

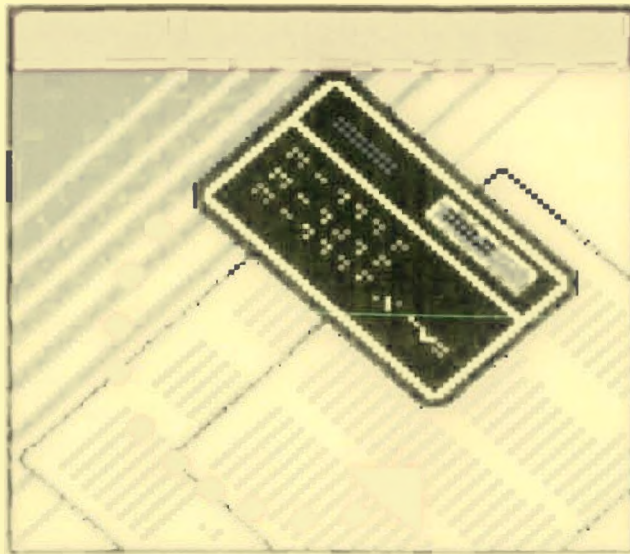
91 2001-0538

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΘΕΜΑ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΒΑΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
ΑΠΟ ΦΠΑ - Κ.Β.Ε. & ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ



ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΙΩΤΗΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΙΩΤΗΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΙΩΤΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΙΩΤΗΣ

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1999

P 1999

F 1999

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ
ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ1

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.18

A. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.20

■ Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο 050)32

■ Τροποποιητική - συμπληρωματική περιοδική του Φ.Π.Α.36

■ Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης (050)37

■ Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (051)45

■ Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης (051)47

B. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.54

■ Παράδειγμα συμπλήρωσης εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.65

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ Κ.Β.Σ. ΑΠΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΑ72

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ91

Φύση του Βιβλίου αγορών92

Τρόπος τήρησης βιβλίου αγορών93

Εκπτώσεις - επιστροφές107

Κλείσιμο του βιβλίου αγορών113

Τήρηση βιβλίου αγορών υποκ/τος114

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ116

Γενικά117

Βασικά χαρακτηριστικά των υπόχρεων της Β΄ κατηγορίας119

Τρόπος τήρησης βιβλίων Β΄ κατηγορίας εμπορικών επιχ/σεων123

Έννοια των όρων «Έσοδα - Έξοδα»124

A. Έννοια του όρου «ακαθάριστα έσοδα»124

B. Έννοια του όρου «Έξοδο»140

Μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων145

Διάκριση βιβλίου εσόδων - εξόδων κατ' είδος συναλλαγών171

Τήρηση βιβλίου απογραφών από υπόχρεους 2^{ης} κατηγορίας188

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Γενικά	191
Φορολογία εισοδήματος Φυσικών προσώπων και προσώπων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α & Β κατηγορίας	194
Υπολογισμός και καταβολή του φόρου	198
Φορολογία εισοδήματος εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και τηρούν βιβλία Β κατηγορίας	202
Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης	206
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	212
■ Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος	212
■ Διαχειριστική περίοδος	217
■ Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος	219
Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή	222
■ Εισόδημα και απόκτησή του	222
■ Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα	225
Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων, καθαρών κερδών και υπόχρεων Α' κατηγορίας	226
■ Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών των υπόχρεων Α κατηγορίας	226
■ Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των υπόχρεων Α' κατηγορίας	228
Κριτική για τον τρόπο προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων	247

Προσδιορισμός καθαρού κέρδους επιχ/σεων Β΄ κατηγορίας	250
■ Γενικά	250
■ Χαρακτηριστικά επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	252
■ Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους επιχειρήσεων που παρέχουν υπηρεσίες	254
■ Λογιστικός προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος και των καθαρών αμοιβών των ελεύθερων επαγγελματιών	297
■ Ακαθάριστα έσοδα και καθαρό κέρδος τεχνικών επιχ/σεων	300
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	304
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΑΣΚΗΣΕΩΝ	306

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Παντού ακούμε τις λέξεις φόρος, τέλος ή τέλη, εισφορά ή συνεισφορά ή κράτηση ή δασμός τελωνειακός ή και Δημοτικός φόρος. Όλες αυτές οι λέξεις που χρησιμοποιούνται στην καθημερινή ζωή αλλά και από τον ίδιο το Νομοθέτη στους ισχύοντες νόμους για να προσδιορίζουν μια υποχρέωση του πολίτη προς το Κράτος αποτελούν τη συγγενή έννοια που εκφράζεται με μια λέξη: Φόρος

Επίσης στα διάφορα φορολογικά στοιχεία και έγγραφα αναγράφονται αυτές οι λέξεις και εκφράζονται συνήθως σε ποσοστά «επί τοις %» πάνω στην αξία των αγαθών ή των αμοιβών παρεχομένων υπηρεσιών ή στην αξία των λογαριασμών των ξενοδοχείων ή των εισιτηρίων κινηματογράφων και θεάτρων ή των συναλλαγματικών κ.λ.π. με διευκρινίσεις ότι πρόκειται για φόρο Κ.Ε., Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), χαρτόσημο, Δημοτικό Φόρο κ.λ.π.

Φόρος λοιπόν είναι ένα ποσό χρημάτων που ο φορολογούμενος καλείται να καταβάλει και που το Κράτος επιβάλλει αλλά και αξιώνει νόμιμα να εισπράξει, βασιζόμενο στις εκδηλώσεις μας, που έχουν οικονομικό περιεχόμενο.

Ο φόρος και η επιβολή μιας φορολογίας αποτελεί νόμιμο δικαίωμα και αξίωση του κράτους που εκτείνεται σε όλη την επικράτεια και σε όλους τους πολίτες.

Οι φόροι σύμφωνα με την κλασική επιστημονική διάκριση, διακρίνονται στους άμεσους και έμμεσους φόρους.

Οι άμεσοι φόροι παρά την σπουδαιότητά τους στο φορολογικό μας σύστημα, γιατί μ' αυτούς το κράτος επιτυγχάνει την ανακατανομή του εθνικού εισοδήματος δικαιότερα, εν τούτοις από πλευράς απόδοσης σε έσοδα υστερούν απέναντι στους έμμεσους φόρους. Οι άμεσοι φόροι πλήττουν τη φοροδοτική ικανότητα κάθε φορολογούμενου πάνω στο εισόδημα και την περιουσία του και είναι σύμφωνοι με την επιταγή του Συντάγματος ενώ οι έμμεσοι φόροι βαρύνουν όλους αδιακρίτως, οικονομικά αδύνατους και ισχυρούς. Δεν επιτρέπεται η επίρριψη των άμεσων φόρων σε άλλους, όπως συμβαίνει με τους έμμεσους φόρους, που οι τελευταίοι ενσωματώνονται στην τιμή του αγαθού και τελικά βαρύνουν τον καταναλωτή.

Η φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων που εξετάζουμε στην εργασία μας αυτή καθώς και αυτή των νομικών προσώπων είναι οι κυριότερες φορολογίες που ανήκουν στην κατηγορία των άμεσων φόρων και αποτελούν τις κατ' εξοχήν δίκαιες, δημοκρατικές, προσαρμοσμένες στις σύγχρονες αντιλήψεις φορολογίες.

Η φορολογία, ειδικότερα των φυσικών προσώπων κατά κύριο λόγο προσιδιάζει περισσότερο από κάθε άλλη φορολογία στη

Συνταγματική επιταγή του ισχύοντος Συντάγματος έτους 1975 (δηλαδή της συνεισφοράς, αδιακρίτως των Ελλήνων πολιτών στα δημόσια βάρη αναλόγως των δυνάμεών τους), αν λάβουμε υπόψη ότι απεναντίας οι έμμεσοι φόροι πλήττουν όλους ανεξαρτήτως τους πολίτες και έχουν ταμειευτικό χαρακτήρα για το Κράτος (δηλαδή του εξασφαλίζουν αξιόλογα έσοδα για την αντιμετώπιση των κρατικών δαπανών) ανεξάρτητα αν οι φόροι αυτοί είναι δίκαιοι ή όχι. Με τη φορολογία εισοδήματος το κράτος επιτελεί και ένα άλλο σημαντικό σκοπό. Εφαρμόζει δηλαδή τη φορολογική δικαιοσύνη, ανακατανέμει το εθνικό εισόδημα. μετατοπίζει αυτό από τις πλουσιότερες τάξεις στις φτωχότερες, εφαρμόζοντας κοινωνικά προγράμματα και έργα και ενεργεί, γενικά, δίκαια και σωστά, όπως επιβάλλει ο δημοκρατικός χαρακτήρας του πολιτεύματός μας και η κοινωνική δικαιοσύνη.

Ο Φ.Π.Α. απεναντίας (με τον οποίο θα ασχοληθούμε στην εργασία μας) είναι ένας έμμεσος φόρος και μάλιστα φόρος κατανάλωσης ο οποίος προστίθεται στην τιμή πώλησης του αγαθού. Ως έμμεσος φόρος έχει ταμειευτικό χαρακτήρα και βαρύνει εξίσου όλους τους πολίτες σε αντίθεση με τους έμμεσους φόρους που είναι, που είναι δικαιότεροι και επιβάλλονται ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος και την αξία της περιουσίας κάθε φορολογούμενου, δηλαδή είναι ανάλογοι με τη φοροδοτική ικανότητα κάθε πολίτη.

Τέλος στην εργασία μας αυτή θα αναφερθούμε στον Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων που καθιερώθηκε στην χώρα μας μετά το β' παγκόσμιο πόλεμο.

Το κράτος με το σύστημα βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. αποβλέπει στον έλεγχο διακίνησης των αγαθών, στον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών και των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων γενικά, καθώς και του κύκλου εργασιών και του καθαρού εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών, με δυνατότητα επαλήθευσης των εγγραφών των βιβλίων και των εκδιδόμενων στοιχείων του κάθε επιτηδευματία, με τη διασταύρωση μεταξύ τους.

Μ' αυτό τον τρόπο επιτυγχάνει το Κράτος να συλλάβει τη φορολογητέα ύλη με μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια, τόσο στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων όσο και σε άλλες φορολογίες.

Το κράτος από την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. επέτυχε μέχρι τώρα σπουδαίους στόχους. Δηλαδή να καθιερωθεί η τήρηση των λογιστικών βιβλίων και η έκδοση στοιχείων (τιμολογίων, δελτίων λιανικών πωλήσεων, αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, φορτωτικών κ.λ.π.) από όλους τους επαγγελματίες και τις επιχειρήσεις. Οι ενέργειες αυτές αποτελούν τις απαραίτητες προϋποθέσεις για τη λειτουργία μιας υγιούς οικονομίας όπου ο κάθε επαγγελματίας και η κάθε επιχείρηση γνωρίζουν την οικονομική τους κατάσταση, τον ετήσιο κύκλο εργασιών τους, καθώς και άλλα απαραίτητα για την οικονομική πρόοδό τους,

στοιχεία. Επίσης τα βιβλία και στοιχεία αποτελούν για το Κράτος τις στοιχειώδεις προϋποθέσεις σωστής και δίκαιης φορολογίας, αφού έχουν καθολική ισχύ οι διατάξεις τηρήσεως αυτών. Τέλος, με την εφαρμογή από όλους των διατάξεων του Κ.Β.Σ. επιτεύχθηκε κατ' αρχήν ο περιορισμός της φοροδιαφυγής και η προσπάθεια συνεχίζεται με προοπτική για καλύτερα ακόμη αποτελέσματα και για συνειδητή από όλους τήρησή τους.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ Φ.Π.Α

ΑΠΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ

ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ



ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εισαγωγή του φόρου προστιθέμενης αξίας στη χώρα μας απετέλεσε συμβατική υποχρέωση, μετά την ένταξή μας στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα. Βάση του Φ.Π.Α. αποτελεί η Έκτη Οδηγία (Ντιρεκτίβα) της ΕΟΚ του έτους 1977, την οποία ακολουθούν όλα τα Κράτη - Μέλη της ΕΟΚ με ορισμένες, όμως, αποκλίσεις που επιβάλλει η ιδιορρυθμία της εσωτερικής νομοθεσίας κάθε χώρας.

Προηγήθηκε στην καθιέρωση του Φ.Π.Α. η Γαλλία και ακολούθησαν τα άλλα κράτη της ΕΟΚ. Αναμφιβόλως ο Φ.Π.Α. είναι η μεγαλύτερη επινόηση του 20ου αιώνα. Ακολούθως ο Φ.Π.Α. επεκτάθηκε και στα άλλα κράτη - μέλη της ΕΟΚ. στη Σουηδία, Αυστρία, Νορβηγία και σε ορισμένα κράτη της Νότιας Αμερικής και της Αφρικής.

Ο Ελληνικός νόμος 1642/1986 έχει ως πρότυπο της 6^η Οδηγία (Ντιρεκτίβα) της ΕΟΚ.

Ο νέος νόμος περί Φ.Π.Α. αποτελεί σταθμό στο φορολογικό μας σύστημα. Αποτελεί ομολογουμένως, τη μεγαλύτερη φορολογική μεταρρύθμιση της χώρας με σημαντικές επιπτώσεις στον οικονομικό και κοινωνικό τομέα. Ενοποιεί σε ένα νομοθέτημα μια σειρά άλλων φόρων

καταναλώσεως (φόρο κύκλου εργασιών, τέλη χαρτοσήμου κ.α.) και έτσι απλουστεύει σημαντικά την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

Η εισαγωγή του Φ.Π.Α. βελτιώνει αρκετά το φορολογικό μας σύστημα, έχει όμως επιπτώσεις σε όλους τους τομείς της οικονομίας (τιμές, κατανομή του φορολογικού βάρους κ.λ.π.). Δεν πρέπει να αποκρύπτεται, ότι ο Φ.Π.Α. εμφανίζει στην πράξη δυσχερή ερμηνευτικά προβλήματα, τα οποία καλούνται οι ερμηνευτές του φορολογικού δικαίου, οι εφαρμοστές του νόμου οικονομικοί υπάλληλοι και διοικητικοί δικαστές να τα αντιμετωπίσουν σθεναρά και να τα επιλύσουν.

Ο Φ.Π.Α. είναι έμμεσος γενικός φόρος και ειδικότερα φόρος καταναλώσεως, ο οποίος επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγής και εμπορίας τους μέχρι και του τελευταίου σταδίου καθώς και στα εισαγόμενα αγαθά από το εξωτερικό. Βασικά πλεονεκτήματά του είναι ότι είναι φόρος ουδέτερος, δηλαδή τα αγαθά και οι υπηρεσίες επιβαρύνονται με το ίδιο ποσό φόρου ανεξάρτητα από την προέλευσή του (εγχώρια παραγωγή, εισαγωγή από το εξωτερικό), παρατηρούμε δηλαδή την ίση φορολογική μεταχείριση στα εισαγόμενα και στα εγχώρια, συμβάλλει στην οικονομική ανάπτυξη με α) τη μη φορολόγηση στην ουσία των επενδύσεων, β) την πλήρη αποφορολόγηση των εξαγωγών, ώστε τα ελληνικά προϊόντα να γίνονται πιο ανταγωνιστικά στις διεθνείς αγορές, γ) τη δικαιότερη κατανομή των

φορολογικών βαρών ανάλογα με την εισοδηματική κατάταξη των κοινοτικών στρωμάτων, καθώς επίσης είναι απλός στη διαχείριση σε σχέση με τους διάσπαρτους φόρους που αντικατέστησε, τόσο για το Δημόσιο όσο και για τους φορολογούμενους. Ο φόρος βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά τη διαδικασία των άμεσων φόρων, συνδεόμενος στενά με το φόρο εισοδήματος, δεν αναιρεί όμως το χαρακτήρα του ως φόρο καταναλώσεως και βαρύνει πραγματικά τον τελευταίο καταναλωτή, εις βάρος του οποίου επιρρίπτεται.

Ο Φ.Π.Α. συμβάλλει σημαντικά την αποφυγή της φοροδιαφυγής διότι η λειτουργία του βασίζεται στα αντίθετα συμφέροντα των συναλλασσομένων διότι αναπτύσσει κίνητρα ειλικρινείας, τα οποία έχει συμφέρον ο φορολογούμενος να καρπωθεί.

Έτσι, ο κάθε επιχειρηματίας και φορολογούμενος γενικά έχει προσωπικό συμφέρον να ζητεί και να λαμβάνει τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό στοιχείο για τις αγορές του, διότι ο καταβαλλόμενος φόρος εκπίπτει από τον εισπραττόμενο φόρο. Εάν δεν προσαγάγει το τιμολόγιο κ.λ.π. τότε χάνει το δικαίωμα της εκπτώσεως του καταβληθέντος φόρου στις αγορές ή τις υπηρεσίες.

Παρόλο όμως των πλεονεκτημάτων του αυτών η φοροδιαφυγή που συντελείται με την μη απόδοση του Φ.Π.Α. είναι πολύ μεγάλη με αποτέλεσμα ούτε και αυτός ο νόμος να μην μπορεί να την καταστείλει. Η

φοροδιαφυγή αποτελεί σήμερα ένα πολύ σημαντικό πρόβλημα του δημόσιου τομέα στην ελληνική οικονομία που η έκταση και το μέγεθός της τα τελευταία χρόνια έχει ξεπεράσει κατά πολύ το επίπεδο χωρών με αντίστοιχη παραγωγική δομή και ιδιαιτερότητές στην οικονομία τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.



Κατά το άρθρο 3 του νόμου, στο Φ.Π.Α. υπόκεινται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί, κατά τρόπον ανεξάρτητο, οικονομική δραστηριότητα αδιάφορα από τον τρόπο εγκαταστάσεως, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας (κέρδος ή ζημία).

Όπως έχει γίνει δεκτόν από τους ερμηνευτές του φορολογικού δικαίου και τη φορολογική πρακτική, υπόκεινται στο φόρο, πρόσωπα τα οποία ενεργούν κατά τρόπον ανεξάρτητο και όσα ασκούν δραστηριότητα με προσωπική τους ευθύνη και έχουν πλήρη ελευθερία στην οργάνωση και εκτέλεση των εργασιών που διενεργούν.

Η έννοια του φορολογικού υποκειμένου στο Φ.Π.Α. είναι ευρύτερη από τη νομική ή φορολογική του έννοια. Συμπίπτει μάλλον με την έννοια του όρου που δίδεται στον επιτηδευματία από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.). Έτσι, είναι δυνατόν ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο να μην υπάγεται στο φόρο εισοδήματος και όμως να είναι υποκείμενο του Φ.Π.Α. Κατά τον Κ.Φ.Σ. επιτηδευματίας θεωρείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί εμπορική επιχείρηση ή κερδοσκοπικό ή βιοποριστικό ή ελεύθερο επάγγελμα, αδιάφορα αν υπάγεται ή όχι στη φορολογία εισοδήματος ή αν φορολογείται με ειδικό τρόπο.

Πρέπει να διακρίνουμε σαφώς το πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο να καταβάλλει το φόρο στο Δημόσιο, δηλαδή τον

φορολογούμενο, από το πρόσωπο που τελικά θα υποστεί το φορολογικό βάρος λόγω της επιπτώσεως ή επιρρίψεως του βάρους σ' αυτό, δηλαδή τον (πραγματικό) φορολογούμενο. Ο κατά νόμο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να εισπράξει το φόρο για λογαριασμό του Δημοσίου και να τον αποδώσει σε τακτή προθεσμία, καίτοι δεν βαρύνεται ο ίδιος με το φόρο. Ο πραγματικός φορολογούμενος είναι ο τελικός καταναλωτής, στον οποίο επιρρίπτεται ο φόρος από τα ενδιάμεσα πρόσωπα που τον εισπράττουν για λογαριασμό του Δημοσίου.

Στο φόρο λοιπόν υπόκειται:

α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό (π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ, κ.λ.π.), ή ένωση προσώπων (κοινοπραξίες, κοινωνίες κ.τ.λ.) εφόσον:

- ασκεί οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα
- κατά την άσκηση της δραστηριότητας ενεργεί ανεξάρτητα

β) Κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά πώληση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς άλλο κράτος μέλος.

Η παροχή εξαρτημένης εργασίας δεν εμπίπτει στις διατάξεις του νόμου, για το λόγο αυτό διατηρείται και το χαρτόσημο επί των αριθμών αυτών (π.χ. υπάλληλοι γενικά, τα μέλη Διοικητικών Συμβουλίων, Α.Ε., κ.τ.λ.).

Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα Ν.Π.Δ.Δ. δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν στα πλαίσια άσκησης της δημόσιας εξουσίας τους.

Τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο σε κάθε περίπτωση που η μη υπαγωγή των πράξεών τους στο φόρο θα οδηγούσε σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού και οπωσδήποτε εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες του παραρτήματος 1, δηλαδή: 1) Τηλεπικοινωνίες, 2) Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας, 3) Μεταφορά αγαθών, 4) Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών, 5) Μεταφορά προσώπων, 6) Παράδοση νέων αγαθών, 7) Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, 8) Εκμετάλλευση πανηγυριών και εκθέσεων, 9) Εναποθήκευση, 10) Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων και πρακτορείων ταξιδιών, 11) Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρομοίων καταστημάτων, 12) Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

Φυσικά και νομικά πρόσωπα. Ένωση προσώπων. Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του νόμου, στο Φ.Π.Α. υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο καθώς και η ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα από τον τόπο εγκαταστάσεως, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. Επίσης είναι αδιάφορο αν πρόκειται για ημεδαπό ή αλλοδαπό πρόσωπο. Με τον όρο «ένωση προσώπων» νοείται κάθε οικονομική μονάδα που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα αν στερείται νομικής προσωπικότητας. Τέτοιες ενώσεις προσώπων είναι π.χ. οι κοινοπραξίες, οι άτυπες εταιρείες κ.α.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, κατά τρόπον ανεξάρτητο, οι μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξαρτήσεως όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

Ως φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία ασκούν οικονομική δραστηριότητα σημειώνουμε ενδεικτικώς τα εξής:

- Ατομικές επιχειρήσεις
- Ομόρρυθμες εταιρείες
- Ετερόρρυθμες εταιρίες
- Ανώνυμες εταιρείες

- Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης
- Συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Ελεύθεροι επαγγελματίες
- Γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις
- Ιδιότυπες μεταφορικές επιχειρήσεις
- Συμπλοιοκτησία
- Ναυτικές εταιρείες

Εμπορικές εταιρίες και συνεταιρισμοί. Στις εμπορικές εταιρείες (προσωπικές και κεφαλαιουχικές) και στους συνεταιρισμούς υποκείμενο φόρου είναι το νομικό πρόσωπο της εταιρείας ή του συνεταιρισμού. Ο φόρος επιβάλλεται αδιαίρετως επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρήσεως ως αυτοτελούς οικονομικής μονάδας και όχι επί των επί μέρους μελών της εταιρείας.

Ένωση προσώπων. Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του νόμου, στο Φ.Π.Α. υπόκεινται και οι ενώσεις προσώπων, εφόσον ασκούν ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα. Στις ενώσεις προσώπων, οι οποίες στερούνται νομικής προσωπικότητας, ανήκουν κυρίως οι ακόλουθες:

- Κοινοπραξίες επιτηδευματιών

- Συμμετοχικές (αφανείς) εταιρείες
- Άτυπες εταιρίες
- Κοινωνίες δικαίου κ.λ.π.

Στις ενώσεις προσώπων αν και στερούνται νομικής προσωπικότητας υποκείμενο φόρου είναι η επιχείρηση ως αυτοτελής οικονομική μονάδα και όχι τα επί μέρους μέλη της ενώσεως. Ο Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις αυτές θα επιβάλλεται αδιαίρετως επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων που πραγματοποιεί η ένωση από πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και όχι επί του τμήματος των εσόδων αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και όχι επί του τμήματος των εσόδων που αναλογούν σε κάθε ένα μέλος της Ενώσεως. Δημιουργείται, δηλαδή, για τις ενώσεις προσώπων, ένα είδος πλασματικής νομικής προσωπικότητας προς επίτευξη των σκοπών του φόρου.

Δηλαδή, τα έσοδα της επιχείρησης που αποτελούν το αντικείμενο του φόρου, δεν πρέπει να διασπώνται σε μέρη ανάλογα με τα μερίδια των μελών που συμμετέχουν στην ένωση, αλλά θα λαμβάνονται αδιαίρετως και θα φορολογούνται στο όνομα της επιχείρησης, υπεύθυνος δε έναντι του Δημοσίου θα είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος της ενώσεως.

Την άποψη αυτή, η οποία είναι σύμφωνη με την όλη οικονομία του Φ.Π.Α., δέχονται δόκιμοι ερμηνευτές του φορολογικού δικαίου και η Διοίκηση του Υπουργείου Οικονομικών.

Κοινοπραξίας επιτηδευματιών. Κοινοπραξία είναι η από κοινού σύμπραξη δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων προς επίτευξη κερδοσκοπικού σκοπού. Είναι μορφή εμπορικής συνεργασίας μεταξύ των επιτηδευματιών προς διενέργεια ορισμένων πράξεων. Η κοινοπραξία δεν προβλέπεται από τον εμπορικό νόμο.

Στην κοινοπραξία οι κοινοπρακτούσες επιχειρήσεις διατηρούν κάθε μία τη νομική τους αυτοτέλεια, απλώς δε συντονίζουν τις ενέργειες τους προς επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού.

Κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα της κοινοπραξίας είναι ότι τα απαρτίζοντα αυτήν πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) εμφανίζονται έναντι των τρίτων, ως από κοινού και επ' ονόματι της κοινοπραξίας ενεργούντα, κατά τρόπον εμφανή, ώστε να μη καταλείπτετε αμφιβολία ότι οι εκτελούμενες εργασίες γίνονται για λογαριασμό όλων των μελών της Κοινοπραξίας.

Για την αναγνώριση της κοινοπραξίας ως επιτηδευματία ο Κ.Φ.Σ. θέτει τις εξής προϋποθέσεις:

- Έγγραφη συμφωνία, ως αποδεικτικό στοιχείο
- Ενέργεια συγκεκριμένων εμπορικών πράξεων

- Άσκηση ίδιας εμπορικής επιχειρήσεως από κάθε μέλος
- Ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση
- Κατάθεση της συμφωνίας στην αρμόδια Οικονομική Εφορία πριν από την έναρξη των εργασιών της.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2 του Κ.Φ.Σ. η κοινοπραξία επιτηδευματιών θεωρείται ως επιτηδευματίας και κατά το άρθρο 3 παρ. 2 περ. στ' του ίδιου Κώδικα οφείλει να τηρεί τα βιβλία της κατηγορίας της, όχι όμως κατώτερης της Β' κατηγορίας. Εξαίρεση αποτελεί η κοινοπραξία κατασκευής τεχνικών έργων η οποία μπορεί να τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας αδιάφορα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων της.

Υποκείμενο φόρο επί κοινοπραξίας είναι η επιχείρηση ως αυτοτελής οικονομική μονάδα και όχι τα κατ' ιδίαν μέλη της κοινοπραξίας, υπεύθυνος δε έναντι του Δημοσίου είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος της κοινοπραξίας.

Συμμετοχικές (αφανείς) εταιρείες. Υποκείμενο φόρου επί συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας είναι η επιχείρηση ως αυτοτελής οικονομική μονάδα. Συνεπώς, ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται αδιαίρετως επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων στο όνομα της εταιρείας ως αυτοτελούς οικονομικής μονάδας και όχι στο όνομα των κατ' ιδίαν μελών

της. Υπεύθυνος δε έναντι του Δημοσίου είναι ο διαχειριστής της εταιρείας ως νόμιμος εκπρόσωπος αυτής.

Οι διενεργούμενες μεταξύ των συμμετόχων πράξεις οι οποίες αφορούν τη συμμετοχική εταιρεία, σύμφωνα με τη σύμβαση που υπάρχει μεταξύ των συμμετόχων, δεν υπόκειται στο Φ.Π.Α. Αν, όμως, οι πράξεις που διενεργούνται μεταξύ των συμμετόχων εκφεύγουν από τις συμβατικές υποχρεώσεις και ενεργούνται ως εάν επρόκειτο περί τρίτων, τότε οι πράξεις αυτές υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

Αυτονόητον είναι, ότι οι πράξεις ή συναλλαγές των συμμετόχων με τρίτα πρόσωπα, υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

Άτυπες εταιρείες. Άτυπη εταιρεία είναι ένωση δύο ή περισσότερων προσώπων, η οποία λειτουργεί πράγματι ως εταιρεία χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για τη σύστασή της διατυπώσεις. Στις άτυπες εταιρείες ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται αδιαιρέτως επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρήσεως ως αυτοτελούς οικονομικής μονάδας και όχι επί των κατ' ιδίαν μελών της ενώσεως.

Η ύπαρξη άτυπης εταιρείας τεκμαίρεται από την ύπαρξη κοινής εκμεταλλεύσεως μια επιχειρήσεως από περισσότερα του ενός πρόσωπα, όπου κάθε ένα μέλος αυτής δεσμεύει την εταιρεία έναντι των τρίτων και έχει δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της.

Κοινωνία αστικού δικαίου. Υποκείμενο φόρου σε περίπτωση κοινωνίας αστικού δικαίου είναι η επιχείρηση ως αυτοτελής οικονομική μονάδα και όχι τα κατ' ιδίαν μέλη της κοινωνίας. Συνεπώς, ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται αδιαίρετως επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων στο όνομα της κοινωνίας και όχι στο όνομα ενός ή όλων των μελών της κοινωνίας. Υπεύθυνος δε έναντι του Δημοσίου είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος της κοινωνίας.

Κοινωνία δικαίου, η οποία προβλέπεται από το άρθρο 785 του Αστικού Κώδικα, υπάρχει όταν η εκμετάλλευση μιας επιχείρησης ή κοινού πράγματος γίνεται από κοινού από όλους τους συγκυρίους. Τέτοιες περιπτώσεις ενδεικτικώς αναφέρουμε τις εξής:

(α) Όταν μια επιχείρηση συνεχίζεται από τους κληρονόμους του αποθανόντος επιτηδευματία

(β) Όταν την εκμετάλλευση ενός κοινού πράγματος ενεργούν από κοινού οι συγκύριοι του μηχανήματος

Με τις διατάξεις του άρθρου 29 καθορίζονται γενικά οι υποχρεώσεις που έχουν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. Ειδικότερες υποχρεώσεις προβλέπονται για τους υποκείμενους που διενεργούν

φορολογητέες πράξεις, καθώς και για εκείνους που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Το άρθρο 29 αντικαταστάθηκε με την παραγρ. 43 του άρθρου 1 του Ν. 2093/1992 και ισχύει με τη νέα του μορφή από 1/1/1993.

Με την αντικατάσταση του άρθρου αυτού, συμπληρώνονται οι διατάξεις που ισχύουν σχετικά με τις υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο (δηλώσεις έναρξης, διακοπής, μεταβολών κ.λ.π.), εναρμονίζονται ορισμένες διατάξεις με το νέο Κ.Β.Σ. (τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κ.τ.λ.) και προστίθενται νέες διατάξεις που αναφέρονται στις υποχρεώσεις των προσώπων που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές κατά το μεταβατικό στάδιο του καθεστώτος του Φ.Π.Α.

Επίσης με το 2214/1994 προστίθενται νέες διατάξεις με τις οποίες ορίζονται ορισμένες υποχρεώσεις για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών - μελών για τον έλεγχο του Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Οι υποκείμενοι στο φόρο όπως προείπαμε διέπονται από ορισμένες υποχρεώσεις οι οποίες αποσκοπούν στην καλή οργάνωση και λειτουργία του φόρου και ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 29.

Οι υποχρεώσεις αυτές επιγραμματικά είναι οι ακόλουθες:

- Η υποχρέωση δηλώσεως έναρξεως, μεταβολής και παύσεως των εργασιών.

- Η υποχρέωση δηλώσεως αλλαγής επωνυμίας, έδρας ή τόπου επαγγελματικής εγκαταστάσεως
- Η υποχρέωση κατοχής Α.Φ.Μ.
- Η υποχρέωση εκδόσεως τιμολογίων και άλλων φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων
- Η υποχρέωση αναγραφής στα τιμολόγια και στα λοιπά φορολογικά στοιχεία της φορολογητέας αξίας και του ποσού του Φ.Π.Α.
- Η υποχρέωση τηρήσεως ιδιαίτερου λογαριασμού Φ.Π.Α.
- Η υποχρέωση τηρήσεως βιβλίων Β΄ ή ανώτερης κατηγορίας και η σύνταξη απογραφής από τους τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας
- Η υποχρέωση των εγκαταστημένων στο εξωτερικό να διορίσουν αντιπρόσωπο στην Ελλάδα
- Η υποχρέωση επιδόσεως των δηλώσεων του Φ.Π.Α. που προβλέπονται από το άρθρο 31 (περιοδικές - εκκαθαριστικές - ειδικές δηλώσεις)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Φ.Π.Α.



Με τις διατάξεις του άρθρου 31 ορίζονται οι υποχρεώσεις σχετικά με την υποβολή των δηλώσεων για την απόδοση του Φ.Π.Α. (χρόνος υποβολής, περιεχόμενο, αρμόδια αρχή κ.τ.λ.). Με το άρθρο αυτό υλοποιείται το άρθρο 22, της 6^{ης} Οδηγίας.

Οι δηλώσεις που προβλέπονται από το άρθρο αυτό διακρίνονται στις περιοδικές, που υποβάλλονται κάθε μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο, ανάλογα με την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων του Κ.Β.Σ. και τη διενέργεια ή όχι ενδοκοινοτικών συναλλαγών, στις εκκαθαριστικές που υποβάλλονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, και στις ειδικές που υποβάλλονται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή κατά την απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, καθώς και αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης. Με διάφορες Α.Υ.Ο. έχουν καθοριστεί οι ειδικότερες διαδικασίες για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

A. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με την περιπτ. α΄ της παραγρ. 1 του άρθρου 31, όπως τροποποιήθηκε με την παραγρ. 37 του άρθρου 11 του Ν. 2386/1996, οι υπόχρεοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή αφορολόγητες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, μέσα σε προθεσμίες.

Με την περιοδική δήλωση καταβάλλεται και ο Φ.Π.Α. που οφείλεται. Η εν λόγω περιοδική δήλωση (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. για βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. και έντυπο 051 - Φ.Π.Α. για βιβλία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ.) αντικατέστησε την προσωρινή δήλωση Φ.Π.Α. και την περιοδική εκκαθάριση.

Δηλαδή με την εφαρμογή της νέας διάταξης θα υποβάλλεται μόνο η περιοδική δήλωση και δεν θα συντάσσεται πλέον περιοδική εκκαθάριση.

Για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.1997 των οποίων η προθεσμία υποβολής των περιοδικών δηλώσεων έληξε μετά την 31-3-1997 πρέπει να συμπληρώνεται μόνο η ενιαία περιοδική δήλωση (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. για υποκείμενους με Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ. ή 051 - Φ.Π.Α. για υποκείμενους του τεκμαρτού καθεστώτος Φ.Π.Α.) που θα αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης τυχόν ποσού για καταβολή. Η ίδια

δήλωση υποβάλλεται και ως έκτακτη ή τροποποιητική, από υπαγόμενους ή μη σε Φ.Π.Α., εφόσον προκύπτει τέτοια ανάγκη για καταβολή φόρου από 1-4-1997.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης για τις φορολογικές περιόδους από 1/1/1997 υπάρχει, ανεξάρτητα από το εάν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης (Πίνακας Ε') είναι χρεωστικό για καταβολή μέχρι 1.000 δρχ. ή μηδενικό ή πιστωτικό για συμψηφισμό ή επιστροφή, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούν, και ανεξάρτητα από το αν διενεργήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Σημειώνεται ότι η υποβολή πιστωτικών, μηδενικών ή χρεωστικών περιοδικών δηλώσεων μέχρι 1.000 δρχ. που δεν μπορεί να γίνει εμπρόθεσμα μέχρι στις 10-6-1997.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν και:

α) Οι επιχειρήσεις παραγωγής καπνοβιομηχανικών προϊόντων, καθώς και οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων και γενικά οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες και οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

β) Οι επιχειρήσεις παραγωγής και λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων.

γ) Οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών.

δ) Οι επιχειρήσεις παραγωγής εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή έχουν αναστείλει τις εργασίες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους, εφόσον έχουν υποβάλλει σχετική δήλωση μεταβολών - μετάταξης που έχουν προσκομίσει για ακύρωση τα στοιχεία του Κ.Β.Σ.

Στην περίπτωση αυτή οι επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν πιστωτική ή μηδενική περιοδική δήλωση εφόσον προσκομίσουν για ακύρωση τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. με ταυτόχρονη υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών μετάταξης, η υποβολή της οποίας μπορεί να γίνει μετά την παρέλευση έτους από τη θέση της επιχείρησης σε αδράνεια ή την αναστολή των εργασιών της.

Η περιοδική δήλωση αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου στην περίπτωση που η παραλαβή της από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν

γίνεται μηχανογραφικά και υπογράφεται κατά την πληρωμή από τον Ταμία της Δ.Ο.Υ., ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και την ατομική του σφραγίδα.

Αντίθετα στην περίπτωση που η παραλαβή της δήλωσης και η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου γίνεται μηχανογραφικά κατά την είσπραξη, εκδίδεται μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.

Τονίζεται ότι σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς ή εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης πιστωτικής ή μηδενικής ή χρεωστικής μέχρι 1.000 δρχ. επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγρ. 1 του άρθρου 48 (20.000 - 400.000 που στο συμβιβασμός περιορίζεται στο 1/2).

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης για καταβολής επιβάλλεται προσαύξηση 5% για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής, σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 47, ενώ δεν επιβάλλεται και το πρόστιμο της παραγρ. 1 του άρθρου 48.

Με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. καταβάλλεται ο οφειλόμενος φόρος για κάθε φορολογική περίοδο.

Η φορολογική περίοδος και η ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ποικίλλει ανάλογα με τα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ. και τη διενέργεια ή μη ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Περαιτέρω η προθεσμία διαβαθμίζεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκειμένου στο φόρο.

Οι υποκείμενοι με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους στο Δημόσιο σύμφωνα με την περιπτ. α΄ της παραγρ. 1 του άρθρου 31 και την Α.Υ.Ο. 1027240/1168/1996 Πολ. 1070., όταν αυτό ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο υποβάλλουν την περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό μηδενικό ή πιστωτικό ως κάτωθι:

α) Κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 20η του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η ίδια προθεσμία ισχύει και για υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β΄ ή Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που εγγράφηκαν στο σύστημα V.I.E.S. (διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών).

Στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικών δηλώσεων ισχύει ακόμα και στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών όπου θα δηλώνεται η διακοπή της διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικής δήλωσης υπάρχει μέχρι το τέλος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία συντελέστηκε και γνωστοποιήθηκε η μεταβολή (διακοπή ενδοκοινοτικών συναλλαγών).

Η μεταβολή αυτή μπορεί να δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι 10 Ιανουαρίου του επόμενου έτους με ημερομηνία μεταβολής την 31 Δεκεμβρίου του λήξαντος έτους.

Αν φυσικά μέσα στην τρέχουσα ή επόμενη χρήση αρχίσουν και πάλι τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, θα υποβάλλουν εν νέου δήλωση μεταβολών και η φορολογική τους περίοδος θα γίνει και πάλι μηνιαία.

β) Κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα που ακολουθεί το δίμηνο από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και δεν έχουν εγγραφεί στο σύστημα V.I.E.S., δηλαδή δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών).

Εάν έχουν εγγραφεί στο σύστημα V.I.E.S υποβάλλουν δήλωση κάθε μήνα.

Σε περίπτωση που μια επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. κατά τη διάρκεια μιας δίμηνης φορολογικής περιόδου, είτε μεταβάλλει την κατηγορία βιβλίων σε Γ', είτε αρχίσει τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, η φορολογική της περίοδος γίνεται μηνιαία. Αν η μεταβολή αυτή συμβεί μέχρι και την τελευταία ημέρα του πρώτου μήνα του διμήνου

(π.χ. για το 4^ο δίμηνο Ιουλίου - Αυγούστου μέχρι 31 Ιουλίου) θα υποβάλλει ξεχωριστή δήλωση για κάθε μήνα του διμήνου (Ιούλιο και Αύγουστο).

Αν όμως η μεταβολή συμβεί μέσα στο δεύτερο μήνα του διμήνου (π.χ. μέσα στον Αύγουστο, θα υποβάλλει μια δήλωση για όλο το δίμηνο).

Από 1^{ης} Σεπτεμβρίου η εν λόγω επιχείρηση θα υποβάλλει μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις.

γ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του ακολουθεί το τρίμηνο από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και δεν έχουν εγγραφεί στο σύστημα V.I.E.S. Εάν έχουν εγγραφεί υποβάλλουν δήλωση κάθε μήνα.

Στην περίπτωση που μια επιχείρηση του τεκμαρτού καθεστώτος Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια μιας τρίμηνης φορολογικής περιόδου αρχίσει τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών η φορολογική της περίοδος γίνεται μηνιαία.

Έτσι πρέπει να υποβάλλει δήλωση με λήξη της φορολογικής περιόδου το τέλος του μήνα που συνέβη η συγκεκριμένη μεταβολή.

Η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων σύμφωνα με τα ανωτέρω (μήνας, δίμηνο, τρίμηνο) πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο

του Α.Φ.Μ. του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες:

α) Την 20η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει στο 1.

β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1 προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους, λήγει στο 2.

γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2 προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους, λήγει στο 3.

δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3, προκειμένους για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους, λήγει στο 4.

ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους, λήγει στο 5.

στ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει στο 6.

ζ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει στο 7.

η) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει στο 8.

θ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει στο 9.

ι) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.

ια) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 10 έως 50, προκειμένου για υποκείμενους που ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00.

Διευκρινίζεται ότι για τον υπολογισμό του προσθέτου φόρου και του προστίμου της εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης κατά τις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 παραγρ. 1 του Ν. 1642/1986, λαμβάνεται η 21^η ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής, ανεξάρτητα από το χρόνο της εμπρόθεσμης σταδιακής υποβολής ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Αντίθετα, για τον υπολογισμό της εκπρόθεσμης υποβολής, για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 95 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως αρχική ημέρα λαμβάνεται η επόμενη της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκειμένου.

Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα ανωτέρω(κάθε μήνα και μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, σταδιακή υποβολή ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. κ.τ.λ.) υποβάλλουν και οι εγκεκριμένοι

αποθηκευτές αγαθών που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ. και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Ο κατά τα ανωτέρω χρόνος υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ισχύει από 1/4/1996.

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες του, η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημερομηνία της οριστικής παύσης των εργασιών και η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου (οριστικής παύσης εργασιών) ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούσε ο υπόχρεος.

Στην περίπτωση αυτή δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή της δήλωσης, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση μετάταξης (υποχρεωτικής) από το τεκμαρτό καθεστώς στο κανονικό κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται ξεχωριστή δήλωση για το διάστημα που η επιχείρηση ήταν ενταγμένη στο τεκμαρτό καθεστώς, μέσα σε 20 μέρες από την ημερομηνία μετάταξης και ξεχωριστή δήλωση για το υπόλοιπο διάστημα μέχρι τη λήξη του μήνα ή διμήνου.

Στην περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος κλείνει κατά τη διάρκεια φορολογικής περιόδου είτε προς συγχρονισμό με αλλοδαπή

επιχείρηση (προκειμένου για υποκαταστήματα ή θυγατρική της επιχείρηση), είτε λόγω έκτακτου γεγονότος (θέση σε εκκαθάριση, δημοσίευση ισολογισμού μετασχηματισμού) υποβάλλονται για την ίδια φορολογική περίοδο (αλλά για διάφορη ημερολογιακή περίοδο) δύο αρχικές περιοδικές δηλώσεις, που αντιστοιχούν καθεμιά σε διαφορετική διαχειριστική περίοδο.

Εκτός από το Φ.Π.Α. που καταβάλλεται σε τακτά χρονικά διαστήματα με την περιοδική δήλωση, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, σε ορισμένες περιπτώσεις παρίσταται ανάγκη έκτακτης καταβολής του φόρου.

Στις περιπτώσεις αυτές, η καταβολή του Φ.Π.Α. γίνεται με έκτακτη περιοδική δήλωση. Ο φόρος που καταβάλλεται με τη δήλωση αυτή, εμφανίζεται στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η έκτακτη καταβολή, εφόσον βέβαια αυτός που κατέβαλε το φόρο είναι υποκείμενος με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών του.

Διευκρινίζεται ότι για την έκτακτη αυτή δήλωση χρησιμοποιείται το ίδιο έντυπο της περιοδικής δήλωσης και στη σχετική ένδειξη αυτής «ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ», διαγραμματίζεται ο κωδικός ανάλογα με την αιτία υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Η έκτακτη υποβολή περιοδικής δήλωσης προβλέπεται και στις κατωτέρω ειδικές περιπτώσεις:

α) Προκειμένου για περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος, μέχρι την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς. Με τη δήλωση αυτή εκπίπτει και ο φόνος των εισροών τους, που δεν μπορεί να υπερβεί το φόρο που αντιστοιχεί στην αξία παράδοσης.

β) Προκειμένου για οριστικοποίηση απαλλαγής, όπου προβλέπεται σχετική διαδικασία υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης: (1) Σε ένα μήνα από την επίδοση έκθεσης - επιμέτρησης μη χρησιμοποιηθέντων από την εποπτεύουσα το έργο NATO αρχή. (2) Σε 20 ημέρες από την κοινοποίηση πράξης για μη χρησιμοποιηθέντα αγαθά εργολάβου ειδικών ιδρυμάτων

γ) Με τη λήξη της προθεσμίας εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, δηλαδή σε 6 ή 8 μήνες από την αγορά ή εισαγωγή ή σε 16 μήνες.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α)

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ σε 3 αντίτυπα, ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό. Το ένα αντίτυπο υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί έτσι αποδεικτικό είσπραξης του Φ.Π.Α., εκτός αν εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 1.000 δρχ. τότε με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης δεν καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., αλλά μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω προθεσμίες (Α.Υ.Ο. 1027240/29-2-96):

α) Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί:

Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. π.χ. η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 1997 πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1-2 έως 20/2/97, το

αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή τότε η τελευταία μέρα θεωρείται η επόμενη Δευτέρα.

β) Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο δίμηνο, μέσα στο οποίος πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. π.χ. η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου 1997, πρέπει να συνταχθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1-3 έως 20-3-97 το αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία μέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή δίνεται και μια άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. , όπως ακριβώς γίνεται και στην προηγούμενη περίπτωση α.

Αν η επιχείρηση με β' κατηγορίας βιβλία έχει εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VIES) ή έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές και δεν έχει προβεί στην ανάκληση αυτής, τότε την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. θα την υποβάλλει ο λογιστής της κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα. Αν η επιχείρηση με β' κατηγορίας βιβλία δηλώνει στη Δ.Ο.Υ. ότι δεν πραγματοποιεί πλέον ενδοκοινοτικές δηλώσεις θα

υποβάλλονται κανονικά κατά δίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα. Οι επιχειρήσεις με β' κατηγορίας βιβλία που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες υποβάλλουν την περιοδική τους δήλωση πάντα κάθε δίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα (Αποφ. Υπ. Οικ. 1041335/1-4-94). Οι αποκλειστικά απαλλασσόμενοι του άρθρου 18 εκτός των περ. λα και λδ δεν είναι υποχρεωμένες να υποβάλλουν δηλώσεις του Φ.Π.Α. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/πολ. 1282/1992).¹

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος. Μόνο οι εποχιακές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. καθώς και ο υπάλληλος του πλειστηριασμού μπορούν να στέλνουν την περιοδική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή και με επισυναπτόμενη ισόπωση τραπεζική επιταγή στο όνομα της Δ.Ο.Υ. ή του ελληνικού δημοσίου.

Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται από τους λήπτες αγαθών και υπηρεσιών μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία κατά την οποία έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού

¹ Οι υποκείμενοι χωρίς δικαίωμα που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α. καθώς και οι αγρότες, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (απαλλασσόμενοι του άρθρου 18), τα Ν.Π., τότε αυτοί υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση μόνο για τη φορολογική αυτή περίοδο μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί,

παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής (Α.Υ.Ο. 1027240/29-2-96).

καθώς επίσης και δήλωση Intrastat και πίνακα listing αλλά δεν υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1027240/29-2-96).

Τροποποιητική - συμπληρωματική περιοδική του Φ.Π.Α.

Στις περιπτώσεις που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. λανθασμένες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Στις νέες αυτές περιοδικές δηλώσεις, περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά, άσχετα αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφεί και στα αρχικά έντυπα.

Το χρεωστικό υπόλοιπο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση γράφεται στον κωδ. 503.

Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης (050)

Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών (φωτοτυπίες - δακτυλογραφήσεις) της Αθανασιάδη Χαράς λειτουργεί στο Μεσολόγγι επί της οδού Α. Μεταξά 1 με τηλέφωνο 0631 50165 και με Α.Φ.Μ. 38345981 και τηρεί βιβλία Β' κατηγορία. Κατά την ημερολογιακή περίοδο 1/5/97 - 30/6/98 διενήργησε τις εξής λογιστικές πράξεις:

ΕΣΟΔΑ:

Κατά το πιο πάνω χρονικό διάστημα πραγματοποίησε έσοδα :

278.280 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% 50.090.

ΕΞΟΔΑ:

Κατά το πιο πάνω χρονικό διάστημα πραγματοποίησε έξοδα:

ΠΑΓΙΑ

■ Εισαγωγές στην Ελλάδα 309.300 με Φ.Π.Α. 18% 55.674

ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ

■ Δαπάνες γεν. έξοδα 212.453 με Φ.Π.Α. 18% 36.973

ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ

■ Λοιπές δαπάνες 44560

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ : 566313

ΣΥΝΟΛΟ Φ.Π.Α. : 92.647

Η εν λόγω επιχείρηση είχε πιστωτικό υπόλοιπο από το προηγούμενο δίμηνο πιστωτικό υπόλοιπο 3013. Το νέο πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει είναι 45.570 δρχ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

για υποκειμένους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απλά (μηνών) Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ	001	1,5,3,1
ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ		002	1,5,3,1

ΕΤΟΣ	006	1,9,9,8
------	-----	---------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

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

Ημερολογιακή περίοδος από 007 0.1.0.5.9.8 έως 3.0.0.6.9.8

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γες) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γες)

ΜΗΝΑΣ ΕΙΔΟΣ ΣΥΛΛΑΓΗΣ 009

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)	010	ΤΡΟΠΟ ΔΙΑΚΗΛΥΣΗΣ ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΘΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΕΣΤΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΛΛΗΓ. ΑΠΑΛΛΑΞΕΩΝ	ΚΑΤΕΡΓΑΣΜ. ΕΠΙΤΡΕΞ. ΚΜΠ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΨΕΡ. ΑΓΟΒ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
		1 2				1 2 3	4	5	6	7		

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009. Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απλά/μηνών ή αγρότες ειδ. καθ.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΛΘΑΝΑΣΙΑΔΗ
102	ΟΝΟΜΑ	ΧΑΡΑ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	Α. ΜΕΤΑΞΑ 1.
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΦΩΝΟ	50200
108	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	
109	ΠΡΟΒΛΕΜΑ	
110	ΑΡΙΘΜΟΣ	
111	Α.Φ.Μ.	3.8.3.4.5.9.8.1
112	ΕΙΔΟΣ	Α.Τ
113	ΑΡΙΘΜΟΣ	Α.324586
114	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
115	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών	
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116 Β Γ ΑΒ ΑΓ 1
117	ΑΡ. ΠΑΚΕΤΟΥ Α.Ε.	

ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86)

Σύνολο ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. φορολογ. περιόδους	Τεκμαστά ακαθάρ. έσοδα προηγούμεν. διαχειρ. ριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
Πραγματικά	Τεκμαστά						
201	1	2	3	4	5	6	7
202							
203							
204							
205							
206							
207	ΣΥΝΟΛΑ						

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: Αν 207 - 1 < = 207 - 2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207 - 1 > 207 - 2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]. Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: Αν 207 - 1 < = 207 - 2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207 - 1 > 207 - 2 και β1) αν (207 - 1) - (207 - 4) < = 207 - 2: [στήλη(2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207 - 1) - (207 - 4) > 207 - 2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των «πακέτων» που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5)X ποσοστό ποσο-στο κάθε μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6): (1+4)/αίτης ΦΠΑ	Αναλογών ΦΠΑ (7)X αίτης ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λασσει. ΦΠΑ (5) X ποσοστό ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)=(2)	(4)	(5)	(6)=(5)	(7)	(8)	(9)=(5)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα								
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)				(9)=(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στην περιόδου δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμοδία ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολο-γιακή περίοδος που αναφέρεται η περιόδου δήλωσης (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νο-μικά πρόσωπα μη υποκείμενα στον φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (με την ενδοκ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 εν ανα-φορά στην περίπτωση 010-2 αν είναι ανακλητή, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω προσωρινότητας παραμονής καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλα κ.π. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής σύμ-φωνα με σχετικές υπολογιστικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το στος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της σχετικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκ. συν/γες των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παραδόσεως (αρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 10179/49/833/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εσόδου αγαθών από ομοειδή απώθη-ση, 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα ανανεωμένα στοιχεία του υποχρεού στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώ-τη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 118. Η περίπτωση 1 (μη υποχρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης στο δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπαλλήλοι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. (7) Είδικα τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά σύντελεστη: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φό-ρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309-311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (8) Είδικα οι λήπτες απαλλαγών συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά σύντελεστη: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (9) Η περίπτωση και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, στο τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπαγογραμμένο από τον προσελθόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για κα-ταβολή και από τον Ταμείο Φορολογίας του επιστραφέντος αντίτυπου της περιόδου συμπληρώνεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς συμπεριλαμβανόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων

Α				Β			
α	ΕΚΦΡΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΦΡΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	8	331	351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	8	371
302		4	332	352		4	372
303	278.280	18	333	50090	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	18	373
304		6	334		309.300	18	374
305		3	335			4	375
306		13	336			18	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	50090	II. >ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	8	377
308	Εισοδήματα		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		6	378
309	Ενδοκοινωνικές παροχές			Συνολικές ενδοκοινωνικές παροχές		3	379
310			341			6	380
311				Συνολικές ενδοκοινωνικές παροχές κωδ. 309-310-311		3	381
312			342			13	382
313				Άρθρο κωδ. 341 - 342			
314			343				
315				Παροχές Ληπτή ανδρών & υπηρεσιών			
316			344				
317	278.280			Άγροτες και εισαγωγές πανιών			
318			345				
319	278.280			Εσοδα με φόρο παροχών ανδρών 36α & 36β			
			346				
				Κόστος με φόρο παροχών ανδρών 36α & 36β			
			347				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε την διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσηλωτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

ΦΠΑ που πληρωθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενου φορολ. περιόδου	Λοιπα προστιθέμενα ποσά
401	402	3013

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	3013
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	406	95660

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρωγγιζόμενο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24		Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό			
411	1	2	3	4	413	
412				5	6	414
ΣΥΝΟΛΟ					415	
Χρηματικό υπόλοιπο μετρί.....δοχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου					416	
Λοιπα αφαιρούμενα ποσά					417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά εσχωριστό τοσό η γίνεται βάσει εσχωριστών λογισμών η για λοιπούς επιχειρησιακούς σπουδαστές το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 η 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	95660

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ (μετ'φόρα κωδ. 337)	501	50090
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (μετ'φόρα κωδ. 420)	502	95660
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΕΣΧΩΡΙΣΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	45520
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ.....%
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
		513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στην ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομ/μο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

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

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α (051 - Φ.Π.Α.)

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (051 - Φ.Π.Α.) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. με Α΄ κατηγορίας βιβλία, και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής της.

Δηλαδή, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί α΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα με την περιοχή της χώρας στην οποία έχει την έδρα ή το κεντρικό της κατάστημα, συμπληρώνει το έντυπο και το υποβάλλει στο Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η πιο πάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Επίσης, με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., δίνεται και μια άλλη παράταση.

Σε περίπτωση που μια επιχείρηση με α΄ κατηγορίας βιβλία ενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, υποχρεούται να υποβάλλει περιοδική δήλωση για κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, όπως δηλαδή γίνεται και με τις άλλες επιχειρήσεις που τηρούν γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Διευκρινίζεται ότι, οι επιχειρήσεις που ενεργούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή ως

εξαγωγή θεωρείται και η ενδοκοινοτική παράδοση, δηλαδή η πώληση αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος.

Διευκρινίζεται επίσης, ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., μπορούν να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο (πρατήρια υγρών καυσίμων, πώληση σε λαϊκές αγορές κ.λ.π.) και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται για τους λοιπούς κλάδους (δηλαδή ανά δίμηνο ή ανά μήνα). Στις περιπτώσεις αυτές, δεν συμπληρώνεται το έντυπο 051 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία α' κατηγορίας αλλά το έντυπο της δήλωσης 050 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στη δήλωση αυτή, περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά και τα δεδομένα του βιβλίου αγορών. Για τη μετατροπή όμως των αγορών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η πρώτη σελίδα του εντύπου της περιοδικής δήλωσης 051 - Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται για τις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία α' κατηγορίας.

Τα αντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις - μετά τη σύνταξή τους και την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ. - φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. στην έδρα ή στο κεντρικό της κατάστημα και επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο, όταν ζητηθούν. Στο τέλος του έτους, φωτοαντίγραφα

από τις περιοδικές δηλώσεις επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση,
που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.²

² ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, «Φ.Π.Α, δηλώσεις στην πράξη» σελ. 535 - 536

Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης έντυπο(051 - Φ.Π.Α.)

ο μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας
 «ΛΕΙΟ ΚΑΙ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΙΔΗ» με την επωνυμία Γεωργίας
 την Κατοχή Μεσολογγίου με Α.Φ.Μ. 39385271, το 1997 και
 παρακάτω γεγονότα:

ΕΙΣΗΛΘΟΝΤΑ

φωτογραφικών ειδών από την Ε. Δεσύλλα, κόστους 300.000

τιμολόγιο No. 36 (Φ.Π.Α. 18%)

βιβλίων από εκδότη - δημόσιο υπάλληλο κόστους 50.000

τιμολόγιο αγοράς No. 25 (κατά την πώλησή το ο Φ.Π.Α. είναι 4%)

κατάθεσης αξίας 32.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% (τιμ. No. 93)

πώληση μέρους των φωτογραφικών ειδών προς τον Ε. Δεσύλλα

τιμολόγιο αξίας 80.000 δρχ. με πιστωτικό τιμολόγιο No. 4

τιμολόγιο αξίας 80.000 δρχ. για το ενοίκιο του καταστήματος

τιμολόγιο λογαριασμού Ο.Τ.Ε. (τηλ. συνδιαλέξεις 40.000 δρχ. +

Β' ΤΡΙΜΗΝΟ

7-4 Αγορά βιβλίων από τον Δ. Καΐση κόστους 200.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο.16 (Φ.Π.Α. 4%)

18-4 Πληρωμή 10.000 δρχ. για υλικά καθαριότητας συν 18% Φ.Π.Α. 1.800 δρχ. ως τιμολόγιο Νο.21

28-4 Πληρωμή ηλεκτρικού ρεύματος 60.000 δρχ. + 10.800 δρχ. Φ.Π.Α. + 11.200 δρχ. Δημοτικά τέλη /ΕΡΤ = 82.000 δρχ.

19-5 Αγορά φωτογραφικών ειδών από τον Χ. Καραλή, κόστους 400.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο.44 (Φ.Π.Α. 18%)

29-5 Πώληση βιβλίων σε εκπαιδευτικό ίδρυμα αντί 150.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο.38 (Φ.Π.Α. 4%)

2-6 Καταβολή εξόδων φιλοξενίας δρχ. 50.000 + 8% Φ.Π.Α. = 54.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο.64

Με βάση τα δεδομένα του βιβλίου αγορών για το Α' τρίμηνο του 1997, συμπληρώνουμε την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Το πιστωτικό υπόλοιπο 1.160 δρχ. σημαίνει ότι μας οφείλει αυτό το ποσό η Δ.Ο.Υ. Δε θα μας το καταβάλει όμως, αλλά θα το συμψηφίσουμε με το υπόλοιπο του επόμενου τριμήνου. Η διαδικασία του μελλοντικού

συμφηφισμού ακολουθεί και στην περίπτωση που το υπόλοιπο είναι χρεωστικό μέχρι 1.000 δρχ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Μεσολογγίου 001: 1 5 3 1
 ΔΟΥ: Η ΤΟΠΙΚΟ
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: Μεσολογγίου 002:

ΕΤΟΣ: 006 1 9
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράψτε με Χ)

Ημερολογιακή περίοδος από 007 έως
 ΤΡΙΜΗΝΟ (με ενδο-αλλαγές) 008 X 2 3 4
 ΜΗΝΑΣ (με ενδο-αλλαγές) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ: 012
 011 013

Αν η δήλωση είναι εκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ</u>	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ <u>ΧΡΗΣΤΟΣ</u>	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ.Π.Η.: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ <u>Κατοχή</u>	106	Δ.Φ.ΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <u>Κατοχής</u>	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. Τ.ΗΛΕ. ΦΩΝΟ. ΠΡΟΣΕΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
111	<u>Α.Φ.Μ.</u>	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ <u>Α.Τ. Ν.324252</u>	114	Γενετισμένα ενδο-γεννητικές αλλαγές ΝΑΙ 1 <u>X</u> 2
				115	Ημερομηνία ερασιτικής πράξης ενασχολ.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, παγία, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσομένων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσομ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφέντων, απωλεσθέντων, ελαττώντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	4% ¹	50.000 ²				50.000
152	18%	200.000				200.000
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	250.000				250.000

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	1 + ΣΜΚ της εναγόμενης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	(1) 50.000 (2)	(3)	14 (4)	10 (5)	140 (6)	70.000 (7)
202	200.000		20	16	125	250.000
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ	250.000				320.000

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	4% ¹	70.000 ²		70.000 ⁵
252	18%	250.000		250.000
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	320.000		320.000

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 *Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται ανα ερασιτικής πράξης σημειώστε το πρόσημο πλ/μ (-) πριν αριθμό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	301	8	331
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΑΦΑΙΡΕΣΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	302	4	332 2.800
	303	18	333 45.000
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά από ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 47.800
ΕΞΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ	308		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Εξοφλούμενες παροχές	309		Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές (κωδ. 309-310-311)
Ενδίαση τριμηνιαίες παροχές	310		341
Παροχ. αναρ. από απο-στροφή ή που αναρ. από Ε.Κ. μετ. μετ. μετ. σε τριμην. ή μετ. αναρ.	311		342
Άλλες παροχ. αναρ. & που αναρ. από απο-στροφή ή που αναρ. από Ε.Κ. μετ. μετ. μετ. σε τριμην. ή μετ. αναρ.	312		Άθροισμα κωδ. 341 + 342
Εξοφλ. από πωλ. ακινήτων Π.Ο.Α. 1252/93 & 1253/93	313		343
Άλλες εξοφλ. αναρ. με διάκριση επιπτώσεως	314		Παροχ. λιπτή αγαθών & υπηρεσιών
Εξοφλ. από πωλ. ακινήτων με διάκριση επιπτώσεως	315		344
Εξοφλ. από πωλ. ακινήτων με διάκριση επιπτώσεως	316		Αγορές & εισαγωγές πανίων
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	317	320.000	345
Μείωση από πωλ. ακινήτων με διάκριση επιπτώσεως	318		346
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ με διακ. στο ΦΠΑ	319	320.000	Εσοδα με 1000 παρ. των άρθρων 36α & 36β
			347
			Κόστος με 1000 παρ. των άρθρων 36α & 36β

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	351	8	371
ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	352	4	372
	353	18	373 41.760
II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377
ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στα νησιά Αγαίου	358	3	378
	359	13	379
IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383 7.200
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 48.960
Εξοφλ. από πωλ. ακινήτων Π.Ο.Α. 1252/93 & 1253/93	365		
Άλλες εξοφλ. αναρ. με διάκριση επιπτώσεως	366		130.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		402.000

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά οφείλ, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προση-λυτή περισσότερο συνολικά οφείλ, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
ΦΠΑ που πληρώθηκε με ειδική δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπα προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 48.960

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση οφείλου βάσει άρθρου 24					Πλήθος λοιπών επιπτώσεων	Φόρος που αφαιρείται
	Ποσοστό (απορρογ/μενα)	Οριστικό ποσού χρέους	Προσώμο	Πλήθος κατά τούτα	Πλήθος ποσά λογιστών		
411	2	3	4	5	6	7	413
412							414
							ΣΥΝΟΛΟ 415
							Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δοχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου 416
							Λοιπά αφαιρούμενα ποσά 417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τούρα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιπτώσεις σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 48.960

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	47.800
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	48.960
Χρεωστικό οφείλο	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οφείλο δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		504	1.160
ΠΟΣΟ για έκπτωση		505	1.160
ΠΟΣΟ για επιστροφή		506	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπτώσεως υποβολής	512	
	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
Χίλιες Ευατών Εξήντα Δραχμές

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση) (ασημόνιο & υπογραφή) (ασημόνιο & υπογραφή)

Αν αφαιρέσατε ποσό που καταχωρήσατε είναι οριστικό οφείλο, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.

Με βάση τα δεδομένα του βιβλίου αγορών για το Β' τρίμηνο του 1997, συμπληρώνουμε το ίδιο έντυπο και πληρώνουμε ή όχι το Φ.Π.Α.

Για την περιοδική δήλωση Β' τριμήνου αξίζει να διευκρινισθεί ότι στους κωδικούς 151 - 157, στήλη 3 συμπληρώνεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων (150.000). Το νόημα αυτής της πληροφορίας (αν και πρόκειται για εκροή ζητείται να συμπληρωθεί στις εισροές) είναι για να υπολογισθεί το κόστος των πωληθέντων χονδρικώς (στήλη 5) με βάση τον συντελεστή (40%) του μικτού κέρδους (στήλη 4). Αφού λοιπόν οι 150.000 δρχ. αντιστοιχούν στο 140%, τότε το 100% της αξίας (κόστος) πωληθέντων χονδρικώς θα είναι $150.000 / 1,40 = 107.143$ δρχ. Αυτό το ποσό εξόδου (εισροές) έχει επανεισπραχθεί μέσω του εσόδου των χονδρικών πωλήσεων και δεν πρέπει να υπολογισθεί στις εισροές της στήλης 7. Από τις εισροές με 4% Φ.Π.Α. (200.000 δρχ.) αφαιρείται το κόστος χονδρικών πωλήσεων με 4% Φ.Π.Α. (107.143 δρχ.) και προκύπτουν οι 92.857 δρχ., οι οποίες μαζί με τις εισροές του 18% Φ.Π.Α. (400.000 δρχ.) ανάγονται σε εκροές (έσοδα) μέσω των συντελεστών κέρδους (πίνακας Β₂).

Στον πίνακα Γ ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται τόσο εκείνα που προσδιορίστηκαν στον παραπάνω πίνακα (λιανικές πωλήσεις: 63.000 δρχ.) όσο και οι χονδρικές πωλήσεις των 150.000 δρχ. που αναφέρθηκαν προηγουμένως.

Στις 92.600 δρχ. Φ.Π.Α. που πληρώσαμε για τις αγορές (εισροές) προσθέτουμε τις 1.160 δρχ. του Α' τριμήνου που μας οφείλει η Δ.Ο.Υ. που προκύπτει ότι έχουμε πληρώσει 93.760 δρχ. Επειδή όμως έχουμε εισπράξει από τις τεκμαρτές πωλήσεις (εκροές) 101.200 δρχ. Φ.Π.Α. η Δ.Ο.Υ. απαιτεί την επί πλέον διαφορά των 7.440 δρχ. (χρεωστικό υπόλοιπο).

Ανάλογη διαδικασία ακολουθείται για το Γ' τρίμηνο και για το Δ' τρίμηνο, ώσπου υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση για το Φ.Π.Α.

Αυτή αποτελεί μια ανακεφαλαιωτική δήλωση και περιλαμβάνει τα ποσά των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν για τον τελικό διακανονισμό των εκπτώσεων του Φ.Π.Α.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκαταμάτορους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

Έχει βάση και ΑΠΟΔΕΙΧΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005

ΠΕΡΙΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ	001 1 5 3 1
ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ	002 1 5 3 1

ΕΤΟΣ	006 1 9
------	---------

Ημερολογιακή περίοδος	ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. αναλλαγές)
από 007	008
έως	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	1 X 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΣΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙ-ΟΥΛΑΞΗ	
1		
012 ΟΡΙΣΤΩΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΙΣΡΟΣ ΚΩΔ. Φ.Π.Α. 108	ΑΛΛΗ ΑΠΙΑ
	3	6 7

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

013	ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014
-----	---------------

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ		ΧΡΗΣΤΟΥ		
102	ΟΝΟΜΑ	105	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	106	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΚΑΤΟΧΗ		ΚΑΤΟΧΗΣ
107	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	109	ΕΙΔΟΣ
	Α. Ο. Π.		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΤ
110	39385971	111	113	114	115
			N 324252	ΝΑΙ	1 X 2

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πατών κλπ., δεν περιλαμβάνονται έξοδα, παύα, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσομένων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσομ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, κλασμάτων, κλασμάτων αγρών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(3) + (5)]
151 4%	200.000	150.000	4/140	107.143		92.857
152 18%	400.000					400.000
153						
154						
155						
156						
157 ΣΥΝΟΛΑ	600.000	150.000		107.143		492.857

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΣΙΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201 (1)	92.857 (2)	(3)	14 (4)	10 (5)	1.40 (6)	130.000 (7)
202	400.000		20	16	1.25	500.000
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210 ΣΥΝΟΛΑ	492.857					630.000

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251 4%	130.000	150.000		280.000
252 18%	500.000			500.000
253				
254				
255				
256				
257 ΣΥΝΟΛΑ	630.000	150.000		780.000

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝ - ΕΙΣΦΩΝ (χωρίς εμπριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την εισαίρεση (κατά συνταλεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΙΣΦΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρωτέες εισοδήμα, ποσ. υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΣΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΝΗΤΗ	Συντε-λεστικός ΟΠΑ %	ΟΦΡΟΣ ΕΚΦΩΝ που αναφέρει	β	ΕΙΣΦΩΣΕΙΣ φορολογητέες (σφωρες, εισοδήμας, ενδοκ. αποκτ. γαζών, λήμη υπηρεσιών)	Συντε-λεστικός ΟΠΑ %	ΟΦΡΟΣ ΕΙΣΦΩΝ που αναλογεί
301	ΕΙΣΦΩΣΕΙΣ στη λογη ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα ΕΛΛΗΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΗΤΗ σε ΛΟΓΗ ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα κλάσ. Αγγού	8	331	I. ΕΙΣΦΩΣΕΙΣ από τη λογη ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα κλάσ. Αγγού	351	8	371
302	280.000	4	332	11.200	352	4	372
303	500.000	18	333	90.000	353	18	373
304		6	334		354	8	374
305		3	335		355	4	375
306		13	336		356	18	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΦΩΝ 780.000	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΡΟΥ	337	101.200	III. ΕΙΣΦΩΣΕΙΣ από τα κλάσ. Αγγού και από τη λογη ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα κλάσ. Αγγού	6	377
308	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	3	378	
309	ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	359	13	379	
310	Ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών	341		360	6	380	
311	Ποσ. ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών Α που εισαίρεται από τα κλάσ. Αγγού		Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές (κωδ. 309-310-311)	361	3	381	
312	Ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών Β που εισαίρεται από τα κλάσ. Αγγού	342		362	13	382	
313	Αλλες ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών Α που εισαίρεται από τα κλάσ. Αγγού		Απόκωδ. κωδ. 341 - 342	363		383	
314	Ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών Β που εισαίρεται από τα κλάσ. Αγγού	343		364		384	
315	Αλλες ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών Β που εισαίρεται από τα κλάσ. Αγγού		Ποσ. ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών & υπηρεσιών	365			
316	Ενδοκ. αποκτ. υπηρεσιών Α που εισαίρεται από τα κλάσ. Αγγού	344		366			
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΩΝ		Απόκωδ. & εισοδήμας τριών	367			
318	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ	345					
319	ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ	346					
			ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ με ποσ. παροχών τριών 384 & 388				
			ΚΑΤΩΤΕΡΕΣ με ποσ. παροχών τριών 384 & 388				
			347				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά ποσό, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσηλωτή περισσότερο συνολικά ποσό, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΝ

ΦΠΑ που παρακρατείται σε έκτακτη έκπτωση	Ποσοτικό υπολοίπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λογ. προστιθέμενα ποσά
401	402	403
	1.160	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405 1.160

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΝ 406 93.760

ε ΑΣΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΝ

Ποσά φόρου εισοδήμα που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (αποφύγε-λενο)	Μείωση ποσού βάσει άρθρου 24				Παλιός λογισμ. επιμε-ρισμών	Φόρος που ασαίρεται
		Οριστική ποσ. χρέωσης	Προσέλιμα	Παλιός κατά ταύτα	Παλιός βάσει λογισμ. αλληλ. αλληλ.		
411	1	2	3	4	5	6	413
412				3	5	7	414
							ΣΥΝΟΛΟ 415
							Χρωστικό υπόλοιπο μέχρι φορολογητέας περιόδου 416
							Λογ. αραιούμενα ποσά 417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισοδήμα που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινο σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τμήμα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμ. ή για λογικούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΣΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΝ 420 93.760

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΩΝ (περίοδος κωδ. 337)	501	101.200
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΩΝ (περίοδος κωδ. 420)	502	93.760
ΧΡΕΩΤΙΚΟ οφείλες έκπτωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511 7.440
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπαιδευτική υποδάμης 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513 7.440

Σε περίπτωση που η δήλωση προσλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
 επτά χιλιάδες τετρακόμιες
 σαράντα δραχμές

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα - ΑΔΤ - Υποχ)	(αποστέμ & υπογραφή)	(αποστέμ & υπογραφή)

Αν επιθυμείτε ποσό που καταβάλετε είναι οριστικό δηλώστε, σημειώστε το ποσό στην (-) των επ' αυτού.

B. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με την περιπτ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 31, οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν και:

α) Οι επιχειρήσεις παραγωγής, οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες και οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Αντίθετα, οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές καπνοβιομηχανικών προϊόντων, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν προσωρινή και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

β) Οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων.

γ) Οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών,

δ) Οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

Επίσης, εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβάλλει και ο ιδρυτής επιχείρησης για το χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη λειτουργίας της υπό ίδρυση επιχείρησης.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν εκκαθαριστική δήλωση:

α) Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με προσωρινή δήλωση.

β) Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη προσωρινή δήλωση.

γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 του Ν. 1642/86.

δ) Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν, κατέβαλαν το φόρο με προσωρινή δήλωση.

Επίσης, δεν υποχρεούνται σε υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης οι εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ) που καταβάλλουν το Φ.Π.Α. κατά ειδικό τρόπο, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. 1098085/8011/1993 Πολ. 1249.

Η εκκαθαριστική δήλωση είναι μια ανακεφαλαιωτική δήλωση που περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών εκκαθαρίσεων και των αντίστοιχων προσωρινών δηλώσεων που υποβλήθηκαν στη διαχειριστική περίοδο στην οποία αναφέρεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Με την εκκαθαριστική δήλωση γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου που διενεργήθηκαν με τις προσωρινές δηλώσεις και τις περιοδικές εκκαθαρίσεις κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, καθώς και ο διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου στα αγαθά επένδυσης.

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται από το κεντρικό κατάστημα και για τα υποκαταστήματα. Δηλαδή, αν μια επιχείρηση

διατηρεί υποκαταστήματα, θα υποβάλει μια δήλωση, από το κεντρικό κατάστημα, στην οποία θα περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υποκαταστημάτων, ακόμα και στην περίπτωση που αυτά εξάγουν αυτοτελή λογιστικά αποτελέσματα.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 ημέρες), από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής οι επιχειρήσεις δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 ημέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όταν ο υποκείμενος τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. κατά τη λήξη της περιόδου αυτής.

Ως τελευταία προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τις επιχειρήσεις που η διαχειριστική τους περίοδος έληξε στις 31/12/1995, ορίζονται ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούν και το αρχικό γράμμα του επωνύμου ή της επωνυμίας τους.

Αν η διαχειριστική περίοδος λήγει σε ημερομηνία άλλη από την 31/12/1995 η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε 55 ημερολογιακές

ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, αν τηρούνται Α΄ και Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. ανεξάρτητα από την προβλεπόμενη από τον Κ.Β.Σ. προθεσμία διενέργειας απογραφής και σε 130 ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, αν τηρούνται Γ΄ κατηγορίας βιβλία.

Στην περίπτωση αυτή δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή των δηλώσεων ανάλογα με το γράμμα του επωνύμου ή της επωνυμίας.

Ειδικότερα για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α΄, Β΄, Γ΄ κατηγορίας ή δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. και υπάγονται στις Δ.Ο.Υ. των περιοχών που επλήγησαν από τους σεισμούς της 13^{ης} Μαΐου και 15^{ης} Ιουνίου 1995, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εντός 10 ημερών από την τελευταία ημερομηνία εμπρόθεσμης κατάθεσης της σχετικής αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση χρεών, όπως προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις.

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση παύσης εργασιών από οποιαδήποτε αιτία (πραγματική παύση εργασιών, συγχώνευση κ.τ.λ.), χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση, η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών.

Στις περιπτώσεις αυτές δεν ισχύει η κατά τα ανωτέρω σταδιακή υποβολή της δήλωσης.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς ή εκπρόθεσμης δήλωσης, επιβάλλονται οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα του άρθρου 47 του Ν. 1642/86.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται πάντα μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο διάστημα.

Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Κατ' εξαίρεση όταν ο επιτηδευματίας τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα και μέχρι 24 μήνες.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων.

Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή η διαχειριστική περίοδος μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Αυτό δεν ορίζεται ρητά στο νόμο, αλλά προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παραγρ. 1 και της παραγρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Β.Σ.

Οι επιτηδευματίες όμως που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνουν διαχειριστική περίοδο στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Στην περίπτωση αυτή επιλέγει ο επιτηδευματίας τη χρονολογία λήξης της διαχειριστικής του περιόδου.

Το δικαίωμα αυτό ασκείται μόνο μια φορά, κατά τη διαχειριστική περίοδο έναρξης της δραστηριότητας, θεωρούμενης σαν διαχειριστικής περιόδου έναρξης και εκείνης κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε για πρώτη φορά να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων.

Μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, από τις 31 Δεκεμβρίου στις 30 Ιουνίου και αντίστροφα, επιτρέπεται μόνο ύστερα από έγκριση του

αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, που δικαιολογούν τη μετάθεση αυτή.

Ως ειδικοί λόγοι, που δικαιολογούν τη μετάθεση της διαχειριστικής περιόδου, είναι ιδίως η μεταβολή στο αντικείμενο των εργασιών, η έναρξη νέου κλάδου εργασιών, η αναδιοργάνωση στη λειτουργία της επιχείρησης κ.τ.λ.

Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείριση του:

α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα της αλλοδαπής επιχείρησης και

β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.

Τέλος, σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 26 του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση, για οποιοδήποτε λόγο, αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της.

Από όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, σχετική με τη διαχειριστική περίοδο προκύπτει ότι η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα μικρότερο του δωδεκαμήνου.

Μόνο κατά την έναρξη εργασιών και εφόσον η επιχείρηση τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου, στην οποία υποβάλλονται και οι προσωρινές δηλώσεις.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις της διαχειριστικής περιόδου που αφορά την εκκαθαριστική δήλωση. Επίσης, κατά την υποβολή θα επιδεικνύονται προς επαλήθευση, οι προσωρινές δηλώσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο. Σημειώνεται ότι, στις περιπτώσεις που η δήλωση αποστέλλεται ταχυδρομικά, όπως αναφέρεται παραπάνω, θα εσωκλείονται εκτός των περιοδικών εκκαθαρίσεων και φωτοαντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων.

Με την Α.Υ.Ο. 1065794/4982/1993 Πολ. 1177, παρέχεται η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. που έχουν προεκτυπωθεί με μηχανογραφικά μέσα των υποχρέων.

Ειδικότερα, με την απόφαση αυτή προβλέπεται ότι τα έντυπα:

- Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας (050 - Φ.Π.Α.)
- Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για βιβλία Α΄ κατηγορίας (051 - Φ.Π.Α.)
- Εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (009 - Φ.Π.Α.) και
- Ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων (047 - Φ.Π.Α.) υποβάλλονται σε προεκτυπωμένα έντυπα, από τους υποκείμενους που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσής τους με τα μηχανογραφικά μέσα που διαθέτουν, με την προϋπόθεση ότι, τα εν λόγω έντυπα (ιδιωτικής εκτύπωσης), πληρούν τις προδιαγραφές που ορίζονται κάθε φορά με σχετικές αποφάσεις όπως, την πληρότητα των πληροφοριών, την κωδικοποίηση, το χρωματισμό, τις διατάξεις κ.τ.λ.

Για την διευκόλυνση της συμπλήρωσης των ως άνω εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, σε περίπτωση χρήσης συνεχόμενων μηχανογραφικών εντύπων, επιτρέπεται η εκτύπωση των σελίδων στη μια όψη του χάρτου και η διάταξή τους κατά τη φορά του εντύπου, καθώς και

η απόκλιση του μήκους της σελίδας μέχρι δύο εκατοστά + από το κανονικό μήκος αυτής.

Παράδειγμα συμπλήρωσης εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Σε προηγούμενο παράδειγμα συμπληρώσαμε περιοδικές δηλώσεις για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας «ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ΚΑΙ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΙΔΗ» του Γεωργίου Γεώργιου στην Κατοχή Μεσολογγίου με Α.Φ.Μ. 39385271, που έκανε έναρξη εργασιών το έτος 1997. Σύμφωνα λοιπόν με τις προηγούμενες περιοδικές δηλώσεις συμπληρώνεται η εκκαθαριστή δήλωση έτους 1997.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Επείκει θέση και ΑΠΣΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1,9,9,7

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Μεζολοκκισιά * 002 1 5,3,1 *
 ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ Μεζολοκκισιά * 003 1 5,3,1 *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 *
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 *
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006 *
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007 *
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΠΡΟΠ/ΚΗ 1 ΔΙΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙ-ΟΥΛΑΞΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	
022	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΧΡΗΣΤΟΥ
024	ΤΙΤΛΟΣ		
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΚΑΤΟΧΗ	
026	ΔΕΛΤΙΟ ΚΑΤΟΧΗΣ		
027	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΟ	1-Δ/Σ-1	1-Δ/Σ-2
028	ΚΑΔ		
031	Α.Ο.Μ.	032 ΕΙΔΟΣ	033 ΑΡΙΘΜΟΣ
	3,9,3,8,5,2,7,1	Α.Τ	N.393672
034	ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΣΧΟΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΣ	035	ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΠΕΡΔΕΣ ΣΕΒ. 21α
	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
041	ΚΑΤΕΓΧΕΤΕ ΕΙΣΛΗΨΤΙΚΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΕΞΗ ΔΙΑΔΕΙΧΤΗΡΙΟΥ ΕΤΟΥΣ	042	ΚΑΤΕΓΧΕΤΕ ΕΙΣΔΟΧΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΕΞΗ ΔΙΑΔΕΙΧΤΗΡΙΟΥ ΕΤΟΥΣ
	1 X 2 3 4 5 6		1 2 3 4 5 6
051	Ενδοξία της Διαγεννητικής περιόδου	052	Ενδοξία της Διαγεννητικής περιόδου
053	Ενδοξία εισοδημάτων μετά από χορηγία	054	Μετ'έως στο κ.π.α. κ.α. με ε.π.α. π.α.π. π.α.π. π.α.π.
055	Μετ'έως στο κ.π.α. κ.α. με ε.π.α. π.α.π. π.α.π. π.α.π.	056	Μετ'έως στο κ.π.α. κ.α. με ε.π.α. π.α.π. π.α.π. π.α.π.

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Βόσκα 1 Ναυτίου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Ο.Μ.	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		ΧΡΗΣΤΟΥ			
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΕΛΤΙΟ ΚΑΤΟΧΗΣ	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΟ	ΔΟΥ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΦΟΣΣ (πωλησις, παρ. υπη-ρεσ. εδωγμενες, ενδοκ. αποκτ., παύσεις λήπτη)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά υπ υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάρατα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΡΟΕΣ (αγορες, εισογμενες, δαπανες, ενδοκ. αποκτσεις κτλ.)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
101	Παραδοσεις εισοδηματων δην ο ταμων (ισοδ. & λαν.)	1.100.000	121	141	1.100.000	161	850.000
102	Παραδοσεις παροχων ιδιαις παροχων (ισοδ. & λαν.)		122	142		162	
103	Ακαθ. εσοδα φοροκ. τοξείων χωρις ΦΠΑ (σεβ. 35 παρ. 3)		123	143		163	
104	Ακαθ. εσοδα χωρις ΦΠΑ (επιδρομων σεβ. 36α, 36β)		124	144		164	
105	Παροχη υπηρεσιων & ενοικια σε ακινητα σεβ. 6 παρ. 2β		125	145		165	
106	Λοιπα εσοδα (προμηθειες, ενοικια, επιδοτησεις κλπ)		126	146		166	
107	Αυτοπαραδοσεις αγαθων και υπηρεσιων		127			167	32.000
108	Πωλησις παχων, ενοικια σεβ. 21 παρ. 3β		128	147		168	255.000
109	Πωλησις κτηνων/κων προϊόντων, υπηρεσιων & περιφοριων		129	148		169	
110	Ενδοκονοτικές εισοδηματικές		130			170	1.137.200
111	Παύσεις λήπτη συστην και υπηρεσιων		131			171	195.200
112	ΣΥΝΟΛΟ	1.100.000	132	149	4.100.000	172	942.000
113	Μείον εκφορσ απαλλαγ., εδω-ρομη., εδωρολην εκτος ΕΛΛΑΔΟΣ (ΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΦΟΣΣ)		γ				
114		1.100.000		181		183	
185	ΑΕΙΑ εισορων στις φορολο-γιες σπερδες σεβ. 21α			182		184	
				186		187	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία <u>26-2-1998</u>	Ημερομηνία <u>199</u>	Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΟΦΟΥ ΡΟΥ ΥΠΟΣΕΛΕΙ ΤΗ ΣΗΛΩΣΗ
					Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρόπο, με την επιδείξη της ταυ-τοτήτας του
					Επώνυμο:
					Όνομα:
					Δ/νση:
					Αριθ. Δ. Ταυτ.:

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος	Φορολογητέα αξία	Σόρος που ανάλογει	Ποσότη. παρα- δροσών, ποσό	ΑΡΕΣΤ. Γ. Π. ΣΤ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΑΡΕΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβάλλ. 3εθ/4ε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΣΤΑΘΕΡΟΣ
9 . 201	ΕΚΡΟΣΙ 320.000	47800	κ.λ. 408- κ.λ. 419	κ.λ. 503-511 η κ.λ. 503-504	κ.λ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση παρα- λαμβάνεται μηχανογράφηση, οι έσοδοι εφόσον κατα- βάλονται με τραπεζικές πιστώσεις, πληρωσεις και οι στή- λες (5),(6),(7) δεν συμπληρώνονται.	
202	ΕΙΣΡΟΣΙ 212.000	48960					
203		-1.160		- 3	-1.160 4	5	6
9 . 204	ΕΚΡΟΣΙ 780.000	101.200					
205	ΕΙΣΡΟΣΙ 670.000	92600					
206		8600		1160	7440	7440	
9 . 207	ΕΚΡΟΣΙ						
208	ΕΙΣΡΟΣΙ						
209							
9 . 210	ΕΚΡΟΣΙ						
211	ΕΙΣΡΟΣΙ						
212							
9 . 213	ΕΚΡΟΣΙ						
214	ΕΙΣΡΟΣΙ						
215							
9 . 216	ΕΚΡΟΣΙ						
217	ΕΙΣΡΟΣΙ						
218							
9 . 219	ΕΚΡΟΣΙ						
220	ΕΙΣΡΟΣΙ						
221							
9 . 222	ΕΚΡΟΣΙ						
223	ΕΙΣΡΟΣΙ						
224							
9 . 225	ΕΚΡΟΣΙ						
226	ΕΙΣΡΟΣΙ						
227							
9 . 228	ΕΚΡΟΣΙ						
229	ΕΙΣΡΟΣΙ						
230							
9 . 231	ΕΚΡΟΣΙ						
232	ΕΙΣΡΟΣΙ						
233							
9 . 234	ΕΚΡΟΣΙ						
235	ΕΙΣΡΟΣΙ						
236							
ΣΥΝΟΛΑ	ΕΚΡΟΣΙ 1.100.000	149.000	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές				
238	ΕΙΣΡΟΣΙ 942.000	141.560	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές				
239		7440			7440		

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ποσού- έλης για καταβολή	Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ποσού- έλης για καταβολή
				περίοδ.	έτος			
9 . 251						Από μεταφορά		
9 . 252				9 .	257			
9 . 253				9 .	258			
9 . 254				9 .	259			
9 . 255				9 .	260			
9 . 256				9 .	261			
Σε μεταφορά				9 .	262			
						ΣΥΝΟΛΑ	263	

* Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι ασυνήθως αρνητικό, σημειώστε το πρόσημο πλνν (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επιμετάθεσης στο κανονικό καθεστώς με βλάβη Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 παρ. α' υποπαρ. 3α' ν. 1642/86

Τεχνικά εκθέσιμα στα εσοδα χρήσης	Τεχνικά εκθέσιμα στα εσοδα χρήσης	Τεχνικά εκθέσιμα στα εσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (3)	Διαφορά στήλων [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΟΠΑ %	ΘΕΤΟΣ για εκπτώση ή για καταβολή
301	302	303	304	305	306	307
ΣΥΝΟΛΟ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310
ή συνεχιστεί η συμπληρωσιμότητα του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311
στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311
στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702
Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εσόδων κατ' άρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) κατ' άρθ. 24 παρ. 1 και κατ' άρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Ποσοστό συμμετοχής	Κόστος κατ' άρθ. 24 παρ. 1	Αναδιoύμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδήσεων
401		Ποσά φόρου εισοδήσεων που πρέπει να εισηθούν
402		Μονο-μορφή εσοδα 24
403		Ποσοστό μίσωσης
404		Πλήθος κωδ. ταύρα
406	X100	Πλήθος βλαβών λογ/σμών
407		Πλήθος λοιπών επιμεταθέσεων
408	100	421
409	2	422
410		423

Γράψτε το πηλίκο του κλάσματος στον κωδ. 408

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισοδήσεων των επενδυτικών αγαθών (πανίων) κατ' άρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Ετος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata στους πρώτες χρήσεις		ΟΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] % :5	ΟΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη (2)] % X [6 - στήλη (1)] :5 (γ)	ΟΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μονο-μορφή % (α)	Μη μονο-μορφή (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη (1)] :5 (γ)	ΟΠΑ παγίων που εισπραχτήκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσέχετε: (506-5) - (506-7) - (506-9) - (506-10)								

Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703
Αν -10.000 < κωδ. 507 < = 10.000 αντιστείλ
Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711

1) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζεται pro-rata κατά τμήρα ή βάσει λογιστικών αναθεώρησης το ποσοστό αυτό
2) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφάρμοζεται pro-rata κατά τμήρα ή βάσει λογιστικών αναθεώρησης με (X)
3) Αν είναι διαγραμμένη η στήλη (3), κόψτε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ τα τελικά αποτελέσματα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των «πακέτων» των πρακτορείων ταξιδιών κατ' άρθ. 35 παρ. 2,3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της δικιάς περιόδου

Τεχνικά πακέτα που ταξινομήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή εισοδή (1) - (2)	Μεικτή εισοδή υπαγωγής σε ΟΠΑ (5) x [(3)/(2)]*	Φορολ. εσοδα υπαγωγής σε ΟΠΑ (5) x (1+συντελ. ΟΠΑ)	Αναλογών ΟΠΑ (7) x συντελ. ΟΠΑ	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΟΠΑ (5) x [(4)/(2)]*
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
551			(3)-(2)			(6)-(5)			(9)-(5)
552				(4)-(2)					
553									
557	ΣΥΝΟΛΑ								

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΟΠΑ που καταβάλλεται κατά τις φορολογικές περιόδους για τεχνικά πακέτα

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΣΟΦΑ (557-3) - 558

558

559

Αν στο εδάφιο ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό

Πρόκειται για μια ατομική επιχείρηση. Η αντίστοιχη κατηγορία τήρησης βιβλίων εμφανίζεται στον κωδ. 041, ενώ η ένδειξη 1 σημειώνεται από μικροεπιτηδευματίες. Στον κωδ. 042 διευκρινίζεται αν η τήρηση βιβλίων αυτής της κατηγορίας γίνεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά (π.χ. μικροεπιτηδευματίας επιθυμεί και τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας) ή προσωρινά (βιβλίο ιδρυτών).

Η συμπλήρωση στοιχείων ταυτότητας αφορά φυσικά πρόσωπα και στον κωδ. 032 οι ενδείξεις πρέπει να είναι ΑΤ για αστυνομική ταυτότητα, ΚΑ για το κέντρο αλλοδαπών και ΔΙ για διαβατήριο, ενώ ο αριθμός γράφεται πάντα από τα αρχικά τετραγωνίδια και τα τελευταία μένουν κενά.

Στον κωδ. 043 εμφανίζονται τα καθεστώτα Φ.Π.Α. : Τεκμαρτό (ειδικό) για βιβλία Α΄ κατηγορίας, Κανονικό για βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας, ενώ στον κωδ. 044 διευκρινίζεται αν η ένταξη στο συγκεκριμένο καθεστώς είναι υποχρεωτική ή όχι.

Στον πίνακα Δ συμπληρώνονται οι 4 πρώτες σειρές (τρίμηνα) για βιβλία Α΄ κατηγορίας, οι 6 πρώτες σειρές (δύμηνα) για βιβλία Β΄ κατηγορίας και οι 12 σειρές (μήνες) για βιβλία Γ΄ κατηγορίας. Στη συγκεκριμένη άσκηση έχουμε δεδομένα μόνο 2 τριμήνων και για την οικονομία του παραδείγματος υποθέτουμε ότι αποτελούν ολόκληρη χρήση και μεταφέρουμε τα δεδομένα των τριμήνων στις τελευταίες γραμμές (σύνολα).

Τέλος στον πίνακα I μεταφέρουμε αθροιστικά τα δεδομένα των πινάκων Δ από όλες τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και στον κωδ. 701 σημειώνουμε τα χρήματα που πληρώθηκαν για Φ.Π.Α. (χωρίς πρόστιμα), ώστε τελικά να εξισσοροπηθούν οι δύο φόροι (εκροών - εισροών).

Η εκκαθαριστική δήωση για επιχειρήσεις με βιβλία Α ή Β κατηγορίας υποβάλλεται 55 ημέρες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ Κ.Β.Σ.

**ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ
ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α & Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



ΓΕΝΙΚΑ

Μετά τον β΄ παγκόσμιο πόλεμο καθιερώθηκαν για πρώτη φορά στη χώρα μας, σύστημα τηρήσεως λογιστικών - φορολογικών βιβλίων και εκδόσεως φορολογικών στοιχείων από τους επιτηδευματίες.

Τα αρχικά νομοθετήματα που το επέβαλαν είναι : το Ν.Δ, 578 έτους 1948 και ο Α.Ν. 810/1948 που συμπληρώθηκαν και αυτοί αργότερα με τον Α.Ν. 1211/1949 κ.λ.π.

Στην συνέχεια με το Β. Δ/γμα της 7-7-1952 κωδικοποιήθηκαν όλες οι προγενέστερες διατάξεις σε ενιαίο κείμενο που πήρε τον τίτλο «Κώδιξ Φορολογικών Στοιχείων».

Από τότε ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων υπέστη άλλες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις για να κωδικοποιηθεί και πάλι με το Προεδρικό Διάταγμα 99/1977, όπως ισχύει σήμερα.

Παρόμοιο σύστημα φορολογικών - λογιστικών βιβλίων και στοιχείων δεν ισχύει σε άλλη χώρα. Η φορολογική λογιστική στην Ευρώπη στηρίζεται στη Λογιστική Επιστήμη με τους κανόνες της οποίας υποχρεούνται οι επιχειρήσεις να τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία.

Παρόλο που αρχικά το Κράτος πειραματίστηκε με το σύστημα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) στη συνέχεια όμως το καθιέρωσε και το επέβαλε σ΄ όλους τους επαγγελματίες και τις

επιχειρήσεις. Σήμερα όπως εφαρμόζονται οι διατάξεις του, έχουν συγχωνευθεί σ' αυτές, οι κανόνες της Λογιστικής των Επιχειρήσεων.

Ο Κ.Β.Σ. με ρητή διάταξη του δεν θίγει το καθεστώς των βιβλίων του Εμπορικού Νόμου εφόσον όμως αυτά τηρούνται σύμφωνα και με τις διατάξεις του κώδικα αυτού.

Επίσης με τη διάταξη άρθρου 14 διατηρούνται σε ισχύ και οι ειδικοί νόμοι που επιβάλλουν ειδικά, επίσης, βιβλία σε ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών.

Το κράτος με το σύστημα βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. αποβλέπει τον έλεγχο διακίνησης των αγαθών, στον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών και των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων γενικά, καθώς και του κύκλου εργασιών και του καθαρού εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών, με δυνατότητα επαλήθευσης των εγγραφών των βιβλίων και των εκδιδόμενων στοιχείων του κάθε επιτηδευματία, με τη διασταύρωση μεταξύ τους.

Μ' αυτό τον τρόπο επιτυγχάνεται το Κράτος να συλλάβει τη φορολογητέα ύλη με μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια, τόσο στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και Νομικών προσώπων όσο και σε άλλες φορολογίες.

Δεν χωρεί αμφιβολία ότι το γραφειοκρατικό αυτό σύστημα Κ.Β.Σ. αποτελεί σοβαρό πρόβλημα για κάθε επιτηδευματία και επί πλέον βάλλεται συνεχώς από τους πολέμιους του. Επίσης ο Κ.Β.Σ. για να προσαρμοστεί στις κατά καιρούς απαιτήσεις της οικονομίας

υφίσταται, συχνά , τροποποιήσεις και συμπληρώσεις στις διατάξεις του. Και σήμερα ακόμη μελετώνται νέες αλλαγές στον Κώδικα αυτό που θα ισχύουν στο άμεσο μέλλον με σκοπό την απλοποίηση των διατάξεων του. Όμως το κράτος από την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. επέτυχε μέχρι τώρα σπουδαίους στόχους. Δηλαδή να καθιερωθεί η τήρηση των λογιστικών βιβλίων και η έκδοση στοιχείων (τιμολογίων, δελτίων λιανικών πωλήσεων, αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, φορτωτικών κ.τ.λ.) από όλους τους επαγγελματίες και τις επιχειρήσεις. Οι ενέργειες αυτές αποτελούν τις απαραίτητες προϋποθέσεις για τη λειτουργία μιας υγιούς οικονομίας όπου ο κάθε επιτηδευματίας και η κάθε επιχείρηση γνωρίζουν την οικονομική τους κατάσταση, τον ετήσιο κύκλο εργασιών τους, καθώς και άλλα απαραίτητα για την οικονομική πρόοδό τους, στοιχεία. Επίσης τα βιβλία και στοιχεία αποτελούν για το Κράτος τις στοιχειώδεις προϋποθέσεις σωστής και δίκαιης φορολογίας, αφού έχουν καθολική ισχύ οι διατάξεις τήρησης αυτών. Τέλος, με την εφαρμογή από όλους των διατάξεων του Κ.Β.Σ. επιτεύχθηκε κατ' αρχήν ο περιορισμός της φοροδιαφυγής και η προσπάθεια συνεχίζεται με προοπτική για καλύτερα ακόμη αποτελέσματα και για συνειδητή από όλους τήρησή τους.

Ο Κ.Β.Σ. επιβαρύνει τους επιτηδευματίες με πρόσθετες δαπάνες απασχολήσεως λογιστικού προσωπικού, για πλήρη ενημερότητα και για υποβολή, κατ' έτος, πληθώρας στοιχείων εκδοθέντων τιμολογίων κ.λ.π. προς τον Οικονομικό Έφορο.

Αλλά η τήρηση των βιβλίων αυτών και η έκδοση των διαφόρων στοιχείων αποτρέπει τη δημιουργία χαώδους καταστάσεως στις εμπορικές συναλλαγές και εμπεδώνει τη φορολογική δικαιοσύνη και την ίση φορολογική μεταχείριση όλων των φορολογουμένων, όπως παραπάνω ανάπτυξα.

Ο Νόμος, εκτός από τους επαγγελματίες, υποχρεώνει και το ίδιο το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα ιδρύματα να συμμορφώνονται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. κατά τις συναλλαγές τους με το εμπόριο και το κοινό γενικά, πέραν των βιβλίων και στοιχείων της νομοθεσίας «περί Δημοσίου Λογιστικού» που τηρούν τα νομικά αυτά πρόσωπα.

Οι διατάξεις όμως του Ν. 1591/1986, ποινικοποίησαν τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ. διεύρυναν τον κύκλο θεωρήσεως δελτίων στη λιανική πώληση και γενικά μεγάλωσαν τη δυσπιστία του Κράτους προς τους επαγγελματίες με πιο στενή και έντονη αστυνόμευση των οικονομικών δραστηριοτήτων τους από το 1987 και έπειτα, που ενδέχεται να δημιουργήσει, μελλοντικά προβλήματα στην ανάπτυξη της οικονομίας.

Ο Κ.Β.Σ. ομιλεί για υποχρεώσεις επιτηδευματιών και στον όρο επιτηδευματίας δίνει ευρύτερη έννοια. Επιτηδευματίας ορίζεται σύμφωνα με το νόμο, κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα ή αστική εταιρεία ή ένωση προσώπων, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική Επικράτεια και

αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική ή από ελευθέριο επάγγελμα ή οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, που τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία και τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.

Υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της και τα μέλη της είναι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητά τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το ημερολόγιο

μεταφοράς και το δελτίο αποστολής της παραγράφου 2 του άρθρου 11, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 33 και 34 του νόμου 1642/1986 «για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας», εφ' όσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποιούσαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1.800.000) δραχμές από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές, ή μέχρι πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, ως και επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα στα εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπον. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

α) σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικώς ή λιανικώς, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία (εμπορικές, βιοτεχνικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις).

β) σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες (ελεύθεροι επαγγελματίες, επισκευαστές, μεσίτες, μεταφορείς, γραφεία πληροφοριών, συμβουλών, δημόσια θεάματα, ακροάματα, ασφαλιστικές διαφημιστικές, οδικής βοήθειας επιχειρήσεις κ.λ.π.). Ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

γ) σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού θεωρείται:

α) Χονδρική πώληση η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία καθώς στο Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., ξένες αποστολές και οργανισμοί - αγρότες για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος.

β) Λιανική πώληση η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών,

γ) Χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο, είναι ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το εξήντα της εκατό (60%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

δ) Λιανοπωλητής κατά κύριο λόγο χαρακτηρίζεται ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις είναι περισσότερα ή ίσα από το 40% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων από όλες τις δραστηριότητές του.

ε) Ως παροχή υπηρεσιών και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν

υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

Τα κριτήρια για την ένταξη ενός επιτηδευματία σε κατηγορία τήρησης βιβλίων είναι τα εξής:

- Ύψος ακαθάριστων εσόδων προηγούμενου έτους
- Αντικείμενο εργασιών
- Πληθυσμός πόλης ή χωριού στην περιφέρεια των οποίων ασκείται το επάγγελμα, καθώς και ο χαρακτηρισμός μιας περιοχής ως τουριστικής
- Πρόσωπο που ασκεί το επιτήδευμα (φυσικό ή νομικό)
- Νομική μορφή εταιρείας
- Καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υποχρεωτικά ή προαιρετικά έχει ενταχθεί η επιχείρηση

Ο Κ.Β.Σ. (άρθρο 4) διακρίνει τους επιτηδευματίες ως προς την τήρηση των βιβλίων τους σε τρεις κατηγορίες:

α) Πρώτη κατηγορία Σ' αυτήν την κατηγορία εντάσσονται όλοι οι επιτηδευματίες που το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ήταν μέχρι και 18.000.000 δρχ. Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, για την

εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων είναι μερικοί από τους επιτηδευματίες που εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία του Κ.Β.Σ.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατηγορία κατώτερης της δεύτερης. Στην περίπτωση αυτή η αγορά και τα έξοδα του πρώτου κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του δεύτερου κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τα βιβλία αυτά είναι τρίτης κατηγορίας.

Δικαίωμα τήρησης βιβλίων Α κατηγορίας, από την έναρξη των εργασιών τους, έχουν ακόμη τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων σε περιοχή που δεν έχει χαρακτηριστεί τουριστική και με τις ίδιες προϋποθέσεις τα φυσικά πρόσωπα που ασχολούνται με την εκμετάλλευση παραδοσιακού καφενείου.

Οι παραπάνω επιτηδευματίες, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, θα τηρήσουν κατά τις επόμενες περιόδους, τα βιβλία της κατηγορίας στην οποία εντάσσονται.

Το παραπάνω δικαίωμα δεν έχουν οι επιτηδευματίες που έχουν αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών ή την εκμετάλλευση κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος που υπόκεινται σε αγορανομική κατάταξη, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους, τουλάχιστον στη Β' κατηγορία και κατά τα επόμενα χρόνια σε κατηγορία με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους.

β) Δεύτερη κατηγορία Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι επιτηδευματίες που το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, ήταν μεγαλύτερο των 18.000.000 δρχ. μέχρι 180.000.000 δρχ.

Στην δεύτερη κατηγορία εντάσσονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων οι εξής επιτηδευματίες: α) ο ελεύθερος επαγγελματίας, β) ο εκτελωνιστής, γ) ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιχνιδιών, προπό, λόττο και συναφών, δ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης, ε) ο παραγωγός ασφαλειών, στ) ο μεσίτης, ζ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου, η) ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου, θ) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας (άρθρο 3.ν.27/1975), ι) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιωνδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων, ια) ο πράκτορας

εφημερίδων και περιοδικών, ιβ) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, ιγ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων, ιδ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ιε) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών και ιστ) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

γ) Τρίτη κατηγορία Σ' αυτήν εντάσσεται κάθε επιτηδεύματίας, του οποίου το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, ξεπέρασε το όριο των 180.000.000 δρχ. Στην Τρίτη κατηγορία εντάσσονται, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους, όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας. Κατ' εξαίρεση μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 και 378/1968, καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που

λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αρθ. 29 Ν. 1642/86, όλοι όσοι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, έχουν υποχρέωση δήλωσης έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας (που συνοδεύεται από ορισμένα έντυπα) και λήψης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετικής βεβαίωσης. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Όμοια δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. και χορηγείται βεβαίωση για κάθε μεταβολή που επέρχεται στη δραστηριότητα του επιτηδευματία όπως: ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστήματος, μεταφοράς έδρας ή επαγγελματικής εγκατάστασης, μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων, μεταβολή δραστηριότητας (αντικειμένου εργασιών) αλλαγή στα πρόσωπα των εταίρων, διακοπή ή αναστολή εργασιών, διαδικασία εκκαθάρισης κ.λ.π.

Μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών χορηγείται στον υποκείμενο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.), ο οποίος αριθμός (οκταψήφιος) είναι μοναδικός για κάθε υποκείμενο και ο οποίος καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

Στην συνέχεια ο επιτηδευματίας υποχρεούται να θεωρεί βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Β.Σ. στην κατηγορία στην

οποία ανήκει, στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίησής τους.

Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και υπόκεινται σε θεώρηση είναι:

- 1) Το βιβλίο αγορών
- 2) Το Βιβλίο εσόδων - εξόδων
- 3) Τα ημερολόγια, τα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, καθώς και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.
- 4) Το γενικό καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, κατά περίπτωση επί της μηχανογραφικής τήρησης
- 5) Το βιβλίο αποθήκης ή τις μηνιαίες καταστάσεις
- 6) Τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.
- 7) Το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις απογραφής
- 8) Το Ημερολόγιο μεταφοράς
- 9) Τα βιβλία, πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, πρακτικών διοικητικού συμβουλίου, βιβλίο μετοχών των Α.Ε., καθώς και τα βιβλία του συνελεύσεων και της διαχείρισης των Ε.Π.Ε.
- 10) Τις καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Από τα φορολογικά στοιχεία που υπόκεινται σε θεώρηση:

- 1) Το δελτίο αποστολής
- 2) Το θεωρημένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας

- 3) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου, για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.
- 4) Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με την χρήση ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηροδρόμους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.
- 5) Την απόδειξη ποσοτικής παραλαβής αγροτικών προϊόντων.
- 6) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων
- 7) Οι φορτωτικές, τα διορθωτικά σημειώματα, οι αποδείξεις μεταφοράς και οι καταστάσεις αποστολής αγαθών.
- 8) Τα συμφωνητικά μεταφοράς προσωπικού επιχειρήσεων ή μαθητών με τουριστικά λεωφορεία, εφόσον δεν εκδίδεται δελτίο κίνησης ή θεωρημένη Α.Π.Υ.
- 9) Το δελτίο παραγγελίας στα καταστήματα προσφοράς φαγητών
- 10) Η εκκαθάριση των Κ.Τ.Ε.Λ.
- 11) Η εκκαθάριση των ιδιότυπων μεταφορικών επιχειρήσεων
- 12) Το δελτίο προμήθειας υλικών και αντικειμένων για τα πλοία χωρίς Φ.Π.Α.
- 13) Η ειδική εκκαθάριση κοινοπραξιών πλοίων

- 14) Τα τιμολόγια πώλησης λουλουδιών από ανθοπώλες μέλη της INTERFLORA κ.λ.π και οι εκκαθαρίσεις που εκδίδει προς τα μέλη της η INTERFLORA κ.λ.π
- 15) Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής
- 16) Το τιμολόγιο σε περίπτωση άρνησης ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου από τον πωλητή
- 17) Η απόδειξη πώλησης υγραερίου
- 18) Η εκκαθάριση από πώληση τραπεζικών προϊόντων.

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

Τα βιβλία του Κ.Β.Σ., για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους, όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος της έδρας ή του υποκαταστήματος.

Κάθε επιχείρηση αν δεν μπορεί να τηρεί και ενημερώνει τα βιβλία μόνη της χρησιμοποιεί φοροτέχνη Ο οποίος μπορεί να

αναλάβει την θεώρηση των στοιχείων και βιβλίων του πελάτη του και την συμπλήρωση των λογιστικών εντύπων της επιχείρησης.

Η καταχώρηση στα βιβλία και τα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα ή με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα, επιγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής, το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται ΠΡΕΠΕΙ να διαβάζεται με ευχέρεια.

Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ, τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. κατά περίπτωση με χρήση χημικού χάρτη (καρμπόν), αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει ενώ το άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος.

Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά τη διαχειριστική περίοδο, με έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η έγκριση αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

Ο χρόνος μέσα στον οποίο πρέπει να ενημερώνονται τα βιβλία, ορίζεται ανάλογα με το ποια απ' αυτά χρησιμοποιούνται.

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. οποιασδήποτε κατηγορίας εντάσσονται και στο καθεστώς Φ.Π.Α. σύμφωνα με το Νόμο 1642/86.

Πιο αναλυτικά ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί βιβλία ανάλογα με την κατηγορία στην οποία ανήκει, στα οποία να καταχωρεί χωριστά κατά συντελεστή φόρου τις πραγματοποιούμενες αγορές αγαθών και τα ακαθάριστα έσοδα και κατά την σύνταξη οποιασδήποτε απογραφής, υποχρεούται να καταχωρεί, χωριστά κατά συντελεστή φόρου, τα εμπορεύσιμα αγαθά και τα αγαθά επένδυσης.

- Βιβλία πρώτης κατηγορίας

Στην πρώτη κατηγορία ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί το βιβλίο αγορών το οποίο αποτελεί την απλούστερη μορφή λογιστικής παρακολούθησης των εργασιών μιας μικρής επιχείρησης.

- Βιβλία δεύτερης κατηγορίας

Βασικά βιβλία των υπόχρεων της Β' κατηγορίας είναι:

α) Το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων

β) Το βιβλίο απογραφών των εμπορεύσιμων στοιχείων

γ) Τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τα βιβλία των οποίων η τήρηση επιβλήθηκε με Α.Ο.Υ. σε εκτέλεση της διάταξης γη αρθ. 38 Κ.Β.Σ.

- Βιβλία τρίτης κατηγορίας

Με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι, από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση, ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων (Φ.Π.Α. κ.τ.λ.)

Εν όψει της διάταξης αυτής και των διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, σε συνδυασμό και με την παραγρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 1642/1986 από το Υπ. Εθνικής Οικονομίας (Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής) με την εγκύκλιο 11589/ΕΛ/ΛΣ/1905/αριθμ. Γνωμ. 136/1993 διευκρινίστηκε ότι οι λογαριασμοί των ομάδων 1, 2, 6 και 7 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τηρούνται σε πραγματικές αξίες που στηρίζονται σε κανονικά δικαιολογητικά και αναλύονται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς κατ' είδος και όχι κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή κατ' άλλο τρόπο.

Οι ανάγκες του φορολογικού ελέγχου, της συμπλήρωσης των σχετικών δηλώσεων Φ.Π.Α. κ.τ.λ. καλύπτονται άνετα από τη σωστή ανάλυση και τήρηση των υπολογ/σμών του 54.000 «Φ.Π.Α.» καθώς και από την τήρηση ορισμένων ειδικών λογαριασμών πληροφοριών (τάξης).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

**ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



ΦΥΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Το βιβλίο Αγορών αποτελεί την απλούστερη μορφή λογιστικής παρακολούθησης των εργασιών μιας μικρής επιχείρησης.

Πρόκειται για ένα απλουστευμένο απλογραφικό βιβλίο, το οποίο ουσιαστικά εκπληρώνει φοροελεγκτικούς σκοπούς, μια και ο επιτηδευματίας, που έχει ενταχθεί στην Α κατηγορία βιβλίων, δεν αρκείται μόνο σ' αυτό, εφόσον βασικά ενδιαφέρεται για τις οφειλές προς τους προμηθευτές του και τις απαιτήσεις από τους πελάτες του, και τις οποίες χωρίς αμφιβολία παρακολουθεί με κάποιο πρόχειρο βιβλίο (σημειωματάριο - τεφτέρι) το οποίο όμως δεν είναι υποχρεωμένος από το Κ.Β.Σ. να τηρεί.

Με το βιβλίο Αγορών παρακολουθούνται οι αγορές εμπορεύσιμων αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων - βοηθητικών υλών και υπηρεσιών) και πάγιων στοιχείων της εκμετάλλευσης (μηχανημάτων, εργαλείων, κ.λ.π.) των αναλώσιμων ειδών και λοιπών εξόδων (π.χ. γραφικά, είδη καθαριότητας, κ.λ.π.) ως και ο Φ.Π.Α. εισροών των συναλλαγών αυτών.

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Στο βιβλίο Αγορών καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά λήψης τα τιμολόγια πώλησης των προμηθευτών ή έκδοσης αν ο αγοραστής εκδίδει το στοιχείο (όπως π.χ. τα τιμολόγια αγορά γεωργικών προϊόντων τα οποία εκδίδει ο αγοραστής που τηρεί βιβλίο αγορών) ή το τιμολόγιο αγορά που έκδωσε ο αγοραστής αν ο πωλητής αρνήθηκε την έκδοση τιμολογίου (ή αν έκδωσε τιμολόγιο με ανακριβές περιεχόμενο), ή η απόδειξη λιανικής πώλησης μη εμπορεύσιμων αγαθών των οποίων η αξία δεν ξεπερνά τις 5.000 δρχ. Στην περίπτωση λήψης υπηρεσιών, αυτός που δέχεται τις υπηρεσίες και τηρεί βιβλίο Αγορών καταχωρεί το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, ή την εκκαθάριση που εκδίδει ο τρίτος που έκανε κατεργασία (φασόν) ή αγόρασε ή πώλησε, για λογαριασμό του επιτηδευματία που τηρεί βιβλίο Αγορών. Τέλος καταχωρούνται οι αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών που εκδίδει ο επιτηδευματίας, ο οποίος τηρεί βιβλίο Αγορών όταν πραγματοποιεί επαγγελματικές δαπάνες, αν αυτός που εισπράττει την αμοιβή, κ.λ.π. δεν είναι υπόχρεος σε έκδοση στοιχείου.

Τέλος στο βιβλίο Αγορών καταχωρείται και κάθε άλλο στοιχείο που αφορά σε δαπάνη η οποία επιβαρύνει το κόστος, είτε των εμπορευμάτων, είτε των πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράζει η

επιχείρηση (π.χ. φορτωτικές, εκκαθαρίσεις εκτελωνιστών, φορτοεκφορτωτικά, λιμενικά δικαιώματα, ασφάλιστρα των εμπορευμάτων, κ.λ.π. που αγοράστηκαν και μεταφέρονται με τον κίνδυνο σε βάρος του αγοραστή, κ.λ.π.).

Το βιβλίο Αγορών περιλαμβάνει τις ακόλουθες στήλες:

- **Ημερομηνία λήψης** του στοιχείου του πωλητή ή κατά περίπτωση έκδοσης του στοιχείου από τον αγοραστή (αν στην τελευταία αυτή περίπτωση ο αγοραστής υποχρεούται να εκδώσει το στοιχείο).

Στο βιβλίο καταχωρείται η πραγματική ημερομηνία που η επιχείρηση παραλαμβάνει το στοιχείο έστω και αν το εμπόρευμα παραλήφθηκε νωρίτερα ή το τιμολόγιο γράφει προγενέστερη χρονολογία. Τούτο συμβαίνει τακτικά, γιατί πολλές επιχειρήσεις, κατά την πώληση και αποστολή των εμπορευμάτων στον αγοραστή, εκδίδουν δελτία αποστολής που συνοδεύουν τα εμπορεύματα. Μια φορά την εβδομάδα ή και αργότερα, εκδίδουν τιμολόγια για τις πωλήσεις της εβδομάδας, μέσα στα οποία - πολλές φορές - γράφουν συγκεντρωτικά όλες τις πωλήσεις κάθε εμπορεύματος που έκαναν, σε κάθε αγοραστή μέσα στην εβδομάδα και συσχετίζουν τις πωλήσεις αυτές με το τιμολόγιο γράφοντας πάνω στο τιμολόγιο τους αριθμούς των δελτίων αποστολής. Στην περίπτωση αυτή στέλνουν το τιμολόγιο με το ταχυδρομείο. Επόμενο είναι η ημερομηνία λήψης να μη συμφωνεί με

την ημερομηνία παραλαβής τους εμπορεύματος και την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

Ο επιτηδευματίας έχει δικαίωμα να καταχωρήσει το στοιχείο στο βιβλίο Αγορών 15 ημέρες από τη λήψη (ή έκδοση του αν αυτός είναι ο εκδότης).

Για την περίπτωση που ο επιτηδευματίας αγοράζει καθημερινά αγαθά από τον ίδιο πωλητή (επαναλαμβανόμενες πωλήσεις π.χ. αναψυκτικών, ψωμιού κ.λ.π.) οπότε, αντί τιμολογίου, ο πωλητής τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή πελάτη, στην οποία γράφεται το είδος, η ποσότητα και η αξία και μια φορά κάθε μήνα εκδίδει μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα τιμολόγιο πώλησης για τις πωλήσεις του προηγούμενου μήνα.

Όταν ληφθεί το τιμολόγιο τότε καταχωρούνται όλες οι ενδείξεις του τιμολογίου και το συνολικό ποσό της αξίας των αγαθών που αγοράστηκαν μέσα στο μήνα όπως προκύπτει από το τιμολόγιο.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, το στοιχείο αγοράς καταχωρείται το αργότερο σε 15 ημέρες από την ημέρα που παραλήφθηκε ή εκδόθηκε (στην τελευταία περίπτωση αν ο εκδότης είναι ο ίδιος ο επιτηδευματίας που τηρεί το βιβλίο Αγορών, όπως π.χ. τιμολόγιο αγοράς). Στο βιβλίο Αγορών θα καταχωρηθεί η ημερομηνία λήψης του στοιχείου και όχι η ημερομηνία καταχώρησης

Παράδειγμα

Η επιχείρηση Α που εδρεύει στην Αθήνα αγόρασε με τιμολόγια εμπόρευμα από την επιχείρηση Β που εδρεύει στη Σιάτιστα. Η πωλήτρια στέλνει το εμπόρευμα στην Αθήνα στις 5/3/1997 και το συνοδεύει με δελτίο αποστολής. Το εμπόρευμα φθάνει στην Αθήνα στις 6/3/1997 και παραδίδεται στην αγοράστρια μαζί με το δελτίο αποστολής. Η αγοράστρια με το δελτίο αποστολής κατοχυρώνεται φορολογικά και δεν είναι υποχρεωμένη να κάνει οποιαδήποτε εγγραφή. Η πωλήτρια στις 10/3/1997 εκδίδει τιμολόγιο που το στέλνει ταχυδρομικά. Το τιμολόγιο φθάνει στην αγοράστρια στις 14/3/1997 που το καταχωρεί στο βιβλίο της στις 18/3/1997. Στο βιβλίο Αγορών σαν ημερομηνία θα γράψει την 14/3/97 ημερομηνία λήψης του στοιχείου. Σε περίπτωση που θα υπάρξει μεγάλη διαφορά μεταξύ ημερομηνίας έκδοσης του στοιχείου και ημερομηνίας λήψης του, είτε γιατί ο εκδότης καθυστέρησε την ταχυδρόμησή του, είτε γιατί καθυστέρησε στο ταχυδρομείο, δεν θα ήταν άσκοπη η διαφύλαξη του ταχυδρομικού φακέλου από τον οποίο θα προκύψει η πραγματική ημερομηνία διακίνησης της αλληλογραφίας. Κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι, καθυστέρηση καταχώρησης του τιμολογίου στο βιβλίο Αγορών, θεωρείται - βασικά - σαν τυπική παράλειψη και δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στο κύρος και την αποδεικτική του ικανότητα. Τούτο σημαίνει ότι η παράλειψη αυτή μπορεί να έχει σαν επακόλουθο μόνο την επιβολή του Κ.Β.Σ.

Δεν θεωρείται παράβαση η καταχώρηση στοιχείων στο βιβλίο Αγορών με πρωθύστερες ημερομηνίες, αν οι ημερομηνίες αυτές δεν απέχουν περισσότερο από 15 ημέρες λήψης κάθε στοιχείου.

Επισημαίνεται ότι, εφόσον η διακίνηση των αγαθών πραγματοποιήθηκε με Τιμολόγιο - Δελτίο αποστολής, η ημερομηνία λήψης και καταχώρησης της συναλλαγής αυτής, είναι η ίδια ημέρα που παραλήφθηκαν τα αγαθά.

Σαν πιο πρόσφορη ημέρα ενημέρωσης του βιβλίου Αγορών κρίνεται το Σάββατο. Το αργότερο κάθε Σάββατο ή κάθε δεύτερο Σάββατο θα πρέπει να ενημερώνει ο επιτηδευματίας το βιβλίο Αγορών, καταχωρώντας σ' αυτό όλα τα τιμολόγια ή άλλα στοιχεία που έλαβε ή που έκανε μέσα στην εβδομάδα ή το 15νθήμερο που πέρασε. Εφόσον το βιβλίο Αγορών τηρείται μηχανογραφικά, η ταξινόμηση κατά ημερολογιακή σειρά και η εκτύπωση των συναλλαγών ορισμένης χρονικής περιόδου (π.χ. τριμήνου 1/4/97 - 30/6/97) πραγματοποιείται με ειδική εντολή του χρήστη.

Στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας πραγματοποιεί επαναλαμβανόμενες αγορές αγροτικών προϊόντων, από τους ίδιους πωλητές, επιτρέπεται από τη διάταξη της παραγράφου 6 αρθρ. 12 η μη έκδοση τιμολογίου, αρκεί για κάθε αγορά να εκδίδεται απόδειξη

ποσοτικής παραλαβής η οποία μεταγράφεται αμέσως σε θεωρημένη κατάσταση, από όπου οι αγορές κάθε μήνα θα μεταφέρονται στο τιμολόγιο αγοράς.

Στις περιπτώσεις που επιτηδευματίας πραγματοποιεί και αγορές μη εμπορευσίμων αγαθών που καθεμιά τους δεν ξεπερνά τις 5.000 δρχ., εκδίδονται αντί τιμολογίου αποδείξεις λιανικής πώλησης.

- **Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία** του πωλητή ή αυτού που παρέχει τις υπηρεσίες. Η ένδειξη αυτή είναι απαραίτητη τόσο για τον επιτηδευματία όσο και για τον φοροτεχνικό έλεγχο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 αρθ. 18 Κ.Β.Σ. το βάρος απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλομένου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Πρέπει όμως να παρατηρηθεί ότι το πλείστο των πλαστών κυρίως ή εικονικών τιμολογίων που κυκλοφορούν στην αγορά, έχουν εκδοθεί από «επιτηδευματίες» οι οποίοι έκαναν νόμιμη έναρξη εργασιών και στη συνέχεια εξαφανίσθηκαν αφού θεώρησαν και εκδώσαν τιμολόγια δεκάδων εκατομμυρίων δραχμών.

Με την καταχώρηση του ονοματεπώνυμου του προμηθευτή στο βιβλίο Αγορών διευκολύνεται ο έλεγχος (τσεκάρισμα) για να διαπιστωθεί αν έχουν καταχωρηθεί ή όχι όλα τα τιμολόγια στο βιβλίο Αγορών ή μήπως έχει εσκεμμένα παραλειφθεί η καταχώρηση ορισμένων απ' αυτά, για να παρουσιαστούν οι αγορές μειωμένες και να μην υποχρεωθεί η επιχείρηση να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας ή για να φορολογηθεί για κέρδη λιγότερα από εκείνα που θα προσδιορίζονταν αν εμφανίζονταν οι πραγματικές αγορές.

- **Ο αύξοντας αριθμός του στοιχείου.** Βασικό στοιχείο για το κύρος των στοιχείων είναι η αρίθμηση και η θεώρηση, όπου προβλέπεται (και προβλέπεται στο σύνολο σχεδόν των περιπτώσεων που αφορούν συναλλαγές επιτηδευματιών). Το γράψιμο του αριθμού του στοιχείου στο βιβλίο Αγορών αποτελεί μια από τις πιο βασικές υποχρεώσεις, γιατί χωρίς αυτόν δεν μπορεί να γίνει ο φοροτεχνικός έλεγχος μέσα σε εύλογα χρονικά περιθώρια.

Όπως είναι γνωστό στις περιπτώσεις αυτές ο έλεγχος (το τσεκάρισμα), για τη διατύπωση της καταχώρησης ή όχι ενός τιμολογίου, αρχίζει από το ονοματεπώνυμο και τον αριθμό του στοιχείου

- **Το αντίτιμο της αγοράς.** Σαν αντίτιμο αγοράς, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, θεωρείται τόσο η αξία του αγαθού, όσο και κάθε άλλο στοιχείο που επιβαρύνει το κόστος του, όπως τα

μεταφορικά, τα φορτωτικά κ.λ.π. όχι όμως και ο Φ.Π.Α. (εισροών) που καταβλήθηκε κατά την αγορά, ο οποίος συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. (εκροών) που εισπράττεται κατά την πώληση των αγαθών. Στις περιπτώσεις που ο επιτηδευματίας αγόρασε αγροτικά κ.λ.π. προϊόντα και παρακράτησε, όπως υποχρεούται, την ειδική ασφαλιστική εισφορά στα αγροτικά προϊόντα για τον Οργανισμό Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων η εισφορά αυτή δεν καταχωρείται στο βιβλίο Αγορών και δεν μειώνει το αντίτιμο αγοράς, γιατί η εισφορά αυτή δεν βαρύνει άμεσα τον αγοραστή αλλά τον πωλητή γεωργό, κτηνοτρόφο κ.λ.π.

Η καταχώρηση των αγορών εμπορεύσιμων αγαθών γίνεται σε στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (τέτοιος διαχωρισμός δεν γίνεται για τα Γενικά Έξοδα). Από τις διατάξεις όμως του αρθ. 5 παρέχεται η ευχέρεια να γίνεται καταχώρηση σε μια στήλη και στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου (τρίμηνο) να γίνεται ανάλυση των αγορών σε αθεώρητες καταστάσεις.

Αν η αγορά γίνεται με πίστωση του τιμήματος και υπογράφονται συναλλαγματικές που βαρύνονται με τόκους, αντίτιμο της πώλησης που πρέπει να γραφεί στο τιμολόγιο και στη συνέχεια στο βιβλίο Αγορών, είναι η αξία του αγαθού μαζί με τους τόκους. Αν κατά την αγορά του αγαθού καταβληθεί μέρος της αξίας του αγαθού και το υπόλοιπο συμφωνηθεί να καταβληθεί σε δόσεις ή με υπογραφή συναλλαγματικών, στο βιβλίο Αγορών θα καταχωρηθεί ολόκληρη η αξία του αγαθού όπως γράφεται στο τιμολόγιο. Το ίδιο θα συμβεί και όταν

η αγορά γίνεται με πίστωση σε ανοιχτό λογαριασμό όλου του τιμήματος του αγαθού που αγοράζεται. Όταν ο πωλητής παρακρατεί την κυριότητα του αγαθού, το οποίο πούλησε μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος, έχει υποχρέωση να εκδώσει τιμολόγιο μόλις παραδώσει το αγαθό και ο αγοραστής να καταχωρήσει το τιμολόγιο στο βιβλίο Αγορών με το αντίτιμο της αγοράς (χωρίς Φ.Π.Α.). Αν τελικά ο αγοραστής δεν εξοφλήσει το τίμημα και υποχρεωθεί να επιστρέψει το αγαθό, τότε θα μειώσει τις αγορές της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η επιστροφή. Στην τελευταία περίπτωση θα εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο για την αξία και το Φ.Π.Α. του αγαθού που επιστρέφεται.

Η καταχώρηση των αντίτιμων αγοράς θα πρέπει να γίνεται με λογιστική τάξη, σε τρόπο ώστε οι μονάδες να είναι κάτω από τις μονάδες, οι δεκάδες κάτω από τις δεκάδες κ.λ.π. Μόνο με τον τρόπο αυτό μπορεί να γίνει φοροτεχνικός έλεγχος σε εύλογο χρόνο. Ο κανόνας αυτός ισχύει πολύ περισσότερο στη μηχανογραφική τήρηση το βιβλίου Αγορών .

Στο τέλος κάθε σελίδας θα γίνεται άθροιση των ποσών και το άθροισμα αυτό θα μεταφέρεται στην επόμενη σελίδα. Το ποσό που προκύπτει από την άθροιση κάθε σελίδας και το ίδιο ποσό που μεταφέρεται στην άλλη σελίδα θα γράφεται όταν η τήρηση του βιβλίου γίνεται χειρόγραφα, είτε με μελάνη, είτε με άλλη αποτυπωτική μέθοδο, με τον ίδιο τρόπο που γίνονται οι υπόλοιπες καταχωρήσεις στο βιβλίο

Αγορών και που επιτρέπει ο Κ.Β.Σ. Σε μηχανογραφική τήρηση οι αθροίσεις των στηλών και οι μεταφορές των αθροισμάτων στην επόμενη σελίδα, να γίνονται αυτόματα.

Ο επιτηδευματίας έχει δικαίωμα να συνεχίζει την άθροιση των στηλών της αξίας των αγαθών που αγοράζει μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Στο τέλος του χρόνου σταματά η άθροιση και από τον επόμενο χρόνο αρχίζει νέα άθροιση.

Έχει όμως δικαίωμα να κλείνει την άθροιση των ποσών, κάθε μήνα. Στην περίπτωση αυτή πρέπει τα αθροίσματα των 12 μηνών να μεταφέρονται, κατά μήνα στη σελίδα που ακολουθεί την τελική εγγραφή της διαχειριστικής περιόδου ή σε μία από τις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Αγορών, σε τρόπο ώστε να προκύπτει από το βιβλίο αυτό αμέσως το σύνολο των αγορών του χρόνου.

Σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου Αγορών πρέπει να καταχωρείται η αξία των αγαθών πάγιας εκμετάλλευσης, δηλαδή των αγαθών που η επιχείρηση αγοράζει όχι για την μεταπώληση, όπως των μηχανημάτων, επίπλων, εργαλείων.

Αν ο επιτηδευματίας αγοράζει αγαθά που μεταξύ τους υπάρχει μεγάλη διαφορά στα ποσοστά μικρού κέρδους, συμφέρον έχει να ξεχωρίσει σε ιδιαίτερες στήλες την αξία των αγορών αυτών. Αυτό παρατηρείται στα φαρμακεία που για ορισμένα φάρμακα π.χ. αντιβιοτικά, πραγματοποιούν μικρό συντελεστή μικρού κέρδους ενώ σε άλλα είδη π.χ. καλλυντικά πραγματοποιούν μεγάλο συντελεστή μικτού

κέρδους. Το ίδιο στις επιχειρήσεις πώλησης οικοδομικών υλών μεταξύ σιδήρου μπετόν - τσιμέντου και των άλλων οικοδομικών υλικών ή στα παντοπωλεία μεταξύ ζάχαρης - ρυζιού και των άλλων ειδών τροφίμων.

Στις περιπτώσεις αυτές έχει δικαίωμα ο επιτηδευματίας να τηρεί στο βιβλίο Αγορών δύο ή περισσότερες στήλες, για τη χωριστή καταχώρηση σε ομάδες εμπορευμάτων, της αξίας καθεμίας από αυτές ή και χωριστά της αξίας ενός ή περισσότερων εμπορευμάτων.

- **Ο Φ.Π.Α. εισροών (αγορών).** Η ενημέρωση της στήλης του Φ.Π.Α. εισροών γίνεται χωρίς διάκριση κατά συντελεστή φόρου.

Πρέπει όμως τα συνολικά ποσά των αγορών μιας φορολογικής περιόδου κάθε στήλης (κατά συντελεστή Φ.Π.Α.) όταν πολλαπλασιαστούν με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α. να δίδουν το άθροισμα της στήλης Φ.Π.Α. (αφού σε αυτό προστεθεί και ο Φ.Π.Α.) γενικών εξόδων, τα οποία δεν παρακολουθούνται με ιδιαίτερες στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.).

Με το άρθρο 5 του Κ.Β.Σ. ορίζονται οι πληροφορίες οι οποίες πρέπει να παρέχονται από ξεχωριστές στήλες του βιβλίου Αγορών και είναι:

- Η αξία αγορά αγαθών με στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- Η αξία λήψης υπηρεσιών με στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- Τα γενικά έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.)

- Τα γενικά έξοδα χωρίς Φ.Π.Α. ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.
- Η αξία αγορά των παγίων στοιχείων (με στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.).
- Ο Φ.Π.Α. αγορών (εισροών)

Οι παραπάνω πληροφορίες μπορεί να παρέχονται και συγκεντρωτικά, (π.χ. χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.), με την προϋπόθεση ότι σε ιδιαίτερες αθεώρητες καταστάσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους φορολογικών δηλώσεων, θα γίνονται οι αναλύσεις (π.χ. ανάλυση των αγορών εμπορευμάτων κατά συντελεστή Φ.Π.Α.) σε αθεώρητες καταστάσεις.

Επίσης μπορεί να παρακολουθεί τις αγορές εμπορευμάτων με διάκριση κατά συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών.

Η γραμματογράφηση του βιβλίου Αγορών, σχετικά με το ποια στήλη θα μπει πρώτη και ποιες θα ακολουθήσουν, αφήνεται στην κρίση του επιτηδευματία, που ανάλογα με τον τρόπο εργασίας και τις πληροφοριακές του ανάγκες, θα την κάνει. Αν οι πληροφοριακές ανάγκες το επιβάλλουν, μπορεί να προσθέσει και άλλες βοηθητικές στήλες που τον εξυπηρετούν. Αν δεν πρόκειται να αγοράσει πάγια στοιχεία, έχει δικαίωμα να καταργήσει τη στήλη αγοράς παγίων στοιχείων ή άλλες στήλες που δεν είναι αναγκαίες.

Παρατηρείται ότι στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας ενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, θα υπάρχει μια στήλη για την καταχώρηση

με πραγματικές αξίες αγοράς εμπορευμάτων ή πρώτων υλών, κ.λ.π. και ειδικές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. για τις φορολογητέες αξίες.

Το ίδιο ισχύει και στις εισαγωγές από τρίτες χώρες για τις πλασματικές αξίες, δηλαδή τις αξίες που διαμορφώνονται από το Τελωνείο στις διασαφήσεις εισαγωγής κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και για τις αντίστοιχες πραγματικές αξίες.

Υπάρχουν περιπτώσεις, όπως στις εισαγωγές από το εξωτερικό, κατά τις οποίες, για μια αγορά, μπορεί να γίνουν πολλές καταχωρήσεις στο βιβλίο Αγορών (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες).

Τα ποσά που καταβάλλει ο επιτηδευματίας στην Τράπεζα ή οι εντολές που δίνει στην Τράπεζα, για να σταλούν στο εξωτερικό χρήματα, είτε από δικό του λογαριασμό κατάθεσης, είτε από πίστωση που έχει ανοίξει η Τράπεζα στο όνομά του, δεν καταχωρούνται στο βιβλίο Αγορών. Καταχωρείται όμως κάθε ποσό δαπάνης με το οποίο βαρύνει η Τράπεζα τον επιτηδευματία και του εκδίδει σχετικό δικαιολογητικό. Μόλις έλθει στην επιχείρηση το κανονικό τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού, η αξία του, όπως προκύπτει από τα δικαιολογητικά της Τράπεζας και οι δαπάνες που γράφονται στην εκκαθάριση του εκτελωνιστή και καλύπτονται από δικαιολογητικά δαπανών, καταχωρούνται στο βιβλίο αγορών. Επειδή τα διάφορα δικαιολογητικά παραλαμβάνονται από τον επιτηδευματία τμηματικά και ακολουθούν τη σειρά των διαφόρων διαδικασιών που απαιτεί ο

εκτελωνισμός για ένα εμπόρευμα που αγοράζεται από το εξωτερικό, ευνόητο είναι ότι δεν θα καταχωρηθούν όλα μαζί αλλά σε διάφορες ημερομηνίες και αφού στο μεταξύ ο επιτηδευματίας θα έχει καταχωρήσει στο βιβλίο Αγορών και άλλες συναλλαγές που αφορούν, είτε αξία άλλων εμπορευμάτων που αγοράζει, είτε δαπάνες αγοράς εμπορευμάτων (μεταφορικά, προμήθειες, μεσιτείες κ.λ.π.).

Κρίνεται σκόπιμο να επαναληφθούν τα ακόλουθα:

Ο επιτηδευματίας της Α κατηγορίας βιβλίων, ο οποίος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, πρέπει να καταχωρεί τη φορολογητέα αξία των αποκτήσεων αυτών σε ειδικές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Επίσης ο επιτηδευματίας που πραγματοποιεί εισαγωγές από τρίτες χώρες, πρέπει να παρακολουθεί κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τις πλασματικές αξίες. Ανάλυση των εννοιών αυτών βλέπε στον τρόπο τήρησης του σκέλους εξόδων του βιβλίου Εξόδων - Εξόδων.

Στις παραπάνω δύο περιπτώσεις οι πραγματικές αξίες θα καταχωρούνται σε μία στήλη χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ

Με την διάταξη της παραγράφου 13 αρθ. 12 Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση το ύψος των πωλήσεων δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για τον Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται ρητά από σχετικές διατάξεις. Το πιστωτικό τιμολόγιο είναι αθεώρητο.

Όπως είναι γνωστό, εκπτώσεις παρέχουν οι προμηθευτές στους πελάτες τους για πολλούς λόγους, που έχουν σχέση με την πολιτική των πωλήσεων που ακολουθούν. Έτσι είναι δυνατό η έκπτωση να παρέχεται, ταυτόχρονα με την πώληση του εμπορεύματος στον

αγοραστή. Εκδίδεται τιμολόγιο στο οποίο καταχωρείται και η έκπτωση ή εκδίδεται τιμολόγιο με τις κανονικές τιμές και πιστωτικό τιμολόγιο με την έκπτωση.

Τη δεύτερη μέθοδο χρησιμοποιούν, κατά κύριο λόγο, οι αγοραστές - κερδοσκόποι που οι τιμές των αγαθών τα οποία πουλάνε ελέγχονται από τα αγορανομικά όργανα. Στην περίπτωση αυτή υπολογίζουν το ποσοστό μικτού κέρδους, που τους επιτρέπουν οι αγορανομικές διατάξεις, πάνω στη βασική τιμή που γράφεται στο τιμολόγιο και όχι στην τιμή που προκύπτει μετά την αφαίρεση της έκπτωσης. Στα αγορανομικά όργανα δείχνουν μόνο το τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή όχι όμως και το πιστωτικό τιμολόγιο και διακινδυνεύουν, είτε να μη το καταχωρούν στο βιβλίο Αγορών, είτε να το καταχωρούν σε μεταγενέστερο χρόνο για να μην ανακαλυφθεί από το βιβλίο Αγορών η ενέργεια τους αυτής αφού έχουν υποχρέωση να το δείξουν στα αγορανομικά όργανα.

Αν π.χ. αγόρασαν ψάρια με 2.000 δρχ. το κιλό και τους δόθηκε έκπτωση 10% η τιμή αγοράς μειώνεται σε 1.800 δρχ. Σε περίπτωση που έχουν δικαίωμα να πουλήσουν με μικό κέρδος 40% πουλούν τα ψάρια με 2.800 δρχ. το κιλό και όχι με 2.520 δρχ. όπως θα έπρεπε να τα πουλήσουν αν εμφάνιζαν το πραγματικό κόστος των ψαριών ($1.800 + (1.800 \times 40\%) = 2.520$)

Έτσι πραγματοποιούν παράνομο κέρδος 280 δρχ. το κιλό σε βάρος του καταναλωτικού κοινού.

Το πιστωτικό τιμολόγιο για εκπτώσεις μπορεί να εκδοθεί και σε μεταγενέστερο χρόνο, από το χρόνο της πώλησης.

Υπάρχουν επιχειρήσεις που δίνουν εκπτώσεις στους αγοραστές τους στο τέλος του χρόνου, ανάλογα με το ύψος των αγορών του χρόνου.

Μεγαλύτερη έκπτωση σε περισσότερες αγοράς, σαν κίνητρο προώθησης των πωλήσεων τους, Ορίζουν π.χ. ότι σε ετήσιες αγορές 500.000 - 800.000 δρχ. παρέχουν έκπτωση 2%, σε αγορές 800.001 - 1.500.000 δρχ. 3% και σε αγορές πάνω από 1.500.000 δρχ. 5%.

Στην περίπτωση αυτή το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται στο τέλος της χρήσης, αλλά για να αναγνωριστεί ο Φ.Π.Α. πάνω στην έκπτωση πρέπει να έχει γίνει γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ. 4 μήνες νωρίτερα.

Με τη διάταξη της αρ. 2 αρθ. 11 Ν. 2386/96, με την οποία αντικαταστάθηκε η περιπτ. α της παργ, 5 Ν. 1642/86 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία οι εκπτώσεις που χορηγούνται στον αγοραστή ή το λήπτη υπηρεσιών, εφόσον δεν αποδεικνύονται από στοιχεία τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα οι εκπτώσεις που χορηγούνται στο ύψος του κύκλου εργασιών λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα ποσοστά των εκπτώσεων που παρέχονται, γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή αυτού που παρέχει τις υπηρεσίες, τουλάχιστον 4 μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους (δηλαδή πριν από την έκδοση του πιστωτικού τιμολογίου). Η διάταξη αυτή δεν αφορά τις

εκπτώσεις που παρέχονται σε μεμονωμένες συναλλαγές, ούτε τη μη αναγνώριση τους στη φορολογία εισοδήματος. Αφορά μόνο στο Φ.Π.Α..

Ο αγοραστής που τηρεί βιβλίο Αγορών, είναι υποχρεωμένος να καταχωρεί τα πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων που του παρέχουν οι προμηθευτές τους, σε 15 ημέρες το αργότερο από την ημέρα που περιέχονται στα χέρια του.

Όπως αναφέρεται για τις επιστροφές, έτσι και οι εκπτώσεις θα πρέπει να καταχωρούνται σε ειδική στήλη του βιβλίου Αγορών ή αφαιρετικά από τη στήλη αγορών, κατά χρονολογική σειρά παραλαβής των πιστωτικών τιμολογίων.

Η διάταξη της πργ. 13 αρθ. 12 Κ.Β.Σ. αναφέρεται σε εκπτώσεις που αφορούν σε πώληση ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο. Κατά συνέπεια σε περίπτωση παροχής εκπτώσεων επί λιανικής πώλησης ή λιανικής παροχής υπηρεσιών, επιτρέπεται η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

Έκδοση πιστωτικού τιμολογίου μόνο για Φ.Π.Α. επιτρέπεται μόνο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Για την επιστροφή Φ.Π.Α. σε ταξιδιώτες που είναι εγκατεστημένοι σε άλλη χώρα.
- Για την επιστροφή Φ.Π.Α. που αφορά την παράδοση αγαθών εμπορικού χαρακτήρα, μεταφορικών μέσων γενικά, καθώς και

σκάφη και αεροσκάφη σε αγοραστή εγκατεστημένο εκτός κοινότητας, εξ αιτίας εξαγωγής.

- Για παραδόσεις αγαθών που γίνονται απ' ευθείας σε πλοία και πλωτά μέσα που ενεργούν πλόες εξωτερικού ή μικτός ή υπερπόντιας αλιείας

Σε άλλη περίπτωση δεν επιτρέπεται η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου μόνο για επιστροφή Φ.Π.Α.

Το Υπ. Οικονομικών με την απόφαση 1036330/Πολ. 1094/20-3-96. καθόρισε τον τρόπο εμφάνισης των εκπτώσεων που χορηγούνται (τον τύπο του τιμολογίου).

Οι εκπτώσεις που χορηγούνται πρέπει να εμφανίζονται στο βασικό τμήμα του τιμολογίου και όχι χωριστά, σε τρόπο ώστε να προκύπτει αμέσως το αρχικό τίμημα, στη συνέχεια (στην οριζόντια γραμμή ή αφαιρετικά αμέσως κάτω από το αρχικό τίμημα) το ποσό της έκπτωσης και αμέσως στη συνέχεια το μετά την έκπτωση υπόλοιπο του τιμήματος και ο Φ.Π.Α.

Αποκλείεται η εμφάνιση της έκπτωσης και του υπόλοιπου τιμήματος σε χωριστό τμήμα του τιμολογίου.

Οι επιστροφές καταχωρούνται σε ειδικές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή προτιμότερο (ιδιαίτερα στη μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου Αγορών) αφαιρετικά στις στήλες που έγιναν οι καταχωρήσεις των βιβλίων .

Σύμφωνα με την παρ. 14 του άρθ. 12 Κ.Β.Σ. επί επιστροφής αγαθών, το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν.

Εξ' άλλου με την παρ. 1 αρθ. 13 Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών που πουλήθηκαν λιανικώς εκδίδεται απόδειξη επιστροφής.

ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Στο τέλος της χρήσης γίνεται άθροιση των στηλών τόσο των αγορών όσο και των επιστροφών - εκπτώσεων. Το σύνολο της στήλης των επιστροφών - εκπτώσεων, αφαιρείται από το σύνολο της στήλης των αγορών και έτσι προκύπτουν οι καθαρές αγορές της χρήσης. Τα αθροίσματα γράφονται με μελάνη (ή στυλό διαρκείας) και κάτω από το τελικό άθροισμα ή το υπόλοιπο στηλών, σύρονται δύο γραμμές.

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

Η τήρηση του βιβλίου Αγορών του υποκαταστήματος, δεν παρουσιάζει διαφορές σε σχέση με όσα αναφέρθηκαν για την τήρηση του βιβλίου Αγορών του κεντρικού. Αν το κεντρικό τηρεί το βιβλίο Αγορών αναπτυγμένο σε στήλες με ομάδες εμπορευμάτων, με τον αυτό τρόπο θα τηρείται και το βιβλίο Αγορών του υποκαταστήματος.

Με την διάταξη της παραγράφου 5 του αρθ. 9 Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι στα βιβλία του υποκαταστήματος που τηρούνται χειρόγραφα καταχωρούνται εγγραφές μόνο μιας διαχειριστικής περιόδου. Ο περιορισμός αυτός έχει τεθεί για να είναι δυνατή η μεταφορά του βιβλίου Αγορών στο Κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης, όταν αυτό ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, χωρίς να σταματά η καταχώρηση στο νέο βιβλίο, των αγορών οι οποίες γίνονται κατά το διάστημα που το βιβλίο Αγορών βρίσκεται μακριά από το υποκατάστημα. Για το λόγο αυτό οι επιχειρήσεις που τηρούν στο υποκατάστημα βιβλίο Αγορών, έχουν υποχρέωση, πριν τελειώσει το ημερολογιακό έτος να θεωρούν νέο βιβλίο Αγορών, στο οποίο θα καταχωρήσουν τις εγγραφές της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Παρέκκλιση από την αρχή καταχώρησης στο βιβλίο Αγορών των εγγραφών μιας μόνο χρήσης, επιτρέπεται με την ίδια διάταξη, στην

περίπτωση που το βιβλίο Αγορών τηρείται σε διπλότυπα φύλλα (με χρήση καρμπόν ή άλλης αποτυπωτικής μεθόδου) οπότε το ένα αντίτυπο από τα δύο στέλνεται στο κεντρικό για την ενέργεια του φοροτεχνικού ελέγχου όταν τα χρειαστεί ή και νωρίτερα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

**ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



ΓΕΝΙΚΑ

Στην Β΄ κατηγορία του Κ.Β.Σ., ανήκουν οι επιτηδευματίες που τα ακαθάριστα έσοδά τους, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ήταν μεταξύ 18.000.0001 και 180.000.000 δρχ.

Ακόμη στην Β΄ κατηγορία του Κ.Β.Σ. εντάσσονται, ανεξάρτητα απ' τα ακαθάριστα έσοδά τους οι παρακάτω επιτηδευματίες:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας
- β) ο εκτελωνιστής
- γ) ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιχνιδιών (ΠΡΟΠΟ - ΛΟΤΤΟ) και συναφή,
- δ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης
- ε) ο παραγωγός ασφαλειών
- στ) ο μεσίτης
- ζ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου
- η) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του νόμου 27/1975
- ι) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιοδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων.

- ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών
- ιβ) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με την νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος.
- ιγ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων
- ιδ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων
- ιε) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών και
- ιστ) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών, τηρεί για όλες του τις δραστηριότητες, τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων του, όχι όμως κατηγορίας μικρότερης της δεύτερης.

Βασικά βιβλία των υπόχρεων της Β κατηγορίας είναι:

- Το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων
- Το βιβλίο απογραφών των εμπορεύσιμων στοιχείων

Τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τα βιβλία των οποίων η τήρηση επιβλήθηκε με Α.Υ.Ο. σε εκτέλεση της διάταξης γη αρθ. 38 Κ.Β.Σ.

**ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ
ΤΗΣ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Οι επιτηδευματίες που από τον Κ.Β.Σ. εντάσσονται στη Β κατηγορία βιβλίων, έχουν υποχρέωση με την έναρξη των εργασιών τους, να τηρήσουν το βασικό βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και να εκδίδουν τα στοιχεία που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

Έχουν όμως υποχρέωση, εφόσον πωλούν εμπορεύματα ή και προϊόντα που παράγουν οι ίδιοι, να τηρήσουν και βιβλίο Απογραφών.

Πέρα όμως από τα βιβλία αυτά, ορισμένοι επιτηδευματίες που ασκούν επαγγέλματα τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 10 του Κ.Β.Σ. έχουν υποχρέωση να τηρούν και τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 10 του Κ.Β.Σ. έχουν υποχρέωση να τηρούν και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται στο άρθρο αυτό ή τα ειδικά βιβλία των οποίων η τήρηση επιβλήθηκε με Α.Υ.Ο..

Βιβλία ανώτερη (Β ή Γ) κατηγορίας έχουν δικαίωμα να τηρήσουν κατά την έναρξη του επαγγέλματός τους και οι επιτηδευματίες οι οποίοι με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. εντάσσονται στην Α' κατηγορία βιβλίων.

Οι επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, μπορούν με την έναρξη κάποιας διαχειριστικής περιόδου να τηρήσουν

προαιρετικά βιβλία Β ή Γ κατηγορίας, με την προϋπόθεση ότι θα εκδίδουν τα στοιχεία της ανώτερη κατηγορίας , βασικά δε να υποβάλλουν δήλωση μεταβολής και να συντάξουν απογραφή των εμπορευμάτων και των αγαθών επένδυσης.

Το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων είναι ένα απλογραφικό βιβλίο, με το οποίο ο επιτηδευματίας παρακολουθεί την κίνηση των εργασιών του, σε ότι αφορά τόσο τα ακαθάριστα έσοδά του όσο και τα έξοδα ή τις δαπάνες του.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρεί κατά χρονολογική σειρά εκδόσεως ή λήψεως του σχετικού δικαιολογητικού όλα τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιεί με μετρητά ή με πίστωση, από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών.

Στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων τα έσοδα καταχωρούνται σε ειδικές στήλες, ανάλογα αν προέρχονται από χονδρικές ή λιανικές πωλήσεις και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Το ίδιο και τα έξοδα, αναλύονται σε ειδικές στήλες, ανάλογα αν αφορούν αγορά εμπορευμάτων, αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων, αμοιβές προσωπικού, ενοίκια, αμοιβές τρίτων κ.τ.λ.

Στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων καταχωρείται κάθε συναλλαγή που πραγματοποιείται με μετρητά ή με πίστωση (με συναλλαγματική, πιστωτική κάρτα, ανοιχτό λογαριασμό), τόσο σε ότι αφορά τα έσοδα όσο και τα έξοδα.

Ειδικά για τις συναλλαγές των ελεύθερων επαγγελματιών (γιατρών, δικηγόρων, συμβούλων επιχειρήσεων κ.λ.π.) όπως αυτοί επώνυμα και περιοριστικά χαρακτηρίζονται με την παραγράφου 1 αρθρ. 48 Ν. 2238/94 με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αρθ. 49 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι «ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος».

Επίσης με τη διάταξη της παραγράφου 2 της ίδιας διάταξης ορίζεται ότι «από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες ... μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο ...». Ο διαχωρισμός αυτός επιφέρει και διαχωρισμό στον τρόπο τήρησης του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, μεταξύ προσώπων που ασκούν εμπορικές εργασίες και των ελευθέρων επαγγελματιών.

Ο επιτηδευματίας της Β κατηγορίας, έχει δικαίωμα να τηρήσει προαιρετικά βιβλία Γ κατηγορίας, με την προϋπόθεση ότι, η έναρξη τήρησης των βιβλίων αυτών, θα γίνει με την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, δηλαδή από την 1^η Ιανουαρίου κάποιου έτους και θα εφαρμόσει τη διαδικασία που ορίζεται με τις διατάξεις των αρθ. 31 και 33 του Ν. 1642/86 (Φ.Π.Α.). Σε περίπτωση έναρξης εργασιών κατά τη διάρκεια του έτους και εφόσον ο επιτηδευματίας προαιρετικά τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, σαν έναρξη της διαχειριστικής περιόδου

λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητας με λήξη την 31^η Δεκεμβρίου του ιδίου έτους.

Η τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων χαρακτηρίζεται από τις ακόλουθες διακρίσεις:

- ◆ Τήρηση από όσους ασκούν εμπορικές εργασίες (πώληση εμπορευμάτων, ιδίων προϊόντων, παροχή υπηρεσιών)
- ◆ Τήρηση από ελεύθερους επαγγελματίες.

**ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Το χειρόγραφο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων (αλλά θεωρητικά και το μηχανογραφικό βιβλίο), χωρίζεται σε δύο σκέλη. Στο σκέλος των εσόδων, τα οποία καταχωρούνται στην αριστερή σελίδα του βιβλίου και στο σκέλος των εξόδων, τα οποία καταχωρούνται στη δεξιά σελίδα του βιβλίου. Η αρχή αυτή δεν εφαρμόζεται, ιδιαίτερα στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η ύπαρξη πολλών στηλών στο σκέλος των εσόδων (ή των εξόδων) δεν αφήνει χώρο για τη χειρόγραφη καταχώρηση ή τη μηχανογραφική εκτύπωση του βιβλίου, οπότε εξαναγκάζεται ο λογιστής να καταχωρεί σε μία σελίδα τα έσοδα και στη συνέχεια σε επόμενη σελίδα τα έξοδα.

ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΟΡΩΝ «ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ»***Α. Έννοια του όρου «ακαθάριστα έσοδα»***

Από τις διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος προκύπτει ότι σαν ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των εσόδων από τις κάθε φύσης εμπορικές συναλλαγές τους.

Το ίδιο ισχύει και για το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. Τέλος σαν ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττει αυτός που ασκεί ελευθέριο επάγγελμα.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ακαθάριστα έσοδα ενός επιτηδευματία θεωρούνται τα κάθε φύσης αγαθά τα οποία περιήλθαν σε αυτόν από την άσκηση του επαγγέλματος του δηλ. από την πώληση εμπορεύσιμων αγαθών, από την παροχή υπηρεσιών ή άλλων πράξεων είτε οι πράξεις αυτές έγιναν ταμειακά είτε με πίστωση του τιμήματος (εκτός από τους ελεύθερους επαγγελματίες, οι οποίοι θεωρείται ότι αποκτούν το εισόδημα με την είσπραξη της αμοιβής και έκδοση της Α.Π.Υ.).

Επίσης θεωρούνται και φορολογούνται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, (Δ πηγής), οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές και οι τόκοι από πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση του τιμήματος από έμπορο σε έμπορο, ως και οι τόκοι υπερημερίας από καθυστέρηση καταβολής του τιμήματος που πιστώθηκε ακόμη και αν επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, εφόσον ο έμπορος που αποκτά το εισόδημα αυτό, ασκεί εμπορική επιχείρηση στην Ελλάδα ή αν είναι αλλοδαπός, έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από αυτή ως και σαν εισόδημα Ζ πηγής οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες μηχανικούς και τοπογράφους εξ αιτίας καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους.

Οι τόκοι οι οποίοι απορρέουν από εμπορικές συναλλαγές, είτε παρουσιάζονται διακεκριμένα στο τιμολόγιο (αποδεικτικό πώλησης) είτε είναι ενσωματωμένοι στο τίμημα πώλησης, θεωρούνται σαν εισόδημα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή (και εκδόθηκε το οικείο στοιχείο πώλησης). Η πώληση δε ενός αγαθού θεωρείται ότι πραγματοποιείται ταυτόχρονα με την παράδοσή του και εφόσον συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις (όπως π.χ. πρόθεση για μεταβίβαση της κυριότητας και όχι παράδοση για φύλαξη κ.λ.π.). Όπως έχει γίνει δεκτό κατά την πώληση αγαθών με δόσεις - ακόμη και όταν παρακρατείται η κυριότητα του αγαθού μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος - το εισόδημα θεωρείται ότι αποκτάται κατά το χρόνο

κατά τον οποίο πραγματοποιείται η πώληση του αγαθού, ανεξάρτητα με το χρόνο εξόφλησης του τιμήματος. Σύμφωνα με τις σκέψεις αυτές και οι τόκοι από την πίστωση του τιμήματος, θεωρούνται ότι κτώνται κατά την πώληση του αγαθού. Τη λύση αυτή είχε δεχθεί παλαιότερα και η Διοικητική Δικαιοσύνη.

Μεταγενέστερα και μετά πολλές παλινδρομήσεις της Διοίκησης εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Ε 9469/63 δ/γη Υπ. Οικονομικών, η οποία όρισε ότι και από τους πιστωτικούς τόκους θα πρέπει να περιλαμβάνονται στο εισόδημα κάθε χρήσης, μόνο εκείνοι που γίνονται δουλεμένοι μέσα σ' αυτή, εφόσον παρακολουθούνται με λογιστικές εγγραφές. Διαφορετικά θα αποτελούν εισόδημα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις με πίστωση. Η λύση αυτή αφορούσε τόκους από πωλήσεις αυτοκινήτων, μηχανημάτων και μοτοσικλετών, οι οποίες καλύπτονται με συναλλαγματικές. Με τη δ/γη Α.9844/82 του Υπ. Οικονομικών ορίστηκε ότι στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις πωλούν εμπορεύματα με πίστωση, που το τίμημα καλύπτεται ολικά ή μερικά με συναλλαγματικές, οι οποίες θα εξοφληθούν σε περισσότερα χρόνια και καταλογίζουν τόκους που τους αναγράφουν στο τιμολόγιο πώλησης, χωριστά από την αξία του εμπορεύματος, οι τόκοι αυτοί αποτελούν εισόδημα Δ πηγής, που φορολογείται στις χρήσεις μέσα στις οποίες γίνονται δουλεμένοι, εφόσον παρακολουθούνται με κατάλληλες λογιστικές εγγραφές. Αν όμως δεν γίνεται ο διαχωρισμός αυτός στα τιμολόγια, ολόκληρο το ποσό

που γράφεται στις συναλλαγματικές (και το τιμολόγιο) θεωρείται σαν έσοδο της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκε η πώληση.

Στη συνέχεια, το Υπ. Οικονομικών με τη δ/γη του Ε.8463/82, διευκρίνισε ότι και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν γράφονται στο τιμολόγιο χωριστά οι τόκοι από τίμημα πώλησης, αλλά γίνεται διαχωρισμός τους σε άλλα θεωρημένα στοιχεία που μπορούν να συσχετισθούν με τα τιμολόγια πώλησης και πάλι έχει εφαρμογή η παραπάνω δ/γη, πάντοτε βέβαια εφόσον γίνεται παρακολούθηση των τόκων που αντιστοιχούν σε κάθε χρήση με λογιστικές εγγραφές.

Τέλος το Υπ. Οικονομικών με τη δ/γη του 1107155/9-12-91, δέχθηκε ότι, οι τόκοι που εισπράττονται σε περισσότερες διαχειριστικές χρήσεις από πελάτες στους οποίους παρασχέθηκαν υπηρεσίες με πίστωση του τιμήματος, θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις της διαχειριστικής χρήσης μέσα στην οποία καθίστανται δουλεμένοι (χρόνος καταβολής των δόσεων) με την προϋπόθεση ότι στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται θα αναγράφονται χωριστά από το τίμημα.

Δεν αντιμετωπίζεται όμως με τις παραπάνω λύσεις η περίπτωση κατά την οποία γίνεται πώληση αγαθού με πίστωση του τιμήματος σε ανοικτό λογαριασμό. Οι λύσεις αυτές αφορούν βασικά τη φορολογία εισοδήματος και αποβλέπουν στη μη υπαγωγή σε φορολογία, εσόδων τα οποία στην πραγματικότητα θα αποκτηθούν σε μεταγενέστερο χρόνο. Μετά όμως την εφαρμογή του Φ.Π.Α. και τη

θέσπιση της διάταξης της πργ. 2^α αρθ. 13 του Ν. 1642/86, η οποία δέχεται ό,τι ισχύει και στη φορολογία εισοδήματος, πρέπει να έχει εφαρμογή και στο Φ.Π.Α. γιατί στο ουσιαστικό μέρος δηλ. την έλλειψη ουσιαστικού εσόδου κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου - έστω και αν συντρέχει ταυτόχρονη παράδοση - δεν διαφέρουν μεταξύ τους.

Σαν χρόνος κτήσης του ακαθάριστου εσόδου, θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο έγινε η σύμβαση και παραδόθηκε το αγαθό (ή παραδόθηκε το αγαθό στο μεταφορέα με ευθύνη του αγοραστή) ή ολοκληρώθηκε η παροχή της υπηρεσίας ή - κατά τη διάρκειά της - κατέστη απαιτητό το δικαίωμα για είσπραξη του αντίτιμου των εργασιών που πραγματοποιήθηκαν μέχρι ορισμένου χρονικού διαστήματος ή τμήματος έργου. Ο χρόνος αυτός συμπίπτει και με την υποχρέωση έκδοσης του προβλεπόμενου στοιχείου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες γίνεται πώληση με δόσεις, έστω και αν παρακρατείται η κυριότητα μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος, το έσοδο θεωρείται ότι αποκτήθηκε κατά το χρόνο που έγινε η σύμβαση και παραδόθηκε το αγαθό, άσχετα του εάν η εξόφληση με δόσεις ολοκληρώθηκε σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Πάντοτε βέβαια ενόψει της ειδικής θέσης που έχει λάβει η Διοίκηση για τους τόκους.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και το Φ.Π.Α., έχουν εφαρμογή τα ακόλουθα σε ό,τι αφορά την κτήση των ακαθάριστων εσόδων:

Το έσοδο θεωρείται ότι αποκτήθηκε κατά το χρόνο κατά τον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση του αγαθού στον αγοραστή και εφόσον υφίσταται πρόθεση για τη μεταβίβαση της κυριότητας για τα αγαθά που παραδίδονται. Η έννοια της παράδοσης προκύπτει από τις συνδυασμένες διατάξεις των αρθ. 2 και 5 του Ν. 1642/86 - Φ.Π.Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στην ελληνική επικράτεια από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος, ενσώματα αγαθά καθώς και ακίνητα του αρθ. 6 του ίδιου νόμου. Σαν ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις, οι ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος, η θερμότητα. Σαν παράδοση λογίζεται επίσης: α) η πώληση αγαθών με τον όρο παρακράτησης της κυριότητας μέχρις αποπληρωμής του τιμήματος, β) η εκτέλεση εργασιών παραγωγής ή κατασκευής ή συναρμολόγησης κινητών αγαθών με σύμβαση μίσθωσης έργου από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτό, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά (στην περίπτωση αυτή δημιουργείται διαχωρισμός μεταξύ της έννοιας σαν «παροχή υπηρεσιών της εργολαβίας στη φορολογία εισοδήματος από τον Κ.Β.Σ. και του Φ.Π.Α. που θεωρείται παράδοση») και γ) η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας του αγαθού,

που ενεργείται με επίταξη δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

Παράδοση θεωρείται και η περίπτωση που ο εργοδότης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα υλικά, κ.λ.π. αποστέλλονται από το κράτος αυτό και τα αγαθά που παράγονται, κ.λ.π. από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος μέλος που είναι εγκατεστημένος.

Έκδοση στοιχείου κτήσης εσόδου (τιμολογίου πώλησης - Δελτίου αποστολής ή τιμολογίου, ή άλλου στοιχείου), δεν νοείται εφόσον δεν ταυτίζεται με παράδοση αγαθού. Σε αντίθετη περίπτωση εκδίδεται, μη φορολογικό στοιχείο, όπως απόδειξη είσπραξης μετά δε την ολοκλήρωση της συναλλαγής εκδίδεται το στοιχείο κτήσης του εσόδου.

Εξαίρεση συνιστά η διάταξη της παραγ. 3 αρθ. 13 του Κ.Β.Σ. που δέχεται την παράδοση (αποστολή) των αγαθών σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου λιανικής πώλησης αγαθών (αποστολή δώρων, λουλουδιών κ.λ.π.) και έκδοσης της απόδειξης λιανικής πώλησης. Στην περίπτωση αυτή σαν χρόνος κτήσης του εσόδου, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης της Α.Λ.Π.

Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων ασκεί σοβαρή επιρροή σε ό,τι αφορά τον χρόνο κτήσης των ακαθάριστων εσόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, το έσοδο θεωρείται ότι αποκτάται μέσα στη χρήση κατά την οποία έγινε απαιτητό, δηλ. όταν υπάρχει δημιουργημένη

αξίωση μελλοντικής εισπραξής του, έστω και αν δεν εισπράχθηκε μέσα στη χρήση (π.χ. πώληση με πίστωση, αφερεγγυότητα ή αδυναμία εξόφλησης από οφειλέτη κ.λ.π.).

Δεν θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα οι προκαταβολές που εισπράττει ένας επιτηδευματίας για μελλοντική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή εκδίδονται (μόνο για διασφάλιση αυτού που καταβάλλει και για την ύπαρξη δικαιολογητικών λογιστικής εγγραφής) απλές αποδείξεις εισπραξής. Ανωμαλία στις περιπτώσεις αυτές, δημιουργούν ορισμένες δημόσιες υπηρεσίες ή Ν.Π.Δ.Δ. οι οποίες, κατά την κατάρτιση της σύμβασης και καταβολή κάποιας προκαταβολής, απαιτούν από τους επιτηδευματίες την έκδοση τιμολογίου για την κατοχύρωση της καταβολής, πράγμα που έχει σαν συνέπεια τη δημιουργία - οιονεί - ακαθάριστων εσόδων αν και δεν έχει γίνει οποιαδήποτε παράδοση ή παροχή υπηρεσιών (π.χ. προκαταβολή κατά τη σύναψη σύμβασης εκτέλεσης δημόσιων έργων). Η προκαταβολή, εφόσον έχει εκδοθεί τιμολόγιο, θεωρείται ακαθάριστο έσοδο για τον εργολάβο και υπόκειται σε Φ.Π.Α. Γιατί όπως αναφέρθηκε παραπάνω οι εργολαβικές εργασίες - σύμφωνα με το αρθ. 5 του Φ.Π.Α. - συνιστούν παράδοση αγαθών με την οποία ταυτίζεται η υποχρέωση απόδοσης του Φ.Π.Α. Σε ό,τι αφορά τις υπηρεσίες, στις εργολαβικές εργασίες, οι οποίες συνεχίζονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους, σαν έσοδα θεωρούνται αυτά που

αντιστοιχούν στις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν ή πιστοποιήθηκαν - κατά περίπτωση - μέσα σε μια χρήση.

Σύμφωνα με τη διάταξη της πργ. 3β του άρθρου 5 Ν. 1642/86 - Φ.Π.Α., η εκτέλεση εργασιών για λογαριασμό τρίτων με υλικά που παρέχουν οι τρίτοι (παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση) θεωρείται σαν παράδοση αγαθών και όχι παροχή υπηρεσιών.

Ειδικά για τα έργα Δημοσίου, Δήμων, Κοινοτήτων, Οργανισμών, επιχειρήσεων κοινή ωφέλειας, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π. σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που πιστοποιήθηκαν μέσα σε κάθε χρήση, μειωμένα κατά τα ποσά εγγύησης καλής εκτέλεσης του έργου, τα οποία θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα της χρήσης κατά την οποία αποδίδονται. Το έσοδο θεωρείται ότι αποκτήθηκε κατά τη χρήση κατά την οποία έγινε η οριστική παράδοση του έργου ή και μετά από αυτή, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, οπότε και δημιουργείται για τον εργολάβο το δικαίωμα για την είσπραξη των εγγυήσεων οι οποίες είχαν παρακρατηθεί.

Σε περίπτωση κατά την οποία ο εργολάβος ή ο εργοδότης εξαναγκασθεί να προβεί στις αναγκαίες επισκευές ελαττωμάτων που παρουσιάστηκαν μετά την προσωρινή και μέχρι την οριστική παράδοση του έργου, οι δαπάνες αυτές μειώνουν το ποσό των εσόδων που αντιστοιχούν στις εγγυήσεις καλής εκτέλεσης των έργων, τα οποία είναι ενδεχόμενο και να εκμηδενιστούν.

Τυχόν αντικατάσταση των ποσών των εγγυήσεων με εγγυητικές επιστολές, δεν μεταβάλλει το χαρακτήρα αυτών, γιατί η κράτηση αποτελεί έσοδο που τελεί με την αναβλητική αίρεση της παράδοσης του έργου, σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή η είσπραξη των ποσών των εγγυήσεων δεν συνιστά έσοδο. Το έσοδο, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, θα θεωρείται ότι κτάται κατά το χρόνο επιστροφής των εγγυητικών επιστολών ή τμήματος αυτών, εφόσον η διαφορά καλύφθηκε από εργασίες για κάλυψη ελαττωμάτων κ.λ.π.

Σε ό,τι αφορά τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση πολυκατοικιών, το έσοδο θεωρείται ότι αποκτήθηκε κατά το χρόνο σύνταξης του οριστικού συμβολαίου ή με τη συμπλήρωση δύο χρόνων από τη σύνταξη του εργολαβικού προσύμφωνου, εφόσον δεν συντάχθηκε οριστικό συμβόλαιο.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες παρήλθε διετία από τη σύνταξη του εργολαβικού προσυμφώνου χωρίς να συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο σαν χρόνος κτήσης του εσόδου θεωρείται η συμπλήρωση διετίας από τη σύνταξη του εργολαβικού προσυμφώνου.

Το ύψος των εσόδων προσδιορίζεται από την τιμή που γράφεται στα συμβόλαια και η οποία εξευρίσκεται κατά τις διατάξεις προσδιορισμού της αξίας στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων (αντικειμενική αξία)..

Για την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 6 Ν. 1642/86, σύμφωνα με το αρθ. 13 Ν. 1642/86 - Φ.Π.Α., στις ακόλουθες περιπτώσεις, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο:

α) υπογραφής του προσυμφώνου, εφόσον σε αυτό περιλαμβάνεται ο όρος της αυτοσύμβασης που προβλέπει το αρθ. 235 του Α.Κ. ή εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου,

β) σύνταξη της έκθεσης πλειστηριασμού, στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού,

γ) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,

δ) μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις, που δεν απαιτείται κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Σαν ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, για τη φορολογία εισοδήματος, θεωρούνται και το συμπληρωματικό τίμημα (πριμ), επιστροφές χαρτοσήμου, δασμών, φόρων ή και οι επιδοτήσεις που χορηγούνται για τις εξαγωγές δραστηριότητες των επιχειρήσεων. Τα ποσά όμως αυτά δεν λαμβάνονται υπόψη για την ένταξη επιτηδευματία σε κατηγορίας βιβλίων.

Αντίθετα δεν αποτελεί ακαθάριστο έσοδο, αλλά μειωτικό στοιχείο των δαπανών (χρεωστικών τόκων) η επιδότηση των επιτοκίων δανείων για την πραγματοποίηση επενδύσεων.

Επίσης δεν προσ αυξάνουν τα έσοδα οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις των αναπτυξιακών νόμων. Τα ποσά των επιχορηγήσεων αυτών μειώνουν την αποσβεστέα αξία των παγίων στοιχείων της επιχείρησης.

Σε περίπτωση συναλλαγών μεταξύ επιχειρήσεων οι οποίες βρίσκονται σε διοικητική ή οικονομική σχέση ή εξάρτηση, εφόσον διαπιστωθεί τίμημα ή αντάλλαγμα αδικαιολόγητα κατώτερο εκείνου που θα πραγματοποιούνταν αν η σύμβαση γίνονταν με άλλο πρόσωπο, η διαφορά (υποτίμηση) θεωρείται ακαθάριστο έσοδο της πωλήτριας κ.λ.π. επιχείρησης. Σαν κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης, για να επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από ένα ανεξάρτητο προμηθευτή ή από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες του στο εσωτερικό της χώρας. Η διαφορά όμως αυτή κατά την επικρατέστερη άποψη δεν πρέπει να λαμβάνεται υπόψη για την ένταξη επιτηδευματία σε κατηγορία βιβλίων. Προκειμένου περί ανταλλαγών, σύμφωνα με τη διάταξη του αρθ. 573 Α.Κ. καθένας από τους συμβαλλόμενους θεωρείται ότι ενεργεί πώληση προς τον έτερον και ότι καθένας από αυτούς αποκτά έσοδο από το ποσό που αντιστοιχεί στην πώληση του αγαθού ή την παροχή των υπηρεσιών.

Τα ακαθάριστα έσοδα εξαγωγή που ενεργεί ανταλλαγές, εξαρτώνται από το χρόνο πραγματοποίησης της εξαγωγής και το χρόνο διάθεσης των αντίστοιχων αγαθών που εισαχθήκανε.

Για τις επιχειρήσεις δημόσιων θεαμάτων, τα τέλη, ο Φ.Π.Α. και τα άλλα δικαιώματα τα οποία συνεισπράττονται με το δικαίωμα εισόδου, δεν θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Σαν έσοδο επίσης θεωρείται και κάθε άλλο ποσό το οποίο η επιχείρηση δικαιούται να εισπράξει από την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Εφόσον τα είδη τα οποία πωλεί ο επιτηδευματίας, υπόκεινται σε κρατική διατίμηση, δεν είναι απαραίτητο τα ακαθάριστα έσοδα να προσδιορίζονται με τον πολλαπλασιασμό των μονάδων των ειδών αυτών που πουλήθηκαν με την τιμή διατίμησης, εφόσον αποδειχθεί ότι πουλήθηκαν σε τιμή κατώτερη της διατίμησης, έστω και κατά παράβαση των διατάξεων που προσδιορίζουν τις τιμές αυτές.

Για τον πράκτορα, παραγωγό ή μεσίτη ασφαλειών, ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται οι προμήθειες και τα ασφαλιστικά δικαιώματα.

Εφόσον η επιχείρηση έχει τεθεί σε αναγκαστική διαχείριση, ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται αυτά που πραγματοποιούνται με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. άσχετα αν εισπράχθηκαν ή όχι.

Για τους εκμεταλλευτές λεωφορείων που έχουν ενταχθεί σε Κοινό Ταμείο, σαν ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται τα μερίσματα που εισπράττουν από το Κοινό Ταμείο. Κάτι ανάλογο ισχύει και για τους

αυτοκινητιστές που μετέχουν στις Ιδιότυπες Μεταφορικές Επιχειρήσεις Ν. 383/76.

Στις περιπτώσεις που μία επιχείρηση, μετά από συμφωνία, διέκοψε ή περιόρισε την επιχειρηματική της δραστηριότητα, με σκοπό την αποφυγή ανταγωνισμού με κάποια άλλη ομοειδή επιχείρηση, το αντάλλαγμα (αποζημίωση) που έλαβε θεωρείται σαν ακαθάριστο έσοδο και υπάγεται σε Φ.Π.Α. Από την άποψη της φορολογίας εισοδήματος, προβλέπεται η αυτοτελής φορολογία του εσόδου αυτού με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σαν ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη ενός επιτηδευματία σε κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. θεωρούνται όχι μόνο εκείνα που περιήλθαν σε αυτό με μορφή ανταλλάγματος, αλλά και εκείνα τα οποία είχε δικαίωμα να απαιτήσει αλλά δεν τα εμφάνισε στα βιβλία της. Έτσι για μια πώληση η οποία εμφανίζεται ότι πραγματοποιείται χωρίς αντάλλαγμα ή με τιμή χαμηλότερη της πραγματικής, σαν έσοδο θεωρείται εκείνο στο οποίο αποδειγμένα έγινε η πώληση. Δεν θεωρείται έσοδο της επιχείρησης η αξία των δειγμάτων που διανέμονται.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Φ.Π.Α. θεωρούνται σαν ακαθάριστα έσοδα και άλλες οικονομικές πράξεις, που όμως δεν ασκούν επιρροή για την ένταξη επιτηδευματία σε κατηγορία βιβλίων ή την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. ή τη φορολογία εισοδήματος. Δεν θεωρείται ακαθάριστο έσοδο το αντίτιμο οποιαδήποτε

συναλλαγής μεταξύ του κεντρικού και υποκαταστήματος της ίδιας επιχείρησης, έστω και αν καθένα από τα καταστήματα αυτά ασχολείται με χωριστό αντικείμενο εργασιών. Διαφορετική είναι η αντιμετώπιση στο Φ.Π.Α., που όμως δεν ασκεί επιρροή στις διατάξεις στον Κ.Β.Σ. για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων.

Το ίδιο, δεν θεωρείται ακαθάριστο έσοδο η αξία των αγαθών τα οποία αποστέλλονται σε παρακαταθήκη για πώληση, φύλαξη ή επίδειξη. Στην περίπτωση αυτή, το έσοδο θεωρείται ότι αποκτάται κατά το χρόνο κατά τον οποίο, ο αντιπρόσωπος, ο οποίος πώλησε τα αγαθά με δικά του τιμολόγια, εκδίδει την εκκαθάριση, η οποία σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 7 αρθ. 12 του Κώδικα, εκδίδεται το αργότερο τη δεκάτη ημέρα του επόμενου μήνα εκείνου που αφορά με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα και αποτελεί και στοιχείο πώλησης από τον αντιπροσωπευόμενο (τρίτο) στον αντιπρόσωπο ή τον παραγγελιοδόχο, δηλαδή υποκαθιστά το τιμολόγιο πώλησης του αντιπροσωπευόμενου προς τον αντιπρόσωπο.

Όταν η πώληση γίνεται με αναβλητική αίρεση (με δοκιμή), το ποσό που θα εισπραχθεί, θεωρείται σαν έσοδο κατά το χρόνο που θα επέλθει η αίρεση και θα οριστικοποιηθεί η πώληση (οπότε και εκδίδεται το στοιχείο εσόδου).

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Φ.Π.Α. σαν ακαθάριστα έσοδα επί των οποίων επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. θεωρούνται οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, οι τόκοι υπερημερίας, καθώς και τα

παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας. Επίσης οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου π.χ. τα δημοτικά τέλη στους λογαριασμούς εστιατορίων, ξενοδοχείων, τα φιλοδώρημα σερβιτόρων, κ.λ.π.

Σε περίπτωση που έσοδο μιας χρήσης καταχωρήθηκε σαν έσοδο άλλης χρήσης, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. έχει υποχρέωση να το αφαιρέσει από τη μία χρήση και να το εντάξει στη χρήση που ανήκει, αυξάνοντας το φορολογητέο εισόδημα της μιας χρήσης και μειώνοντας το φορολογητέο εισόδημα της άλλης χρήσης, ακόμη και στην περίπτωση που οι φορολογικές εγγραφές έχουν καταστεί τελεσίδικες.

Επαναλαμβάνεται ότι, ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες, το έσοδο θεωρείται ότι αποκτάται κατά το χρόνο είσπραξης της αμοιβής ή κατά το χρόνο που οφειλέτης επιτηδευματίας γνωρίζει έγγραφα στον ελεύθερο επαγγελματία ότι τον πίστωσε στα βιβλία του, οπότε ο ελεύθερος επαγγελματίας έχει υποχρέωση να εκδώσει Α.Π.Υ.

B. Έννοια του όρου «Έξοδο»

Σαν «έξοδο» χαρακτηρίζεται η, με οποιαδήποτε τρόπο, διάθεση από τον επιτηδευματία οικονομικών αγαθών για την άσκηση δραστηριότητας όπως αυτή ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Η έννοια του «εξόδου» ταυτίζεται με την έννοια της «δαπάνης». Κατ' άλλους η έννοια της «δαπάνης» είναι ευρύτερη της έννοιας του «εξόδου». Σαν δαπάνη χαρακτηρίζεται η ανάλωση οικονομικών αγαθών χωρίς άμεση διάθεση χρήματος όπως π.χ. ο υπολογισμός αποσβέσεων, οι τεκμαρτές δαπάνες εξαγωγικών επιχειρήσεων, ενώ σαν έξοδο χαρακτηρίζεται η διάθεση χρηματικών ποσών με οποιοδήποτε τρόπο π.χ. ταμειακή καταβολή, έκδοση επιταγής αποδοχή συναλλαγματικής κ.λ.π. Η διάκριση αυτή δεν ασκεί επίδραση στον προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων γιατί οποιαδήποτε ερμηνεία και αν δοθεί στους όρους αυτούς, αντιμετωπίζεται με τον ίδιο τρόπο.

Βασικό χαρακτηριστικό του εξόδου, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων μεταξύ των οποίων και η τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, είναι ότι το έξοδο θεωρείται πως πραγματοποιείται από τη στιγμή κατά την οποία θεωρείται οριστικό και εκκαθαρισμένο. Δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση για την καταχώρηση ή όχι ενός εξόδου στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων, αν η πραγματοποίησή του έγινε

με ταμειακή εξόφληση ή με πίστωση σε ανοιχτό λογαριασμό, μ έκδοση επιταγής ή με αποδοχή συναλλαγής.

Βασικά χαρακτηριστικά του εξόδου είναι τα ακόλουθα:

- Να πραγματοποιεί μέσα στα πλαίσια της δραστηριότητας του επιτηδευματία
- Να εδραιώνεται σε αποδεικτικά στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή η έλλειψη του να καλύπτεται από διάταξη νόμου
- Να μην αφορά εκπλήρωση υποχρέωσης που δημιουργήθηκε από παράβαση ποινικής ή φορολογικής διάταξης (πρόστιμα, εξαγορά ποινής).

Υποστηρίζεται ότι το έξοδο για να αναγνωριστεί φορολογικά πρέπει να είναι δουλεμένο και να αφορά τη χρήση κατά την οποία εκπίπτει. Πρόκειται για εσφαλμένη ερμηνεία. Στις περιπτώσεις λογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος το έξοδο, εφόσον συγκεντρώνει τις παραπάνω προϋποθέσεις, οπωσδήποτε αναγνωρίζεται. Στην περίπτωση που ένα πραγματικό έξοδο έχει καταχωρηθεί σε διαφορετική διαχειριστική χρήση από εκείνη στην οποία ανήκει, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. έχει υποχρέωση να το αφαιρέσει από τη μια χρήση και να το εντάξει στη χρήση που ανήκει, αυξάνοντας το φορολογητέο εισόδημα της μιας χρήσης με αντίστοιχη μείωση του φορολογητέου εισοδήματος της άλλης χρήσης ακόμη και αν οι φορολογικές εγγραφές έχουν καταστεί τελεσίδικες.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, και η παρατήρηση αυτή έχει ουσιαστική σημασία για τον τρόπο τήρησης του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, η ενημέρωση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων δεν έχει καμία σχέση με το αν το έξοδο πραγματοποιείται ταμειακά ή συμψηφιστικά ή με οποιοδήποτε από τους σύγχρονους τρόπους συναλλαγών (π.χ. επιταγή, επαγγελματική πιστωτική κάρτα κ.λ.π.). Από τη στιγμή που το έξοδο έγινε οριστικό και εκκαθαρισμένο, είναι υποχρεωτική η καταχώρηση του στη στήλη εξόδων του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων..

Σαν πλέον χαρακτηριστικό παράδειγμα αναφέρεται η μισθοδοσία του προσωπικού.

Έστω ότι η μισθοδοτική κατάσταση που ο επιτηδευματίας Α συντάσσει εμφανίζει την ακόλουθη εικόνα:

Συνολικό ποσό μηνιαίων ακαθάριστων αποδοχών		171.416
Κρατήσεις ΙΚΑ από υπάλληλο	27.255	-
Χαρτόσημο συν ΟΓΑ 0,60% υπαλλήλου	<u>1.028</u>	<u>28.283</u>
Φορολογητέο ποσό		143.133
Μείον παρακρ. φόρος εισοδήματος		<u>4.079</u>
Καθαρό πληρωτέο		139.054
Επιβαρύνσεις εργοδότη		
Ι.Κ.Α.	47.927	
Χαρτόσημο συν Ο.Γ.Α. 0,60%	<u>1.028</u>	48.955
Συνολική επιβάρυνση εργοδότη	171.416 + 48.955= 220.371	

ην περίπτωση αυτή, στο τέλος του μήνα δημιουργούνται οι άλυτες υποχρεώσεις του επιτηδεύματiα (έξοδο οριστικό και καθαρισμένο):

Να καταβάλλει στον υπάλληλό του εκκαθάριστο ποσό μισθών 171.416 δρχ.

Να εισπράξει (παρακράτηση) από τον υπάλληλό του:

α) Για το Ι.Κ.Α. εισφορά υπαλλήλου	27.255
β) Για φόρο εισοδήματος	4.079
γ) Για χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ	<u>1.028</u> <u>32.362</u>

Να αποδώσει, στις καθορισμένες προθεσμίες, στους δικαιούχους φορείς (Δημόσιο - Ασφαλιστικά Ταμεία) τα ποσά που παρακράτησε δηλ. τις 32.362 δρχ.

Να καταβάλλει στις καθορισμένες προθεσμίες επί πλέον του παραπάνω ποσού στους δικαιούχους φορείς, τις εργοδοτικές εισφορές και το χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ που τον βαρύνουν (δρχ. 48.955)

Στο τέλος του μήνα το έξοδο του επιτηδεύματiα που θα καταχωρηθεί στο σκέλος εξόδων του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, ανέρχεται σε δρχ. 220.371 (171.416 + 48.955), γιατί αυτό το ποσό τον βαρύνει, είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο και ασκεί άμεση επίδραση στη διαμόρφωση του λογιστικού αποτελέσματος (αν από τη φορολογία

εισοδήματος προβλέπεται ο λογιστικός προσδιορισμός όπως στην παροχή υπηρεσιών ή τους ελεύθερους επαγγελματίες).

Η απόδοση των παραπάνω ποσών δηλαδή του φόρου εισοδήματος που παρακρατήθηκε από τον υπάλληλο, των εργοδοτικών εισφορών και του χαρτοσήμου (προσωπικού και εργοδότη) στους δικαιούχους φορείς, δεν θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων, αφού ήδη το έξοχο καταχωρήθηκε όταν κατέστη οριστικό και εκκαθαρισμένο.

Το αν οι κρατήσεις για το Δημόσιο ή τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποδόθηκαν ορθά ή όχι, ανάγεται στους ελέγχους που θα ενεργηθούν, είτε από τους φοροτεχνικούς υπαλλήλους, είτε από τους ελεγκτές των ασφαλιστικών ταμείων, με βάση τα γραμμάτια είσπραξης των οικείων ταμείων, τα βιβλιάρια ενσήμων και τις σχετικές δηλώσεις (όπου προβλέπεται υποβολή δηλώσεων).

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ
ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ**

Σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφ. α παραγ. 2 αρθ. 23 του Κ.Β.Σ., ο επιτηδευματίας που τηρεί μηχανογραφικά το βιβλίο δεύτερης κατηγορίας, (Εσόδων - Εξόδων) έχει υποχρέωση να το τηρεί κατά τρόπο ώστε από το βιβλίο αυτό να προκύπτουν τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 6 του Κώδικα αυτού με ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών.

Εξ άλλου και με τη διάταξη της παραγ. 1 του αρθ. 6 ορίζεται ότι, ο επιτηδευματίας αυτός, παρακολουθεί με ξεχωριστές στήλες ακόλουθες πληροφορίες που ρητά αναφέρονται σ' αυτή:

Το είδος του στοιχείου (δικαιολογητικού εγγραφής). Σαν είδος θεωρείται ο πανηγυρικός τίτλος του δικαιολογητικού π.χ. Τιμολόγιο, Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής, Πιστωτικό τιμολόγιο κ.λ.π. Δεν παραβλέπεται η έννοια της διάταξης, αν το είδος του στοιχείου έχει καταχωρηθεί στο στοιχείο με σύντμηση π.χ. ΤΙΜ., Π.Τ., Α.Π.Υ., κ.λ.π.

Για την περίπτωση χρήσης κωδικών αριθμών κατά την τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων π.χ. αρίθμηση στων στηλών αντί τίτλων, προτείνεται η εκτύπωση κατά την αρχή της διαχειριστικής περιόδου στην πρώτη σελίδα του βιβλίου αυτού, όλων των κωδικοαριθμήσεων και

των αντίστοιχων ονοματολογίων των τίτλων, για την αποφυγή τήρησης ιδιαίτερου θεωρημένου βιβλίου κωδικής αρίθμησης (π.χ. κωδικαρίθμηση στηλών).

Τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του δικαιολογητικού της εγγραφής. Στην στήλη αυτή, αν πρόκειται για στοιχείο που έκδωσε ο επιτηδευματίας, ο οποίος τηρεί τα βιβλία της δεύτερης κατηγορίας (π.χ. τιμολόγιο πώλησης, τιμολόγιο αγοράς, πιστωτικό τιμολόγιο, απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης αρθ. 15 Κ.Β.Σ. κ.λ.π.), η εισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ (ενημέρωση), πρέπει να γίνεται με την ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου και μέσα στα χρονικά όρια ενημέρωσης του βιβλίου.

Πολλά προγράμματα παρείχαν τη δυνατότητα αναδρομικής εισαγωγής στοιχείων με ημερομηνία πολύ προγενέστερη εκείνης κατά την οποία γίνονταν η εισαγωγή τους. Με τη διάταξη όμως του εδαφ. η της πργ. 2 αρθ. 23, περιορίστηκε η ευχέρεια αυτή, μόνο στο χρόνο που παρέχεται για την ενημέρωση των βιβλίων δηλαδή στο δεκαπενθήμερο. Η απαίτηση αυτή του νομοθέτη, πρέπει να έχει σαν συνέπεια τη μη αποδοχή από το Η/Υ για καταχώρηση των ημερομηνιών που φέρουν τα παραστατικά που εκδίδει ο επιτηδευματίας, εφόσον η ημερομηνία έκδοσής τους είναι προγενέστερη του δεκαπενθημέρου ή (διαφορετικά) να τα δέχεται αλλά να αποτυπώνει ημερομηνία που βρίσκεται μέσα στην προθεσμία ενημέρωσης π.χ. την 21^η Οκτωβρίου διαπιστώνεται

ότι, Δελτίο αποστολής - τιμολόγιο πώλησης της 3^{ης} Οκτωβρίου προς πελάτη, δεν έχει καταχωρηθεί. Ο Η/Υ θα το δεχθεί στη μνήμη του (και θα εκτυπώσει τη συναλλαγή ανάλογα με το πρόγραμμα) είτε με ημερομηνία της πρώτης ημέρας του τελευταίου πριν 21 Οκτωβρίου δεκαπενθημέρου δηλαδή με 6 Οκτωβρίου (21-5 =6) είτε με ημερομηνία 21 Οκτωβρίου. Και στις δύο περιπτώσεις, διαπιστώνεται σε καταστατικό έλεγχο, παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. σε ότι αφορά το χρόνο ενημέρωσης του βιβλίου, που επισύρει - κατ' αρχή - πρόστιμο.

Το ίδιο ισχύει και για τα δικαιολογητικά που άλλοι επιτηδευματίες εκδίδουν. Στην περίπτωση αυτή καταχωρείται η ημερομηνία λήψης του στοιχείου. Αν πρόκειται για θεωρημένο τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής του προμηθευτή, η ημερομηνία λήψης του στοιχείου αυτού ταυτίζεται με την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών, αφού το παραστατικό αυτό είναι συνοδευτικό των αγαθών. Δεν ταυτίζεται όμως με την ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου, όταν αντικειμενικοί λόγοι αδυναμίας εμποδίζουν την αυθημερόν παράδοση του αγαθού και του στοιχείου.

Στην περίπτωση όμως που τα αγαθά συνοδεύτηκαν με θεωρημένο δελτίο αποστολής (το οποίο δεν καταχωρείται στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων) και ακολούθησε η έκδοση του τιμολογίου σε μεταγενέστερο χρόνο, η ημερομηνία καταχώρησης (λήψης) του τιμολογίου δεν πρέπει να υφίσταται πέρα από το χρόνο που θα

απαιτηθεί για την ταχυδρομική (ή με άλλο τρόπο) αποστολή του από τον προμηθευτή, μέχρι την ημερομηνία λήψης του από τον αγοραστή που τηρεί το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων.

Στις περιπτώσεις αυτές, που συνήθως η αποστολή των αγαθών από τον προμηθευτή δεν ταυτίζεται χρονολογικά με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, μια ανοχή είναι αναγκαία, αφού, ελεγκτικά, δεν ασκεί επίδραση ο χρόνος έκδοσης του (αθεώρητου ή προαιρετικά θεωρημένου) τιμολογίου πώλησης, ενόψει του χρονικού διαστήματος που παρέχεται από τον κώδικα, μετά την έκδοση του Δ.Α. για την έκδοση του τιμολογίου.

Στις περιπτώσεις λήψης στοιχείου που έκδωσε τρίτο πρόσωπο, αν μεν πρόκειται π.χ. για θεωρημένο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής του προμηθευτή, το οποίο ήταν και συνοδευτικό του αγαθού, αναγράφεται η ημερομηνία παραλαβής των αγαθών που είναι και ημερομηνία λήψης του στοιχείου. Στην ουσιαστική της πλευρά, τυχόν καθυστέρηση καταχώρησης του απλού τιμολογίου, δεν συνιστά ουσιώδη παράβαση, αφού η διακίνηση των αγαθών έχει διασφαλισθεί με το θεωρημένο Δελτίο Αποστολής. Δεν πρέπει δε να παραβλέπεται ότι είναι συνηθισμένη η αμέλεια των επιτηδευματιών ή των υπαλλήλων τους για παράδοση των τιμολογίων στο λογιστή ή ακόμη οι καθυστερήσεις στη διακίνηση των ταχυδρομικών αντικειμένων.

Τον αύξοντα αριθμό. Σαν αύξοντας αριθμός αναγράφεται ο αριθμός του στοιχείου. Ειδικότερα, αν το στοιχείο έχει εκδοθεί από θεωρημένο μηχανογραφικό έντυπο πολλαπλής χρήσης, αναγράφεται ο ειδικός αριθμός του στοιχείου και όχι ο γενικός αριθμός θεώρησης του εντύπου πολλαπλής χρήσης, για να είναι εφικτή η ευχερής διασταύρωση των στοιχείων από το φοροτεχνικό έλεγχο.

Την επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο του τρίτου εκδότη του στοιχείου. Σαν επωνυμία θεωρείται η επίσημη καταστατική επωνυμία η οποία αναγράφεται στο δικαιολογητικό του εκδότη (τρίτου), ο οποίος πώλησε τα αγαθά ή παρέσχε στις υπηρεσίες. Αναγραφή μόνο του κωδικού αριθμού, αντί της επωνυμίας κ.λ.π. του εκδότη του στοιχείου (εφόσον οι προμηθευτές έχουν κωδικαριθμηθεί), επιτρέπεται μόνο εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης. Η ευχέρεια αυτή προκύπτει από την ευρεία ερμηνεία της παραγ. 8 αρθ. 18, με την έννοια ότι η επωνυμία κάθε πελάτη είναι τίτλος λογαριασμού.

Ακαθάριστα έσοδα. Βασικό χαρακτηριστικό για την καταχώρηση των ακαθάριστων εσόδων είναι το ότι, σαν χρόνος κτήσης τους, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, θεωρείται ο χρόνος παράδοσης του αγαθού και έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, ανεξάρτητα αν η συναλλαγή

πραγματοποιήθηκε χονδρικά ή λιανικά, με πίστωση ή μετρητά, με παρακράτηση της κυριότητας ή όχι ή με άλλο τρόπο.

Εξαίρεση αποτελούν (όπως αναφέρθηκε παραπάνω), τα ακαθάριστα έσοδα που αποκτούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες (όπως η έννοια του ελεύθερου επαγγελματία περιοριστικά και επώνυμα ορίζεται στη φορολογία εισοδήματος στην παραγ. 1 αρ. 48 Ν. 2238/94), για τα οποία σαν χρόνος κτήσης θεωρείται ο χρόνος είσπραξης κάθε επαγγελματικής αμοιβής ή αναγγελίας από τον οφειλέτη ότι πίστωσε τον ελεύθερο επαγγελματία στα βιβλία του, κατά τον οποίο και εκδίδεται η απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Τα ακαθάριστα έσοδα πρέπει να παρακολουθούνται υποχρεωτικά με στήλες κατά κατηγορίες όπως: από πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχή υπηρεσιών, αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησεις υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις. σαν έσοδα από λοιπές πράξεις θεωρούνται οι πιστωτικοί τόκοι συναλλακτικών πράξεων, η είσπραξη ποσών από επισφαλείς απαιτήσεις που βάρυναν τα αποτελέσματα της επιχείρησης, η επιστροφή τελών, εισφορών, φόρων που βάρυναν τα αποτελέσματα της επιχείρησης. Επίσης οι διάφορες επιδοτήσεις. Η παρακολούθηση των εσόδων από λοιπές πράξεις μπορεί να γίνεται με μια στήλη. Τα έσοδα από πώληση παγίων στοιχείων πρέπει να παρακολουθούνται με ιδιαίτερη στήλη ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου. Το ίδιο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά.

Ειδικά για τις αυτοπαραδόσεις πρέπει να αναφερθούν και τα ακόλουθα: Με τη διάταξη του εδαφ. β παραγ. 4 αρθ. 6 επιβάλλεται η χωριστή παρακολούθηση των αυτοπαραδόσεων ή ιδιοχρησιμοποιήσεων αγαθών ή υπηρεσιών, για των οποίων την απόκτηση καταβλήθηκε ο Φ.Π.Α. εισροών και εκπέσθηκε (συμψηφίστηκε) με το φόρο εκροών. Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή οι ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών υπόκεινται, με ορισμένες προϋποθέσεις, σε Φ.Π.Α. Δεν αποτελούν όμως έσοδα φορολογητέα στη φορολογία εισοδήματος ούτε συνυπολογίζονται για την ένταξη του επιτηδευματία σε κατηγορία βιβλίων. Για το λόγο αυτό πρέπει να παρακολουθούνται με ιδιαίτερη στήλη κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Εξ άλλου με τις διατάξεις αρθ. 14 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι, σε περίπτωση αυτοπαραδόσης εκδίδεται αθεώρητη «Απόδειξη αυτοπαραδόσης» ή άλλο στοιχείο αξίας του Κ.Β.Σ., εφόσον κατά την έκδοσή του αναγράφεται η ένδειξη «Απόδειξη αυτοπαραδόσης» ως και «Φόρος μη εκπιπτόμενος».

Και για μεν τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, ρυθμίζεται το θέμα της διπλής, ταυτόχρονης και ισόποσης μεταβολής των οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης. Πρέπει όμως ανάλογη λογιστική διαδικασία να ακολουθείται και στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Γιατί η αυτοπαραδόση εμπορεύσιμων αγαθών ή πάγιων στοιχείων, μεταβάλλει, σε ότι αφορά τη φορολογία εισοδήματος, τα οικονομικά μεγέθη και τους συσχετισμούς μεταξύ αγορών και

πωλήσεων. Π.χ. η διάθεση χωρίς αντάλλαγμα μιας ποσότητας εμπορεύσιμων στοιχείων για την προβολή της επιχείρησης ή για ιδιοχρησιμοποίηση (κάλυψη αναγκών της ίδιας επιχείρησης), μειώνει την αξία αγοράς εμπορεύσιμων αγαθών και την μεταβάλλει σε «Γενικό Έξοδο» χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Κατά συνέπεια ταυτόχρονα με την έκδοση του ειδικού στοιχείου αυτοπαράδοσης (ή του στοιχείου εσόδου που υποκαθιστά το στοιχείο αυτοπαράδοσης), θα πρέπει, πέρα από την καταχώρηση στις στήλες αυτοπαραδόσεων κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και στη στήλη Φ.Π.Α. εκροών, να γίνεται αντίστοιχη καταχώρηση στις στήλες γενικών εξόδων, χωρίς Φ.Π.Α. της αξίας προσαυξημένης με το Φ.Π.Α. (εφόσον δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.).

Η λύση αυτή έχει ιδιαίτερη βαρύτητα, όταν από το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων προκύπτει λογιστικό αποτέλεσμα (π.χ. παροχή υπηρεσιών) και βέβαια στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η αυτοπαράδοση αφορά πραγματική δαπάνη και εκπίπτει στη φορολογία εισοδήματος.

Για τις λοιπές περιπτώσεις που ο προσδιορισμός του αποτελέσματος γίνεται με εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους, προκειμένου να συνταχθεί η αναλυτική κατάσταση του συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή τη δήλωση αποτελεσμάτων της εταιρείας, κοινοπραξίας κ.λ.π. αλλά και η περιοδική εκκαθάριση Φ.Π.Α., θα πρέπει στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων

να καταχωρούνται τα «τεκμαρτά» έσοδα από αυτοπαραδόσεις κ.λ.π. και στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου (δίμηνο) να γίνεται λογιστική μείωση των αγορών εμπορεύσιμων ή πάγιων στοιχείων και του αντίστοιχου Φ.Π.Α. και αύξηση των γενικών εξόδων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. κατά την αξία των αυτοπαραδόσεων προσαυξημένη με Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει.

Με τη διαδικασία αυτή επιτυγχάνονται τα ακόλουθα:

- Μειώνεται το ύψος των αγορών εμπορεύσιμων ή πάγιων στοιχείων κατά το ποσό των αγαθών ή υπηρεσιών που διατέθηκαν για σκοπούς που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αλλά δίνουν δικαίωμα έκπτωσης της δαπάνης στη φορολογία εισοδήματος.
- Εμφανίζονται τα πραγματικά γενικά έξοδα της επιχείρησης που αναγνωρίζονται για έκπτωση στη φορολογία εισοδήματος, είτε για το λογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος είτε για απεικόνιση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης.
- Επιτυγχάνεται η ίση φορολογική μεταχείριση από την άποψη του Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων που αναγκάζουν αγαθά και τα αναλίσκουν σε δραστηριότητα που δεν παρέχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και των επιχειρήσεων που παράγουν ή εμπορεύονται αγαθά τα οποία παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. εμπόριο ποτών) αλλά μέρος αυτών το χρησιμοποιούν για πράξεις που δεν

παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (π.χ. για δεξίωση του προσωπικού).

Στην πρώτη περίπτωση ο επιτηδευματίας κατέβαλε για την αγορά ποτών αξίας 100.000 δρχ. που διέθεσε για τη δεξίωση και φόρο 18.000 δρχ. τον οποίον δεν εξέπεσε από το φόρο εκροών. Την αξία των ποτών εμφάνισε (μαζί με το Φ.Π.Α.) δηλαδή 118.000 δρχ. στην στήλη των γενικών εξόδων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Στη δεύτερη περίπτωση ο επιτηδευματίας έμπορος (ή ο παραγωγός) ποτών αξίας 100.000 δρχ. όπως είχε δικαίωμα εξέπεσε το Φ.Π.Α. εισροών 18.000 δρχ. από το φόρο εκροών του, γιατί αφορούσε εμπόρευμα (ή πρώτες ύλες). Από τη στιγμή όμως που διέθετε τα ποτά αυτά για τη δεξίωση, δηλαδή για πράξη που δεν παρέχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, θα πρέπει, για να τεθεί σε ίση μοίρα με τον πρώτο επιτηδευματία να αποδώσει στη δημόσιο το Φ.Π.Α. που εξέτασε κατά την αγορά των ποτών. Για την περίπτωση αυτή δημιουργεί τεκμαρτό έσοδο (αυτοπαράδοση) με συντελεστή Φ.Π.Α. και ποσό αντίστοιχο εκείνου που εξέπεσε κατά την απόκτηση των ποτών ή των πρώτων υλών που χρειάστηκαν για την παραγωγή τους, με αντίστοιχη καταχώρηση της αξίας αυτής (και του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα γενικά έξοδα) χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Ταυτόχρονα πρέπει να μειώσει κατά 100.000 δρχ. την αξία των αγορών εμπορεύσιμων αγαθών.

Σε ό,τι αφορά την αντιμετώπιση των αυτοπαραδόσεων κατά τη μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων και έκδοση των στοιχείων, υπάρχουν άπειροι τρόποι οι οποίοι συνδέονται με τη φιλοσοφία κατάρτισης του προγράμματος. Ενδεικτικά αναφέρονται οι ακόλουθες ειδικές παρατηρήσεις:

- Κατά τη θεώρηση στη Δ.Ο.Υ. του μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης για έκδοση των στοιχείων, θα πρέπει να αναφέρεται στο σημείωμα θεώρησης ότι θα πραγματοποιηθεί και για την έκδοση στοιχείων αυτοπαραδόσεως, κατά δε την έκδοσή του από την εκτυπωτή να αναγράφεται ο τίτλος του στοιχείου «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ κ.λ.π.» και να ακολουθείται ειδική ενιαία αρίθμηση για το στοιχείο αυτό.

Με τη διάταξη της παραγ. 13 αρθ. 43 Ν. 2214/94, παρασχέθηκε η ευχέρεια στον επιτηδευματία να εκδίδει, αντί της απόδειξης αυτής άλλο στοιχείο αξίας του Κ.Β.Σ. (π.χ. τιμολόγιο, απόδειξη παροχής υπηρεσιών, φορτωτική κ.λ.π.) εφόσον κατά την έκδοση αναγράφεται η ένδειξη «Απόδειξη αυτοπαραδόσεως».

- Μπορεί με κατάλληλο προγραμματισμό και ανάλογη εντολή κατά τη μηχανογραφική έκδοση του στοιχείου αυτοπαράδοσης, να ενημερώνονται οι στήλες των τεκμαρτών εσόδων (αυτοπαράδοσης) και του Φ.Π.Α. εκροών που αντιστοιχεί σε αυτά και ταυτόχρονα η στήλη των γενικών εξόδων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. με το άθροισμα της αξίας και του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτή. Θα πρέπει όμως να υπάρχει ειδική ένδειξη σε ότι αφορά το είδος της αυτοπαράδοσης για ανάλογη πληροφόρηση (π.χ. εμπορεύματα, υπηρεσίες, πρώτες ύλες, πάγια στοιχεία κ.λ.π.). Η ισόποση μείωση της αξίας αγορών εμπορεύσιμων αγαθών, πρώτων υλών ή υπηρεσιών που χρησιμοποιήθηκαν για αυτοπαραδόσεις μπορεί να επιτυγχάνεται αυτόματα (ταυτόχρονα) με την πληκτρολόγηση του στοιχείου αυτοπαράδοσης ή να υπολογίζεται αφαιρετικά κατά τη σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.
- Μπορεί να υπάρχει μια ενιαία στήλη αυτοπαραδόσεως στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και η ανάλυση κατ' είδος αυτοπαράδοσης και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. να γίνεται σε αθεώρητο ή όχι μηχανογραφικό χαρτί, όπως και οι άλλες αναλύσεις.

Συγκεντρωτική καταχώρηση ημερήσιων εσόδων. Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγ. 3 αρθ. 6, τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος

και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα, με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Αν π.χ. η επιχείρηση που ασχολείται μόνο με πώληση εμπορευμάτων, σε μια ημέρα έκδωσε τις αποδείξεις λιανικώς πώλησης α/α 879 - 940 με αξία 80.000 δρχ. με Φ.Π.Α. προς 8% 6.400 δρχ. και 20.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% 3.600 δρχ. Τιμολόγια πώλησης σειρά Α α/α 2.650 - 2.681 με αξία 50.000 δρχ, με Φ.Π.Α. 8% 4.000 δρχ. 100.000 δρχ με Φ.Π.Α. 18% 18.000 δρχ. και 100.000 δρχ. χωρίς Φ.Π.Α. και Τιμολόγια πώλησης σειρά Β α/α 982 - 987 με αξία 30.000 με Φ.Π.Α. 8% 2.400 δρχ. και 70.000 δρχ. με Φ.Π.Α. 18% 12.600 δρχ. , δεν έχει υποχρέωση αναλυτικής καταχώρησης στο σκέλος των εσόδων καθεμιάς από τις αποδείξεις λιανικής πώλησης ή καθενός των τιμολογίων πώλησης. Η ημερήσια καταχώρηση των παραπάνω πράξεων και του Φ.Π.Α. θα γίνει σε τρεις οριζόντιες γραμμές του βιβλίου, με τα συνολικά ποσά κάθε είδους και σειρά στοιχείων

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΣΟΔΑ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
20-1-96	Αποδ. Λιαν. Πωλ. 879 - 940	100.000	10.000
20-1-96	Τιμολόγιο Πωλ. Α. 2.650 - 2.681	250.000	22.000
22-1-96	Τιμολ. Πωλ. Β. 982 - 987	100.000	15.000
		450.000	47.000

Δαπάνες για αγορά αγαθών: Οι δαπάνες πρέπει υποχρεωτικά να διακρίνονται με στήλες κατά βασικές κατηγορίες, ανάλογα με τον προορισμό τους όπως: για μεταπώληση (εμπορεύματα),

πρώτες ύλες (για παραγωγή προϊόντων), για λήψη υπηρεσιών, για γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. Σαν δαπάνες για λοιπές πράξεις θεωρούνται π.χ. οι επενδύσεις σε χρεόγραφα και κάθε άλλη δαπάνη η οποία δεν εντάσσεται στις επώνυμες δαπάνες που αναφέρονται στο εδαφ. γ πργ. 1 αρθ. 6.

Εφόσον ο επιτηδευματίας έχει δικαίωμα λογιστικής εξαγωγής του αποτελέσματος από βιβλίο Εσόδων - Εξόδων (παροχή υπηρεσιών, ελεύθεροι επαγγελματίες), μπορεί στη στήλη των δαπανών, να καταχωρεί τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων κ.λ.π. Και οι εγγραφές αυτές πρέπει να ενταχθούν στις «λοιπές πράξεις».

Ταυτόχρονα, με την καταχώρηση των πραγματικών αξιών αγορών, πρέπει να ενημερώνονται και οι ειδικές στήλες με τις φορολογητέες αξίες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και τις πλασματικές αξίες εισαγωγών από τρίτες χώρες, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Οι επιστροφές και εκπτώσεις τόσο επί των εσόδων όσο και επί των δαπανών. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 οι επιστροφές και εκπτώσεις που πραγματοποιούνται με την έκδοση ιδιαίτερου φορολογικού στοιχείου (πιστωτικού τιμολογίου ή απόδειξη επιστροφής), μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις στήλες στις οποίες αφορούν).

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις. Σαν παρακολούθηση, σε ξεχωριστές στήλες του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις παραπάνω πράξεις, θεωρείται η, με ιδιαίτερες στήλες, παρακολούθηση του φόρου εκροών (επί των εσόδων) και εισροών (επί των δαπανών). Η παρακολούθηση μπορεί να γίνεται, είτε με ιδιαίτερη στήλη στο σκέλος του φόρου εκροών και άλλη στο σκέλος εξόδων του φόρου εισροών, είτε με δύο στήλες σε μορφή λογαριασμού (χρέωση - πίστωση) κατά ημερολογιακή τάξη και σε αντιστοιχία με την οικονομική πράξη που αφορά. Δηλαδή σε κάθε πώληση (ή συγκεντρωτική ημερήσια καταχώρηση πωλήσεων) ή αγορά αγαθού, στην ίδια οριζόντια γραμμή στην οποία καταχωρείται το ποσό εσόδου ή της δαπάνης, θα πρέπει, κατ' αντιστοιχία στις ειδικές στήλες να παρακολουθείται και ο Φ.Π.Α. εκροών και εισροών. Για τις ανάγκες της δήλωσης Φ.Π.Α. απαιτείται ανάλυση του Φ.Π.Α. κατά συντελεστή. Ο έλεγχος της ακρίβειας του συνολικού ποσού Φ.Π.Α. γίνεται από τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., με βάση την ανάλυση των πραγματικών ή φορολογητέων και πλασματικών αξιών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (Πολλαπλασιασμός των αξιών με το συντελεστή Φ.Π.Α. της στήλης).

Στη στήλη του φόρου εισροών καταχωρείται ο φόρος για τον οποίο παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Ο Φ.Π.Α. για τον οποίο δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα πρέπει να καταχωρείται σαν γενικό έξοδο της επιχείρησης, όπως και τα λοιπά γενικά έξοδα που βαρύνουν τη χρήση. Εφόσον πρόκειται για Φ.Π.Α. γενικών εξόδων που δεν παρέχουν

δικαίωμα έκπτωσης, ο Φ.Π.Α. καταχωρείται στη στήλη των γενικών εξόδων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Σοβαρή θεωρητική αμφισβήτηση έχει δημιουργηθεί σχετικά με την τύχη του Φ.Π.Α. εισροών των πάγιων στοιχείων, εφόσον τα είδη αυτά δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου π.χ. αγορά επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. μέχρι 9 θέσεων ή αυτοπαράδοση παγίων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, ιδιαίτερα δε στην περίπτωση που από το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων παρέχεται η δυνατότητα λογιστικής εξαγωγής του αποτελέσματος (παροχή υπηρεσιών υπό προϋποθέσεις).

Το θέμα ανάγεται στο εάν ο Φ.Π.Α. θα ενσωματωθεί στο κόστος του αυτοκινήτου, επαυξάνοντας την τιμή κτήσης οπότε και θα αποσβένεται τμηματικά και ταυτόχρονα με την αξία του ή θα εκπέσει κατά το χρόνο αγοράς του αυτοκινήτου σαν γενικό έξοδο και θα μειώσει εφάπαξ τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής. Στην περίπτωση αυτή το λόγο έχουν οι διατάξεις φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα αυτή που αναφέρει ότι από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης εκπίπτουν «...τα ποσά των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους». Η διάταξη είναι σαφής και δεν επιδέχεται αμφισβήτηση ούτε η ερμηνεία της σχετίζεται με οποιαδήποτε διάταξη του Φ.Π.Α. Για παρόμοιο θέμα, δηλαδή για την έκπτωση του φόρου μεταβίβασης ακινήτου που

βαρύνει τον αγοραστή του ακινήτου, τόσο η νομολογία του Σ.Τ.Ε. όσο και η διοίκηση, έχουν αποφανθεί ότι ο Φ.Μ.Α. εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η αγορά και δεν βαρύνει την αξία κτήσης του. Τα έξοδα κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία. Κατά συνέπεια σφάλλουν οι ερμηνευτές του Φ.Π.Α. οι οποίοι υποστηρίζουν ότι ο Φ.Π.Α. αγοράς παγίου στοιχείου χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, επαυξάνει την τιμή κτήσης τους.

Παράδειγμα:

Αγορά επιβατικού αυτοκινήτου 8 θέσεων αντί ποσού 5.000.000 δρχ.
πλέον Φ.Π.Α. 900.000 δρχ. (5.000 X 18%)

Η σωστή εγγραφή στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων είναι:

Στήλη πάγιων στοιχείων 5.000.000

Στήλη γενικών εξόδων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. 900.000

Με την ευκαιρία αυτή πρέπει να επισημανθούν τα ακόλουθα: Η δημοσιονομική πολιτική ενός κράτους (στην οποία εντάσσεται και η φορολογική νομοθεσία) διαμορφώνεται λαμβάνοντας υπόψη κοινωνικές, ιδιωτικοοικονομικές, αναπτυξιακές, οικονομικές κ.λ.π.

αναγκαιότητες. Η παραπάνω διάταξη που δέχεται την έκπτωση των φόρων που βαρύνουν την επιχείρηση, δεν τέθηκε από το νομοθέτη χωρίς να εξετάσει τις επιπτώσεις και παρά τις αντίθετες απόψεις διατηρείται επί δεκαετίες.

Οι επικριτές της διάταξης αυτής, που κατά τα άλλα είναι έγκριτοι επιστήμονες, έχουν ξεχάσει, χωρίς αμφιβολία, το γεγονός ότι η λογιστική επιστήμη αποτελεί ένα "εργαλείο" για την παρακολούθηση της οικονομικής κατάστασης μιας οικονομικής μονάδας και όχι αυτοσκοπό.

Ο διαχωρισμός, επί λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών, του Φ.Π.Α. εκροών που εμπεριέχεται στην τιμή πώλησης (ή της υπηρεσίας), ενόψει της υποχρέωσης που επιβάλλεται από το άρθρο 72 της Αγορανομικής διάταξης 14/11-5-89, για αναγραφή στους τιμοκαταλόγους ή τις πινακίδες, της τιμής με ενσωματωμένο το Φ.Π.Α. επιτυγχάνεται με την υποχρέωση που θεσπίζεται από την πργ. 2 αρθ. 13 Κ.Β.Σ. για αναγραφή στην Α.Λ.Π. της αξίας πώλησης της τελευταίας περιόδου της παραγ. 3 αρθ. 6 με την οποία ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου Α». Όπως είναι γνωστό το ημερήσιο ανακεφαλαιωτικό δελτίο «Ζ» της ταμειακής μηχανής, αναγράφει τα σύνολα των ημερήσιων λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή Φ.Π.Α., διαχωρίζοντας αυτόματα (με εσωτερική αφαίρεση) το τίμημα πώλησης των αγαθών και το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές.

Κατά συνέπεια, η αναγραφή σε ημερήσια βάση με ένα ποσό καθεμιάς από τις κατηγορίες λιανικών πωλήσεων (ή παροχής υπηρεσιών) καθεμιάς από τις κατηγορίες λιανικών πωλήσεων (ή παροχής υπηρεσιών) κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και του λιανικού ποσού Φ.Π.Α. που αναλογεί στις λιανικές πωλήσεις, καλύπτει τις απαιτήσεις του νομοθέτη. Αποκλείεται δε η δυνατότητα καταχώρησης του διαχωρισμού αυτού σε μεγαλύτερα χρονικά διαστήματα (εβδομαδιαία, μηνιαία ή διμηνιαία).

Άλλα αναλυτικά στοιχεία για κάλυψη φορολογικών αναγκών. Με τη διάταξη της παραγ. 2 αρθ, 6 ορίζεται ότι το ποσό κάθε πράξης, από αυτές που αναφέρονται πιο πάνω, πρέπει να αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος και το Φ.Π.Α.

Με τη διάταξη αυτή δημιουργείται η πρόσθετη υποχρέωση για ανάλυση των ποσών των υποχρεωτικών στηλών σε καταστάσεις ή η διάσπασή τους σε στήλες τόσες είναι οι ανάγκες για την κάλυψη των φορολογικών αναγκών μεταξύ των οποίων η παροχή πληροφοριών για την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων των διαφόρων φορολογιών.

Βασική υποχρέωση που ανακύπτει είναι η διάσπαση κάθε ξεχωριστής στήλης εσόδου (πώληση εμπορευμάτων, πώληση προϊόντων, πώληση πρώτων υλών, παροχή υπηρεσιών) σε στήλες ανάλογες με εκείνες των απαιτήσεων του Φ.Π.Α. ως και αντίστοιχες στήλες για τα έσοδα καθεμιάς των κατηγοριών αυτών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Υποχρέωση για παρόμοια ανάλυση υφίσταται και για τις δαπάνες.

ενόψει του ότι από την ίδια διάταξη παρέχεται η ευχέρεια σύνταξης των αναλύσεων αυτών μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των δηλώσεων του Φ.Π.Α. (20 ήμερο μετά τη λήξη του δίμηνου για τους υπόχρεους της δεύτερης κατηγορίας), πρέπει να γίνει δεκτό ότι και στη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων ισχύει η ίδια προθεσμία, άσχετα αν οι καταστάσεις συντάσσονται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά.

Ερώτημα δημιουργείται για τη μορφή που θα έχουν οι αναλύσεις ή καταστάσεις. Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρ. 19 του Κ.Β.Σ. υπόκεινται σε θεώρηση οι καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν τα βιβλία του κώδικα αυτού, εκτός από τις καταστάσεις των άρθρων 5 και 6 οι οποίες εξαιρούνται από την υποχρέωση θεώρησής τους. Κατά συνέπεια οι καταστάσεις αυτές, αν και υποκαθιστούν αναλυτικές καταχωρήσεις σε βιβλία, δεν υπόκεινται σε θεώρηση.

Ο νομοθέτης με τη διατύπωση «αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες» του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις», με σαφήνεια εκφράζει τη

βούλησή του για αναλυτική καταχώρηση καθενός ποσού σε αντιστοιχία με καθεμιά από τις εγγραφές του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, για να είναι ευχερής η σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων και ο έλεγχός τους. Διαφορετικά δεν θα απαιτούσε ανάλυση σε ιδιαίτερες στήλες ή σε καταστάσεις, οι οποίες προϋποθέτουν αναλυτικές καταχωρήσεις, αλλά ανάλυση, μόνο των περιοδικών συνόλων των υποχρεωτικών στηλών.

Η αναλυτική καταχώρηση σε κατάσταση γίνεται με αντιστοιχία προς τις εγγραφές του σκέλους των εσόδων. Αν οι εγγραφές έχουν γίνει με χωριστή καταχώρηση καθενός τιμολογίου και η ανάλυση των εσόδων, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., θα γίνει κατά τιμολόγιο. Αν οι εγγραφές έχουν γίνει συγκεντρωτικά, με καταχώρηση, του πρώτου και του τελευταίου αριθμού κάθε είδους και σειράς στοιχείων που εκδόθηκε την ίδια ημέρα και του συνολικού ημερήσιου ποσού ακαθάριστων εσόδων που προέκυψαν από τα στοιχεία αυτά και του ποσού Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα έσοδα αυτά, η αναλυτική καταχώρηση κατά συντελεστή φόρου, θα γίνει για το ποσό των ημερήσιων συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

Με βάση τα παραπάνω, η αναλυτική καταχώρηση σε κατάσταση, πρέπει να πάρει την ακόλουθη μορφή, σε σχέση με το παράδειγμα που αναφέρεται παραπάνω στη συγκεντρωτική καταχώρηση των ημερήσιων εσόδων:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	ΗΜΕΡΗΣΙΩΝ	ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α			Φ.Π.Α
			8%	18%	ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α	
20-1-96	100.000		80.000	20.000	-	10.000
20-1-96	250.000		50.000	100.000	100.000	22.000
20-1-96	100.000		30.000	70.000	-	15.000
	450.000		160.000	190.000	100.000	47.000

Μια άλλη υποχρέωση θεσπίζονται για την παρακολούθηση του πενταετούς διακανονισμού του Φ.Π.Α. παγίων στοιχείων. Η υποχρέωση αυτή δεν αφορά τα πάγια στοιχεία για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Με το άρθρο 6 του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται η υποχρέωση χωριστής παρακολούθησης της αξίας αγοράς των παγίων στοιχείων και του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αξία τους. Η παρακολούθηση αυτή μπορεί να γίνει, είτε με ιδιαίτερες στήλες, είτε σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων και χωριστά από τις άλλες πληροφορίες που απαιτούν οι διατάξεις της παραγ. 4 του άρθρου αυτού.

Πέρα όμως από τις παραπάνω αναλύσεις, που είναι απαραίτητες για τη σύνταξη αλλά και τον έλεγχο των δηλώσεων Φ.Π.Α. υπάρχουν και άλλες υποχρεώσεις για την κάλυψη των αναγκών των άλλων φορολογικών αντικειμένων. Ειδικότερα:

α) Με το άρθρο 6 του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται η παρακολούθηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, των εσόδων και εξόδων που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτων. Σημειώνεται ότι τα ποσά που λαμβάνει ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. από τον αγοραστή των

αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή του λήπτη (έξοδα για λογαριασμό τρίτων), δεν περιλαμβάνονται στο Φ.Π.Α. που οφείλει εφόσον: 1) έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία και 2) τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών, από τα οποία προκύπτει το πραγματικό ποσό της δαπάνης και παραδίδονται στον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών που αφορούν.

Ενόψει του ότι στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων δεν τηρούνται ειδικοί λογαριασμοί, πρέπει να γίνει δεκτό ότι τα έξοδα αυτά παρακολουθούνται στην ιδιαίτερη στήλη των εξόδων για λογαριασμό τρίτων.

β) Στο εν λόγω άρθρο του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι, σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων παρακολουθείται η αξία αγοράς των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτά καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. Η καταχώρηση αυτή μπορεί, σε ότι αφορά τις αποσβέσεις των παγίων, να γίνει στη στήλη των λοιπών πράξεων του σκέλους δαπανών. Για την παρακολούθηση των πληροφοριών αυτών μπορεί να τηρείται θεωρημένο βιβλίο μητρώου παγίων ή με κατάλληλο προγραμματισμό να εκτυπώνεται, κάθε χρόνο, μετά την εκτύπωση των συναλλαγών του

τελευταίου μήνα και η κατάσταση των παγίων περιουσιακών στοιχείων, των αποσβέσεων και της αναπόσβεστης αξίας καθενός από αυτά.

γ) Οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους. (Η διάταξη αυτή εξυπηρετεί το έλεγχο των τελών χαρτοσήμου και την εφαρμογή των τεκμηρίων διαβίωσης).

Πρέπει να σημειωθεί, ότι πέρα από γεγονός ότι επιβάλλεται η ανάλυση σε ιδιαίτερες στήλες ή καταστάσεις των αναγκαίων πληροφοριών για κάλυψη των περί περίπτωση φορολογιών, θεσπίζονται και άλλες υποχρεώσεις για καταχώρηση, σε ιδιαίτερο χώρο ή στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, άλλων πληροφοριών, οι οποίες καλύπτονται από τα προγράμματα Η/Υ που κυκλοφορούν στην αγορά.

Οι παραπάνω αναλύσεις δεν απαιτούνται εφόσον προκύπτουν από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου (π.χ. από ιδιαίτερες στήλες). Ευνόητο είναι ότι η χρησιμοποίηση της δυνατότητας καταχώρησης στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου των παραπάνω αναλύσεων, αφορά μόνο το χειρόγραφο σύστημα. Κατά συνέπεια στη μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου, η καταχώρηση των συναλλαγών αυτών μπορεί να γίνεται - κατά περίπτωση - είτε κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους

είτε στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου (π.χ. δίμηνο για το Φ.Π.Α. ή μήνας για το χαρτόσημο κ.λ.π.) και να περιλαμβάνει, για διευκόλυνση του ελέγχου, τόσο τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος της προηγούμενης φορολογικής περιόδου, όσο και τις αναλύσεις (κίνηση) της τρέχουσας φορολογικής περιόδου (δίμηνο).

Όπως αναφέρεται παραπάνω ένα σοβαρό πρόβλημα που ανέκυψε για όσους τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, μετά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ήταν και η ανάγκη δημιουργίας πολλών στηλών στα βιβλία Αγορών ή Εσόδων - Εξόδων, σε τρόπο ώστε να καθίσταται δυνατή η λήψη των αναγκαίων πληροφοριών για τη σύνταξη, τόσο των φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α. όσο και των δηλώσεων των λοιπών φορολογιών.

Και για μεν τα χειρόγραφα βιβλία το πρόβλημα, με όλες τις αδυναμίες ξεπερνιέται αν χρησιμοποιηθεί σαν βιβλίο Εσόδων - Εξόδων κ.λ.π., το ημερολόγιο διαφόρων πράξεων αμερικανικού τύπου, το οποίο περιέχει γραμμογράφηση με πολλαπλές στήλες.

Για τα μηχανογραφικά όμως έντυπα δημιουργείται σοβαρό τεχνικό πρόβλημα, γιατί η χωρητικότητα σε χαρακτήρες (σε πλάτος) του μηχανογραφικού χαρτιού στους συνήθεις εκτυπωτές είναι περιορισμένη και πολλές φορές δεν επαρκεί για την ανάπτυξη έστω και του ενός σκέλους του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων.

Τέλος πρέπει να επισημανθεί η υποχρέωση που ανακύπτει για το διαχωρισμό στο έντυπο Ε₃ (το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση

φορολογίας εισοδήματος) των ακαθάριστων εσόδων κατά συντελεστή καθαρού κέρδους. Και η δυσκολία αυτή έχει ξεπεράσει με ορισμένα προγράμματα Η/Υ, τα οποία παίρνουν σαν βάση το διαχωρισμό των ακαθάριστων εσόδων κατά την πληκτρολόγηση των εσόδων στην ταμειακή μηχανή. Οι συνήθεις ταμειακές μηχανές, έχουν τουλάχιστον οκτώ αθροιστές. Με το διαχωρισμό των εσόδων κατά τμήματα ή ομάδες ειδών που υπάγονται σε κοινό συντελεστή καθαρού κέρδους (στον οποίο αντιστοιχεί ένας αθροιστής) και τον συνδυασμό με τους συντελεστές Φ.Π.Α. μπορεί ο λογιστής να έχει με το ημερήσιο δελτίο «Ζ» πληροφορίες για τις αναλύσεις των λιανικών πωλήσεων τόσο κατά συντελεστή Κ.Κ. όσο και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Αν η δυνατότητα αυτή δεν παρέχεται από το ημερήσιο δελτίο «Ζ» πρέπει να ζητείται παροχή των πληροφοριών στα βιβλία. Η εκτύπωση στο δελτίο «Χ» της ένδειξης «Παράνομη απόδειξη» δεν ασκεί επίδραση στο κύρος της εγγραφής γιατί αναφέρεται στη μη χρησιμοποίηση σε συναλλαγές με τρίτους.

**ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ
ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

Η τήρηση του σκέλους εξόδων του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων διέπεται από τρεις βασικές διακρίσεις δηλαδή: α) Την ύπαρξη και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, β) την εισαγωγή αγαθών από μη κοινοτικές χώρες, γ) την ενέργεια συναλλαγών αποκλειστικά στον Ελλαδικό χώρο (με διάκριση σε πράξεις που αφορούν τα νησιά με μειωμένο συντελεστή και τη λοιπή Ελλάδα) και δ) την τήρηση του από ελεύθερους επαγγελματίες. Ανάλογα με το είδος των συναλλαγών διαμορφώνονται και οι υποχρεώσεις του επιτηδευματία σε ότι αφορά την ανάπτυξη σηλών με τις οποίες θα παρέχονται, εκτός από τις πληροφορίες για τη φορολογία εισοδήματος και οι αναγκαίες πληροφορίες για τη σύνταξη των δηλώσεων Φ.Π.Α. (περιοδικών και εκκαθαριστικής).

Κατά την εισαγωγή αγαθών από κοινοτικές χώρες ο Φ.Π.Α. εισροών δεν υπολογίζεται στις πραγματικές αξίες αλλά στις φορολογητέες, οι οποίες διαμορφώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86. Επίσης κατά την εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες (εκτός της κοινότητας), ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται στις πλασματικές αξίες, που διαμορφώνονται στο τελωνείο. Και στις δύο περιπτώσεις οι αξίες αυτές (φορολογητέες - πλασματικές) διαφέρουν

από τις πραγματικές. Συνέπεια του διαχωρισμού αυτού είναι ότι με στήλες του σκέλους εξόδων, πρέπει να παρακολουθούνται οι πραγματικές αξίες, χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α., οι δε φορολογητέες και πλασματικές αξίες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Τήρηση βιβλίου Εισόδων - Εξόδων με συναλλαγές αποκλειστικά μέσα στην Ελλάδα

Στην περίπτωση αυτή, στο σκέλος εξόδων θα υπάρχει ανάλυση με τις ακόλουθες διακρίσεις στηλών:

Ξεκινώντας από το σκέλος εξόδων, που καλύπτουν και τις απαιτήσεις των υπόχρεων της πρώτης κατηγορίας, διαπιστώνεται ότι, αναφύονται οι ακόλουθες υποχρεώσεις σε στήλες για μια επιχείρηση που συγκεντρώνει τις συνήθεις στήλες σε περίπτωση που οι συναλλαγές πραγματοποιούνται στα νησιά):

1. Αγορές εμπορευμάτων χωρίς Φ.Π.Α.
2. Αγορές εμπορευμάτων με συντελεστή 4% (ή και 3%)
3. Αγορές εμπορευμάτων με συντελεστή 8% (ή και 6%)
4. Αγορές εμπορευμάτων με συντελεστή 18% (ή και 13%)
5. Αγορές πρώτων υλών χωρίς Φ.Π.Α.

6. Αγορές πρώτων υλών με συντελεστή 4% (ή και 3%)
7. Αγορές πρώτων υλών με συντελεστή 8% (ή και 6%)
8. Αγορές πρώτων υλών με συντελεστή 18% (ή και 13%)
9. Λήψη υπηρεσιών χωρίς Φ.Π.Α,
10. Λήψη υπηρεσιών με συντελεστή 4% (ή και 3%)
11. Λήψη υπηρεσιών με συντελεστή 8% (ή και 6%)
12. Λήψη υπηρεσιών με συντελεστή 18% (ή και 13%)
13. Γενικά έξοδα χωρίς Φ.Π.Α. ή με Φ.Π.Α. που δεν παρέχει δικαίωμα έκπτωσης
14. Γενικά έξοδα με Φ.Π.Α. (με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.)
15. Αγορά παγίων στοιχείων χωρίς Φ.Π.Α. ή με Φ.Π.Α. που δεν παρέχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.
16. Αγορά παγίων στοιχείων με Φ.Π.Α. 8% (ή και 6%)
17. Αγορά παγίων στοιχείων με Φ.Π.Α. 18% (ή και 13%)
18. Φ.Π.Α. εισροών εμπορεύσιμων αγαθών
19. Φ.Π.Α. εισροών γενικών εξόδων
20. Φ.Π.Α. εισροών παγίων στοιχείων
21. Πληρωτέες για εξόφληση ή χορήγηση δανείων ή αναλήψεις κεφαλαίων.

Αν κάποιος, επιτηδευματίας πραγματοποιεί συναλλαγές μόνο στη χώρα μας και χρειασθεί να χρησιμοποιήσει ένα μεγάλο αριθμό των παραπάνω στηλών, τότε υπερκαλύπτονται μόνο με το σκέλος εξόδων,

το πλάτος του χαρτιού για ένα εκτυπωτή των 15 ιντσών. Ακόμα μεγαλύτερη γίνεται η δυσχέρεια με την αναγκαία προσθήκη των στηλών με περιεχόμενο την ημερομηνία λήψης ή έκδοσης του στοιχείου, είδους του παραστατικού, αριθμού παραστατικού και της αιτιολογίας. Οι περισσότεροι - αν μη η ολότητα - των εκτυπωτών που κυκλοφορούν στην αγορά, δέχονται μηχανογραφικό χαρτί πλάτους 10 ή 15 ιντσών. Το μηχανογραφικό χαρτί 15 ιντσών δέχεται στο πλάτος του 220 περίπου χαρακτήρες σε σμίκρυνση μαζί με τα ενδιάμεσα διαχωριστικά διαστήματα.

Αν ληφθεί υπόψη ότι απαιτούνται 45 - 50 χαρακτήρες για τις ενδείξεις της ημερομηνίας, του είδους του παραστατικού, του αριθμού της αιτιολογίας και των ενδιάμεσων κενών διαστημάτων για τις διαχωριστικές κάθετες γραμμές, απομένουν 150 - 180 περίπου χαρακτήρες και μόνο 21 στήλες.

Αν αφαιρεθούν από τους χαρακτήρες αυτούς τα διαχωριστικά διαστήματα, απομένει ανεπαρκές διάστημα για την καταχώρηση των αξιών και του φόρου των 21 στηλών δηλ. 5,5 - 6 χαρακτήρες ανά στήλη που σημαίνει δυνατότητα καταχώρησης ποσών μόνο μέχρι δεκάδων χιλιάδων δραχμών (99.999 = 6 χαρακτήρες) σε κάθε στήλη.

Ευνόητο είναι ότι με τις δυνατότητες αυτές η τήρηση του σκέλους δαπανών είναι ανέφικτη σε πλήρη ανάπτυξη. (Για τις εκπτώσεις - επιστροφές το θέμα επιλύεται από τον Κ.Β.Σ. με τη δυνατότητα που παρέχει, της αφαιρετικής δηλαδή καταχώρησης των εκπτώσεων -

επιστροφών στις στήλες που αντίστοιχα αφορούν δηλ. αν παρέχεται έκπτωση σε αγορά εμπορευμάτων σε συντελεστή 18%, η έκπτωση αυτή θα καταχωρηθεί αφαιρετικά από τη στήλη αγορών εμπορευμάτων με συντελεστή 18% ο δε Φ.Π.Α. θα καταχωρηθεί επίσης αφαιρετικά από τη στήλη του Φ.Π.Α. εισροών εμπορευσίμων αγαθών).

Επόμενο είναι, στις περιπτώσεις αυτές, το άθροισμα κάθε στήλης να εμφανίζει το αλγεβρικό άθροισμα αξιών αγορών και εκπτώσεων - επιστροφών αγορών και του Φ.Π.Α. Ο έλεγχος της ακρίβειας των αλγεβρικών αθροισμάτων των στηλών που μεταφέρονται στις φορολογικές δηλώσεις είναι έργο των φοροτεχνικών ελεγκτών. Υπάρχει βέβαια στη μηχανογράφηση η δυνατότητα, με κατάλληλο προγραμματισμό, το άθροισμα κάθε στήλης να εμφανίζει με ένα ποσό τις θετικές αξίες (π.χ. αγορές εμπορεύσιμων αγαθών με 18%) και κάτω από αυτό, άλλο ποσό να εμφανίζει το άθροισμα των αρνητικών ποσών (εκπτώσεων - επιστροφών και του αντίστοιχου Φ.Π.Α.) με αρνητικές αξίες. Αλλά και πάλι δεν εξυπηρετούνται οι απαιτήσεις του Κ.Β.Σ. (ανάλυση των εσόδων από χονδρικές και λιανικές πωλήσεις, πωλήσεις και έξοδα για λογαριασμό τρίτων, καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, δανείων που χορηγούνται και λαμβάνονται ως και μερικές ή ολικές εξοφλήσεις τους, ανάλυση εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, ενοίκια, κ.τ.λ.).

Πρέπει να σημειωθεί ότι ορισμένα προγράμματα παρέχουν τη δυνατότητα σε κάθετη απεικόνιση (δηλαδή όχι σε οριζόντια με κάθετες

στήλες) να εμφανίζουν πολλές πληροφορίες και αναλύσεις. Στην περίπτωση όμως αυτή, η τήρηση των βιβλίων Αγορών ή Εσόδων - Εξόδων, αν και εκφεύγει του παραδοσιακού τρόπου τήρησής τους, δεν δημιουργεί αδυναμία φοροτεχνικού ελέγχου (εφόσον περιλαμβάνει όλες τις αναλυτικές πληροφορίες).

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, στις περισσότερες περιπτώσεις, η εκτύπωση των σκελών Εσόδων και Εξόδων σε μία μηχανογραφική σελίδα είναι αδύνατη, γιατί η σελίδα με βία καλύπτει τις ανάγκες του ενός από τα σκέλη αυτά.

Οι μηχανογράφοι και οι χρήστες, για να ξεπεράσουν τις τεχνικές αυτές αδυναμίες εφαρμόζουν διάφορες λογιστικές λύσεις (τεχνάσματα)

Ορισμένα προγράμματα εκτυπώνουν, σε μια σελίδα του μηχανογραφικού εντύπου τα έσοδα και συνέχεια στην επόμενη σελίδα τα έξοδα μιας περιόδου (μήνας - δίμηνο, κ.λ.π.)

Άλλα προγράμματα εκτυπώνουν, σε όσες σελίδες χρειασθεί, τα έσοδα και ακολουθεί η εκτύπωση των εξόδων της ίδιας περιόδου σε επόμενες σελίδες.

Σε άλλες περιπτώσεις, που απαιτείται η ύπαρξη πολλών στηλών για τη λεπτομερή τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων χρησιμοποιούνται δύο προγράμματα Εσόδων - Εξόδων. Ένα για τα έσοδα και άλλο για τα έξοδα. Το πρόγραμμα για τα έσοδα χαρακτηρίζεται σαν πρόγραμμα εικονικής επιχείρησης Α και το πρόγραμμα για τα έξοδα σαν πρόγραμμα εικονικής επιχείρησης Β.

Κατά την εκτύπωση του μηχανογραφικού βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, το οποίο είναι ενιαίο και έχει θεωρηθεί με τα πραγματικά στοιχεία της επιχείρησης, ο χρήστης, για την εκτύπωση του σκέλους εσόδων, χρησιμοποιεί το πρόγραμμα της επιχείρησης Α, όταν δε τελειώνει η έκπτωση του σκέλους αυτού, συνεχίζει την εκτύπωση των δαπανών, στο ίδιο χαρτί, χρησιμοποιώντας το πρόγραμμα της επιχείρησης Β. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να συνδέονται τα πληροφοριακά στοιχεία των δύο εικονικών επιχειρήσεων σε τρόπο ώστε να καθίσταται εφικτή η μηχανογραφική εκτύπωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. και η σύνταξη της ετήσιας κατάστασης που υποβάλλεται στο ΚΕΠΥΟ, για διασταύρωση των στοιχείων.

Όλες αυτές οι λύσεις είναι νόμιμες, εφόσον παρέχουν τις πληροφορίες που απαιτούν τα άρθρα 5 και 6 του Κώδικα. Ακόμη νόμιμη είναι η τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, εφόσον εκτυπώνονται σε αυτό οι βασικές πληροφορίες, στο τέλος δε της περιόδου (μήνας - δίμηνο - τρίμηνο) εκτυπώνεται ανάλυση των Εσόδων - Εξόδων - φόρου, κ.λ.π. σύμφωνα με τις απαιτήσεις του κώδικα και των λοιπών φορολογιών. Το Υπ. Οικονομικών έχει αποδειχθεί τις παραπάνω λύσεις.

Σε όλες τις περιπτώσεις, το πρόγραμμα πρέπει να είναι σύμφωνο με τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται από τα άρθρα 23 - 25 και να παρέχει την δυνατότητα αναλυτικής εντύπωσης των συναλλαγών για ευχερή έλεγχο (τσεκάρισμα).

Τήρηση βιβλίου «Εσόδων - Εξόδων» με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

Ειδικά για τις περιπτώσεις που πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρέπει να αναφερθούν τα ακόλουθα:

Στην περίπτωση αυτή υφίσταται υποχρέωση παρακολούθησης με ιδιαίτερες στήλες των αποκτήσεων, τόσο με τις πραγματικές τους αξίες (χωρίς ανάγκη παρακολούθησής τους κατά συντελεστή Φ.Π.Α. αφού η πληροφορία αυτή αφορά στη φορολογία εισοδήματος), όσο και με τις φορολογητέες αξίες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

ενόψει των αναγκών και της υποχρέωσης ταυτόχρονης ισόποσης καταχώρησης στα σκέλη εισροών και εκροών των φορολογητέων αξιών των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κατά συντελεστή Φ.Π.Α., παρίσταται η ανάγκη δημιουργίας και των ακόλουθων στηλών όπου και όταν συντρέχει περίπτωση:

Φορολογητέες αξίες ενδοκ. αποκτήσεις εμπ/των (ιδιαίτερη στήλη), χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.	Φορολογητέες αξίες ενδοκ. αποκτήσεων υπηρεσιών (ιδιαίτερη στήλη) χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 0%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 0%
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 3%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 3%
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 4%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 4%
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 6%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 6%
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 8%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 8%
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 13%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 13%
Ενδοκ. αποκτ. εμπ/των 18%	Ενδοκ. λήψη υπηρεσιών 18%
Πραγ. αξίες εκδοκ. αποκτ. Α υλών (ιδιαίτερη στήλη) χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.	Πράγμ. αξίες εκδοκ. αποκ. παγίων (ιδιαίτερη στήλη) χωρίς διάκριση κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
Εκδοκ. αποκτ. Α υλών 0%	Εκδοκ. αποκτήσεις παγίων 0%
Ενδοκ. αποκτ. Α υλών 3%	Εκδοκ. αποκτήσεις παγίων 3%
Ενδοκ. αποκτ. Α υλών 4%	Εκδοκ. αποκτήσεις παγίων 4%
Ενδοκ. αποκτ. Α υλών 6%	Εκδοκ. αποκτήσεις παγίων 6%
Ενδοκ. αποκτ. Α υλών 8%	Εκδοκ. αποκτήσεις παγίων 8%
Ενδοκ. αποκτ. Α υλών 13%	Εκδοκ. αποκτήσεις παγίων 13%
Ενδοκ. αποκτ. Α υλών 18%	Εκδοκ. αποκτήσεις Παγίων 18%

Οι φορολογικές αξίες των παραπάνω αποκτήσεων καταχωρούνται στην κατά περίπτωση στήλη, κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Ταυτόχρονα γίνεται καταχώρηση και στη στήλη των πραγματικών αξιών. Στο τέλος της φορολογικής περιόδου, τα ποσά των φορολογητέων αξιών των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, προσθέτονται στις αντίστοιχες στήλες εκροών για να υπάρξει πλήρης συμφωνία με τις ισόποσες φορολογητέες αξίες εισφορών.

Ο Φ.Π.Α. των παραπάνω αποκτήσεων καταχωρείται στην ίδια στήλη Φ.Π.Α. εισροών του σκέλους εξόδων. Στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου (δίμηνο) ο Φ.Π.Α. αυτός προσθέτει στη στήλη Φ.Π.Α. εκροών για να υπάρξει πλήρης συμφωνία με το Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης.

Εφόσον πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές δαπάνες που καλύπτουν γενικά έξοδα της επιχείρησης, οι φορολογητέες τους αξίες καταχωρούνται, κατά περίπτωση, σε στήλη ενδοκοινοτικών αποκτήσεων η δε πραγματική τους αξία στη στήλη γενικών εξόδων με Φ.Π.Α.

Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ πραγματικών και φορολογητέων αξιών, καταχωρείται αθροιστικά ή αφαιρετικά στον Κ.Α. 348 της περιοδικής δήλωσης, ανάλογα αν είναι θετική ή αρνητική, σε τρόπο ώστε να υπάρχει πλήρης συμφωνία μεταξύ εξόδων της φορολογίας εισοδήματος και των εισροών του Φ.Π.Α.

προσδιορισμός των στηλών και των ποσών γίνεται κατά την πληκτρολόγηση των φορολογικών στοιχείων εξόδων (τιμολογίων, φορτωτικών, διασαφηνίσεων κ.λ.π.).

Στις περιπτώσεις αυτές, σε βοηθητικές καταστάσεις εκτυπώνονται οι μη υποχρεωτικές στήλες του σκέλους εξόδων, από τις οποίες λαμβάνονται οι αναγκαίες πληροφορίες για τη χειρόγραφη σύνταξη των δηλώσεων Φ.Π.Α. ή αυτόματα, εφόσον υπάρχει ειδικό πρόγραμμα εκτύπωσης της δήλωσης Φ.Π.Α.

Με βάση των έντυπο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. και τις ανάγκες φορολογίας εισοδήματος, πρέπει να παρέχονται από ειδικές στήλες τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

- Εκροές από λοιπή Ελλάδα (εκτός από νησιά Αιγαίου). Κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (Πραγματικές αξίες).
- Εκροές από νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα, προς νησιά Αιγαίου. Κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (Πραγματικές αξίες)
- Εξαγωγές σε τρίτες χώρες (όχι κοινοτικές). Πωλήσεις αφορολογήτων ειδών (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α.)
- Ενδοκοινοτικές παραδόσεις. (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α)
- Ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α.)

- Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α.)
- Άλλες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών εκτός Ελλάδας. (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α.)
- Λοιπές εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α.)
- Εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. (Πραγματικές αξίες) (χωρίς Φ.Π.Α.)
- Αυτοπαραδόσεις (Πραγματικές αξίες) (κατά συντελεστή Φ.Π.Α.)
- Εισροές από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου (Πραγματικές αξίες) (Κατά συντελεστή Φ.Π.Α.)
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη. (Φορολογητέες αξίες) (Κατά συντελεστή Φ.Π.Α.)
- Εισαγωγή από τρίτες χώρες. (Πλασματικές αξίες). (Κατά συντελεστή Φ.Π.Α.)
- Δαπάνες - Γενικά έξοδα - Με Φ.Π.Α. χωρίς όμως διαχωρισμό κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (Αν προέρχεται από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λ.π. δεν περιλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή αλλά στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά συντελεστή Φ.Π.Α.).
- Εισροές απαλλασσόμενες, εξαιρούμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.

Οι παραπάνω πληροφορίες, απαιτούν και διαχωρισμό σε στήλες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 Κ.Β.Σ. (αγορές εμπορευμάτων, πρώτων υλών, λήψης υπηρεσιών, παγίων κ.λ.π. - πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχή υπηρεσιών, έσοδα και από λοιπές πράξεις κ.λ.π.) σε τρόπο ώστε να καθίσταται εφικτή η σύνταξη της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και ο έλεγχος της.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, μόνες οι παραπάνω πληροφορίες δεν αρκούν. Απαιτείται ειδική επεξεργασία για την αξιοποίησή τους π.χ. η φορολογητέα αξία και φόρος εισροών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, καταχωρούνται στη δήλωση Φ.Π.Α. ταυτόχρονα και σαν αξία και φόρος εκροών.

Με τα μηχανογραφικά προγράμματα έχουν επιτευχθεί εντυπωσιακά αποτελέσματα αφού, με τη σωστή καταχώρηση των πράξεων ενός επιτηδευματία, επιτυγχάνεται η αυτόματη συμπλήρωση ή και εκτύπωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

**Τήρηση βιβλίου Εσόδων - Εξόδων από τους ελεύθερους
επαγγελματίες**

Η τήρηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων των ελεύθερων επαγγελματιών, διαφέρει σε σύγκριση με τον τρόπο τήρησης του ίδιου βιβλίου για τους ελεύθερους επιτηδευματίες. Η διαφορά οφείλεται στο ότι σύμφωνα με τις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος διαφοροποιείται ο χρόνος κτήσης του εσόδου και πραγματοποίησης της δαπάνης ανάμεσα στους ελεύθερους επαγγελματίες και τους υπόλοιπους επιτηδευματίες.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του άρθρου 45, το εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία, θεωρείται ότι αποκτήθηκε κατά το χρόνο που εισέπραξε την αμοιβή του. Η είσπραξη αποτελεί το χαρακτηριστικό στοιχείο το οποίο δημιουργεί την υποχρέωση για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σαν είσπραξη θεωρείται και η λήψη επιταγής και σε περίπτωση είσπραξης προκαταβολής ή μέρους της αμοιβής εκδίδεται και πάλι απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Εξαίρεση από τον κανόνα αυτό, αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία ο πελάτης γνωστοποίησε «επί αποδείξει» στο δικαιούχο της αμοιβής ελεύθερο επαγγελματία, ότι τον τίστωσε στα βιβλία του. Η αναγγελία αυτή θα πρέπει να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου του ελεύθερου επαγγελματία (η οποία ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος) και το πολύ μέχρι την ημερομηνία

λήξης της προθεσμίας για την ενημέρωση από τους ελεύθερους επαγγελματίες των βιβλίων τους Εσόδων - Εξόδων δηλαδή μέχρι 15 Ιανουαρίου. Για το λόγο αυτό, στις περιπτώσεις που οι ελεύθεροι επαγγελματίες έχουν δοσοληψίες με επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούν βιβλία στα οποία είναι δυνατή η πίστωση του πελάτη τους, θα πρέπει έγκαιρα να έρχονται σε συνεννόηση μαζί τους, για να διευκρινίζουν τις προθέσεις τους, σε τρόπο ώστε να εκδίδουν την απόδειξη παροχής υπηρεσιών έγκαιρα, και περιλαμβάνουν το έσοδο στη χρήση που λήγει, αν οι πελάτες τους πιστώνουν στα βιβλία τους.

Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγ. 2 αρθρ. 49 και 31 Ν. 2238/94, αφαιρείται από τα έσοδα σαν έξοδο, κάθε επαγγελματική δαπάνη που καταβλήθηκε, αν είναι από εκείνες που βαρύνουν το εισόδημα, καθώς και οι αποσβέσεις που αναλογούν, αν η αξία των πάγιων στοιχείων πάνω στην οποία υπολογίζονται, έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων (σε ιδιαίτερο χώρο). Το ίδιο αφαιρείται η πρόβλεψη για επισφαλή απαίτηση αν είχε καταχωρηθεί στο παρελθόν σαν έσοδο στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Δεν καταχωρείται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις που έχει ένας ελεύθερος επαγγελματίας από επιτηδευματία - πελάτη του, τις οποίες όμως δεν τις έχει προηγουμένα καταχωρήσει σαν έσοδο με διαγραφή απαίτησης που είχε καταχωρηθεί σαν έσοδο και όχι σαν απαίτηση που δεν είχε καταχωρηθεί σαν έσοδο (όπως π.χ. η απαίτηση γιατρού από ασθενή ιδιώτη που του είχε κάνει

επισκέψεις και τελικά δεν τον πλήρωσε. Σ' αυτή την περίπτωση δεν έχει δικαίωμα να μειώσει τα έσοδά του).

**ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ
2ης ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 2214/94, επιβλήθηκε η υποχρέωση τήρησης και βιβλίου Απογραφών, μόνο για τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία, από τους επιτηδευματίες που έχουν ενταχθεί στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων. (Από την υποχρέωση αυτή εξαιρέθηκε ένας μικρός αριθμός επιτηδευματιών και μόνο για τη διαχειριστική χρήση που έληγε 31/12/95). Προκειμένου για επιτηδευματίες που παρέχουν και υπηρεσίες, η υποχρέωση τήρησης βιβλίου Απογραφών δημιουργείται, εφόσον οι ετήσιες συνολικές αγορές (κόστος) των υλικών ξεπεράσουν το 1/3 του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται μόνο τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, ημιτελή και έτοιμα προϊόντα, τα υποπροϊόντα και τα υπολείμματα χωρίς εμπορευματική αξία). Η τήρηση του βιβλίου αυτού δεν σχετίζεται με λογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος και έχει καθαρά ελεγκτικό χαρακτήρα, δεδομένου ότι με μόνη την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων δεν καθίσταται εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος. Οι διατάξεις των αρθ. 27 και 28, του Κ.Β.Σ. έχουν ανάλογη εφαρμογή για την τήρηση του βιβλίου αυτού.

Βασικός σκοπός επιβολής της υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου Απογραφών από τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας, είναι η διενέργεια του ελέγχου με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης. Η μέθοδος αυτή, αποτελεί σοβαρό ελεγκτικό εργαλείο στα χέρια των φοροτεχνικών υπαλλήλων, ιδιαίτερα κατά τον έλεγχο των επιχειρήσεων που πραγματοποιούν αποκλειστικά χονδρικές πωλήσεις χωρίς να αποκλείονται και οι λιανοπωλητές. Η ποσοτική καταχώρηση στο βιβλίο Απογραφών γίνεται μέχρι την 20η Φεβρουαρίου κάθε χρόνου η δε κατ' αξία αποτίμησή της μέχρι 31^η Μαρτίου. Όπως διευκρίνισε το Υπ. Οικονομικών εφόσον η καταληκτική ημερομηνία υποβολής εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος προηγείται της προθεσμίας καταχώρησης της αποτίμησης, δεν θα συμπληρώνονται οι σχετικές ενδείξεις στη δήλωση Φ.Π.Α. και το έντυπο Ε₃ της φορολογίας εισοδήματος. Η σύνταξη απογραφής για τα βιβλία Β' κατηγορίας είναι άσχετη με τη σύνταξη της απογραφής που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 32 και 33 του Ν. 1642/86, σε περίπτωση μεταπήδησης από το καθεστώς των απαλλασσόμενων ή το ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. στο κανονικό ή αντίστροφα κατά την οποία η σύνταξη της απογραφής γίνεται και κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

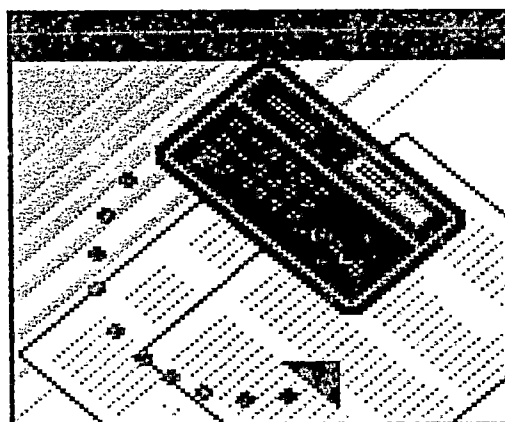
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

A & B ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ



ΓΕΝΙΚΑ

Όπως έχουμε ξανά αναφέρει ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων είναι ένας ετήσιος άμεσος φόρος επιβαλλόμενος σε κάθε είδους καθαρή πρόσοδο (εισόδημα). Θεσπίστηκε με τη γενική μορφή για πρώτη φορά στην πατρίδα μας, με το ν. 1640/1919, μέσα στα πλαίσια της μεγάλης φορολογικής μεταρρύθμισης της άμεσης φορολογίας που πραγματοποιήθηκε την εποχή εκείνη.

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της φορολογίας του εισοδήματος, στην πρώτη φάση της εφαρμογή του, είναι η διαφοροποίηση των πηγών προέλευσής των προσόδων σε επτά κατηγορίες (Α - Ζ) και η φορολόγησή τους, αναλυτικώς, χωριστά κατά κατηγορία προσόδου και συμπληρωματικώς με την επιβολή του συνθετικού (συμπληρωματικού) φόρου στο συνολικό προσωπικό εισόδημα, στη συνολική καθαρή πρόσοδο, που αποκτήθηκε από τα φυσικά πρόσωπα.

Εξελικτικά, ιδιαίτερα μετά το Β΄ παγκόσμιο πόλεμο άρχισε να διαφοροποιείται η φορολόγησή των αναλυτικών κατηγοριών προσόδων, μέχρι το έτος 1955 που ψηφίστηκε το ν.δ. 3323/1955, με το οποίο καθιερώθηκε η αρχή του «ενιαίου φόρου» ή του «προσωπικού φόρου» του εισοδήματος.

Το νέο φορολογικό καθεστώς έχει ως βάση τις ίδιες πηγές (Α έως Ζ) εισοδήματος. Όμως για τη φορολόγησή τους οι επιμέρους πηγές δεν αποτελούν αντικείμενο ανεξάρτητης φορολογίας, αλλά το εισόδημα των πηγών υπολογίζεται αθροιστικά και το υποκείμενο του φόρου φορολογείται για το συνολικό του εισόδημα.

Σημαντική μεταβολή στη διάρθρωση των μορφών του εισοδήματος επήλθε με το ν. 1828/1989 με τον οποίο οι κατηγορίες εισοδήματος περιορίστηκαν σε έξι (Α-ΣΤ), γιατί συγχωνεύθηκαν στην Α' κατηγορία οι ομοειδής μορφές (πηγές) εισοδήματος από οικοδομές και γαίες. Αυτό, αν και το καθεστώς του «ενιαίου» φόρου δεν έχει νόημα η διάκριση των εισοδημάτων σε κατηγορίες.

Με το ν. 2065/1992 αυτές οι έξι κατηγορίες εισοδήματος αναριθμήθηκαν σε Α' - Ζ', με την ίδια αντιστοιχία που είχαν πριν από το 1998, καθόσον η Α' κατηγορία συμβολίζεται ως Α, Β.

Ήδη, μετά το ν. 2214/1994, ψηφίστηκε και αποτελεί όραμα όσων εργάστηκαν στη Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994). Με το νομοθέτημα αυτό κωδικοποιήθηκαν σ' ένα ενιαίο κείμενο τα νομοθετήματα που αφορούσαν τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Έκτοτε, με διάφορους νόμους έγιναν αρκετές τροποποιήσεις, ουσιώδεις και επουσιώδεις. Αποκορύφωμα των αλλαγών απετέλεσε βέβαια ο πρόσφατος νόμος «Περί καταργήσεως

των φορολογικών απαλλαγών κ.τ.λ.» (Ν. 2459/97) , ο οποίος και έφερε πλήθος ουσιαστικών τροποποιήσεων.

Στο τρίτο αυτό μέρος της εργασίας μας λοιπόν αναφερόμαστε στον φόρο εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων 2239/94 όπως διαμορφώθηκε μέχρι και τον Ν. 2459/97.

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ &
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ
Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο.

Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Επίσης υπόκεινται οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα, η σχολάζουσα κληρονομία καθώς και οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ως φυσικά πρόσωπα) και ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες

περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή οι οποίες έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα (ως νομικά πρόσωπα). (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους για τα φυσικά πρόσωπα ενώ για τα νομικά πρόσωπα ο φόρος επιβάλλεται κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1^η Σεπτεμβρίου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι της 31 Αυγούστου του οικείου οικονομικού έτους.

Τα φυσικά πρόσωπα και ιδίως αυτά που υπόκεινται στην τήρηση βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας, είναι αυτά που θα μας απασχολήσουν στην εργασία μας αυτή, χωρίς βέβαια να εξαιρέσουμε και τα νομικά πρόσωπα εκείνα που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, μικρές επιχειρήσεις, Ο.Ε, και Ε.Ε. κοινοπραξίες, κοινωνίες κ.τ.λ.

Έτσι το εισόδημα των φυσικών προσώπων στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του.

Το εισόδημα των φυσικών προσώπων ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

A-B. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Z. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα των φυσικών προσώπων, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές,

βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει από τα βιβλία του υποχρέου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

3.1. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των ποσών των μειώσεων και των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
1.000.000	0	0	1.000.000	0
1.500.000	5	75.000	2.500.000	75.000
1.500.000	15	225.000	4.000.000	300.000
3.000.000	30	900.000	7.000.000	1.200.000
8.000.000	40	3.200.000	15.000.000	4.400.000

Ειδικά για φορολογούμενο με εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, το ποσό του πρώτου κλιμακίου της πιο πάνω κλίμακας, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημά του, αυξάνεται κατά τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές με ισόποση μείωση του ποσού του δεύτερου κλιμακίου. Το πρόσθετο αυτό ποσό δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται.

Για το φορολογούμενο που τον βαρύνουν τέκνα, το ποσό φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα μειώνεται ως εξής:

α) Είκοσι χιλιάδες (20.000) δραχμές για καθένα τέκνο του, όταν έχει μέχρι δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν. β) Τριάντα χιλιάδες (30.000) δραχμές για καθένα τέκνο του όταν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν. γ) Σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές για καθένα τέκνο του, όταν έχει τέσσερα (4) τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν.

Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, τα ως άνω ποσά μειώσεως του φόρου προσαυξάνονται με δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμές για κάθε τέκνο που βαρύνει το φορολογούμενο.

Αν με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει, για το φορολογούμενο, ποσό φόρου ή αυτό είναι μικρότερο του συνολικού ποσού των ανωτέρω μειώσεων, ολόκληρο το ποσό των μειώσεων ή η διαφορά που προκύπτει, μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.

πέντε τοις εκατό (5%) για το τμήμα εισοδήματος μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για κατοίκους των χωρών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους.

3.2. Φορολογία εισοδήματος εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας

Τα καθαρά κέρδη των υποχρέων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και κοινοπραξίες), όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή τριανταπέντε τοις εκατό (35%) μετά την αφαίρεση:

- α) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς,
- β) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικές ή αφανείς εταιρίες, κοινωνίες, κοινοπραξίες
- γ) ειδικώς, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες δικαίου, στις οποίες μεταξύ των κοινωνών περιλαμβάνονται και ανήλικοι από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων των ως άνω περιπτώσεων α' και β',

αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις κοινωνούς φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωσή τους. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του Ν, 718/1977 (ΦΕΚ 304 Α'),

Στις εταιρίες φορολογούνται τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης όταν από αυτά αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή και το ποσό που προκύπτει πολλαπλασιάζεται με συντελεστή φόρου 35%. Επίσης γίνεται παρακράτηση φόρου για το επόμενο διαχειριστικό έτος 55% στο φόρου που αναλογεί.

Στις κοινοπραξίες φορολογούνται τα καθαρά κέρδη με συντελεστή φόρου 35% αλλά δεν παρακρατείται φόρος για την επόμενη χρήση.

Οι κοινωνίες αποδίδουν μόνο χαρτόσημο 1% στα φορολογητέα κέρδη και 0,20% χαρτόσημο Ο.Γ.Α.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα πέντε τοις εκατό (55 %) αυτών των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας , που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση, Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα

αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταίρου εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή κοινωνοί σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μία από αυτές, κατ' επιλογήν του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας ή κοινωνίας και δεν ανακαλείται.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υποχρέους.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου,

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55 και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο, β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν

και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα,

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

3.3. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000) δραχμών.

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από τις τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών. Παράλειψη του υποχρέου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, η οποία αναγράφει τη ζημιά που προέκυψε στο ίδιο ή τα προηγούμενα αυτού οικονομικά έτη, του στερεί το δικαίωμα να τη συμψηφίσει. Ειδικώς, προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικώς εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) δραχμών, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει για αυτά τα πρόσωπα μία από τις πιο κάτω περιπτώσεις α', β', στ', ζ' ή ια' αυτής της παραγράφου.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή

δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό ή μοτοσικλέτας από 500 κυβικά εκατοστά και πάνω ή κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή αεροσκάφους ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή σκαφών αναψυχής, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν, είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή είναι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

β) Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή και περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς.

γ) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

δ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

- ε) Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000) δραχμές το έτος.
- στ) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- ζ) Όσοι διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα.
- η) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή επτακοσίων πενήντα χιλιάδων (750.000) δραχμών, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές.
- θ) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- ι) Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η ελάχιστη έκταση, σε σχέση με το είδος της καλλιέργειας, το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

ια) Οποιοσδήποτε, εφόσον προσκληθεί γι' αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτήν ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

ιβ) Όποιος έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι το ποσό των οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) δραχμών ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια μέχρι εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5, υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε δύο αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους ως εξής:

α) Μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδός τους λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

γ) Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

δ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρίας ή κοινοπραξίας, κατά περίπτωση και εφόσον η εταιρία ή η κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και η διαχειριστική περίοδός της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

ε) Στην περίπτωση που κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 29, η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μια για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για τη δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου. Στην περίπτωση

αυτήν, η κατανομή των αποτελεσμάτων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα καθεμιάς περιόδου.

παράγραφο ενεργείται στα βιβλία μεταγραφής δηλώσεων, με βάση τη χρονολογική σειρά επίδοσής τους.

Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι τις 12 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

β) Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνονται..

αα) κέρδη από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο ή ββ) εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό ή γγ) εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων ή δδ) εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν ή εε) γεωργικό εισόδημα.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος.

Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά,

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.

β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.

γ) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρουθμου εταίρου και του εταίρου διαχειριστή, της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

ζ) Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

Προκειμένου για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

η) Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25.

Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

α) Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα

του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής, κατά περίπτωση. Αν η λύση, συγχώνευση ή μετατροπή επέρχεται πριν από την πάροδο τριών (3) μηνών από τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφόσον ο ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών περιόδων λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας.

β) Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

γ) Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε.

Η ύπαρξη των εταιριών που αναφέρονται στην περίπτωση αποδεικνύεται με έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο, σύμφωνα με όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος. Η κοινοπραξία αναγνωρίζεται εφόσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Αντέγγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών, είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά, δεν αναγνωρίζονται.

Σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 29, ως εισόδημα λαμβάνεται:

- α) Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκειά της.
- β) Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

1.2. Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από εικοσιτέσσερις (24) μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του: α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή και β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση.

Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της

διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται, πάντοτε, ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32.

Επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3, μόνον εφόσον αποχρώντες λόγοι, που ανάγονται στην ουσιώδη μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, επιβάλλουν τούτο. Η μετάθεση αυτή επιτρέπεται με έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης, που υποβάλλεται το αργότερο μέσα στον ενδέκατο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξης. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

1.3. Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης από τις κάθε είδους εμπορικές επιχειρήσεις .

Το καθαρό εισόδημα (κέρδος) των εμπορικών επιχειρήσεων υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. που τηρούν αυτές ως εξής:

A) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το καθαρό κέρδος βρίσκεται, σύμφωνα με τα διδάγματα της λογιστικής επιστήμης, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα (έσοδα - δαπάνες, έξοδα) που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης.

B) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον όμως αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, στερούν αξιόλογων αποθεμάτων, το καθαρό κέρδος βρίσκεται αν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής αφαιρεθούν τα έξοδά της, τα οποία προκύπτουν από τα βιβλία της.

Γ) Προκειμένου για τις λοιπές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία

κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και εφόσον η ανεπάρκεια των βιβλίων σ' αυτή την περίπτωση δεν επιτρέπει τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, το καθαρό κέρδος βρίσκεται εξωλογιστικά, με την εφαρμογή μοναδικού συντελεστή (από τους οικείους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους) στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Ειδικά προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με προσθήκη στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των ετοιμών προϊόντων που παράχθηκαν με βάση τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση, του μικτού εμπορικού ή βιομηχανικού, κατά περίπτωση, κέρδους, το οποίο καθορίζεται με σύγκριση της πραγματικής τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Αν δεν υπάρχουν στοιχεία για την επιχείρηση που κρίνεται, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους που πραγματοποιούν άλλες παρόμοιες επιχειρήσεις. Για την εφαρμογή όσων αναφέρονται σ' αυτή την περίπτωση, θεωρούνται ότι έχουν πουληθεί όλα τα αγαθά που αγοράστηκαν ή τα έτοιμα προϊόντα που παράχθηκαν μέσα στη χρήση, χωρίς να εξετάζεται αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικά ή λιανικά.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που αρχίζουν τις εργασίες τους για πρώτη φορά, από τα εμπορεύματα που αγόρασαν θεωρούνται πως πουλήθηκαν μέσα στον πρώτο χρόνο τόσο δωδέκατα από αυτά, όσοι οι μήνες πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Σ' αυτή την περίπτωση κλάσμα μηνός λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό των εμπορευμάτων αυτής της επιχείρησης μεταφέρεται για να προστεθεί στο ποσό των εμπορευμάτων που θ' αγορασθούν από αυτή στον επόμενο χρόνο.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

1.1. Εισόδημα και απόκτησή του

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας. .

β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους.

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες, που εμπíπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται

αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Ως είσπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υποχρέου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

- α) Στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.
- β) Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

1.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες επαγγέλματος είναι το συνολικό ποσό των αμοιβών που εισπράττει ο δικαιούχος από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος όπως αυτό προκύπτει από τα ειλικρινή βιβλία και στοιχεία που τηρούνται από αυτόν.

Για να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του δικαιούχου αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα αυτού κάθε επαγγελματική δαπάνη που βάρυνε το εισόδημα και οι σχετικές αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων εφόσον αυτές έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο που θεώρησε ο Οικονομικός Έφορος κ.τ.λ.

Κατ' εξαίρεση, οι κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες των συγγραφέων, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησή τους, κατανέμονται κατ' ισομοιρία στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από το έργο τους και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εφόσον όμως αποδείχονται από νόμιμα στοιχεία.

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ, ΚΑΘΑΡΩΝ
ΚΕΡΔΩΝ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

***1. Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων & καθαρών
κερδών των υπόχρεων Α΄ κατηγορίας***

Με τη διάταξη της παργ, 4 αρθ. 32 Ν.2238/94 ορίζεται ότι, για τις επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία και στοιχεία της Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, εφόσον περιλαμβάνεται σε ειδικό για τις αγορές πίνακα, κατά κατηγορίες επαγγελματών. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, οι αγορές λαμβάνονται όπως προκύπτουν από το βιβλίο αγορών ή τα τιμολόγια των προμηθευτών και θεωρείται ότι, όλα τα εμπορεύματα που αγοράστηκαν και όλα τα προϊόντα που παράχθηκαν από πρώτες ύλες που αγοράστηκαν μέσα στη διαχειριστική χρήση (ημερολογιακό χρόνο), πουλήθηκαν μέσα στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν οι αγορές.

Αν, από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, προκύπτει αποδειγμένα ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περίπτωση ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων από πυρκαγιά, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστού 5% επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων.

Επαναλαμβάνεται ότι οι μοναδικοί συντελεστές επί των αγορών εφαρμόζονται εφόσον το βιβλίο αγορών κρίθηκε ακριβές, δηλαδή στην περίπτωση αυτή δεν προσδιορίζονται ακαθάριστα έσοδα αλλά τα καθαρά κέρδη προκύπτουν με πολλαπλασιασμό των αγορών με το μοναδικό συντελεστή Κ.Κ. και εφόσον προβλέπεται για τις περιπτώσεις αυτές τέτοιος συντελεστής Κ.Κ.

2. Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των υπόχρεων Α' κατηγορίας

Με τη διάταξη του εδαφ. β. παργ. 2 αρθ. 30 Ν. 2238/94 αντιμετωπίζονται οι περιπτώσεις προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία της Α' κατηγορία του Κ.Β.Σ. (βιβλίο Αγορών), τα οποία κρίθηκαν από το φοροτεχνικό έλεγχο ακριβή.

Σαν βασική αρχή για το βιβλίο Αγορών θεσπίζεται το τεκμήριο της πώλησης μέσα στη διαχειριστική περίοδο (που ταυτίζεται με τον ημερολογιακό χρόνο) όλων των αγαθών που αγοράστηκαν στην ίδια χρονική περίοδο.

Αν η επιχείρηση ασχολείται με την αγορά και πώληση αυτούσιων εμπορευμάτων, όλα τα εμπορεύματα που αγοράστηκαν στη διαχειριστική περίοδο, θεωρείται ότι πουλήθηκαν τον ίδιο χρόνο.

Αν η επιχείρηση ασχολείται με την αγορά πρώτων υλών ή μισοκατεργασμένων προϊόντων και βοηθητικών και στη συνέχεια με την κατεργασμένων προϊόντων και βοηθητικών υλών και στη συνέχεια με την κατεργασία τους σε τρόπο ώστε, να παράγονται διαφορετικά προϊόντα, είτε στη μορφή, είτε στη σύσταση, τότε θεωρείται ότι, όλες οι πρώτες ύλες ή τα μισοκατεργασμένα προϊόντα, που αγοράστηκαν σε μία περίοδο, μετατράπηκαν σε έτοιμα προϊόντα και πουλήθηκαν στην ίδια περίοδο.

Σαν αγαθά ο νομοθέτης θεωρεί τόσο το υλικά (π.χ. εμπορεύματα), όσο και τις υπηρεσίες (π.χ. φασόν, αμοιβές τρίτων που βαρύνουν το κόστος παραγωγής).

Τα αγαθά που αγοράζονται, όχι για μεταπώληση ή για πάγια εκμετάλλευση, αλλά για ανάλωση (όπως π.χ. γραφική ύλη, υλικά καθαριότητας ή συντήρησης) δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων, αλλά καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου Αγορών.

Τα δικαιολογητικά αγοράς φυλάσσονται, γιατί τα έξοδα αυτά θα ληφθούν υπόψη στη διαμόρφωση κρίσης από το φοροτεχνικό έλεγχο.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, το τεκμήριο πώλησης όλων των αγαθών που αγοράστηκαν σε μία περίοδο είναι αμάχητο, όσο και αν η πρακτική δεν συμβιβάζεται με τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εφαρμογή του (με εξαίρεση τις επιχειρήσεις που για πρώτη φορά αρχίζουν τις εργασίες τους).

Παίρνεται σαν παράδειγμα μια επιχείρηση που ασχολείται με την αγορά και χονδρική πώληση ποδηλάτων.

Η επιχείρηση αυτή, που αποδειγμένα δεν είχε απούλητα ποδήλατα από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο (μια και πριν ασχολούνταν με άλλο αντικείμενο εργασιών) έκανε εισαγωγή από το εξωτερικό το 1996 1000 ποδηλάτων. Από αυτά πούλησε με τιμολόγια (μόνο χονδρική πώληση) τα 600 ποδήλατα. Τον Μάρτιο του 1997 που γίνεται ο φοροτεχνικός έλεγχος, παρουσιάζει απούλητα 350

ποδήλατα και τιμολόγια πώλησης τους πρώτους μήνες του 1997 50 ποδηλάτων. Αν και έχει διαπιστωθεί ότι από τα 1000 ποδήματα πουλήθηκαν μόνο τα 600 μέσα στο 1996, ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει σαν ακαθάριστα έσοδα του 1996 το αντίτιμο των 1000 ποδηλάτων και με βάση το ποσό που θα προκύψει, θα υπολογίσει το καθαρό κέρδος του χρόνου αυτού.

Άλλο παράδειγμα. Μια επιχείρηση που λειτουργεί από χρόνια και ασχολείται με την παραγωγή τετραδίων, εισάγει από το εξωτερικό σε τιμή ευκαιρίας, το τελευταίο 15νθήμερο Δεκεμβρίου 1996 μια μεγάλη ποσότητα χαρτιού, με την οποία θα καλύψει τις ανάγκες πρώτης ύλης ολόκληρου του 1997 και 1998. Από τα πράγματα είναι αδύνατη η επεξεργασία του χαρτιού αυτού μέσα στο β' 15νθήμερο του Δεκεμβρίου 1996 που υπολείπεται έως τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για την παραγωγή τετραδίων και την πώλησή τους.

Και στην περίπτωση αυτή, ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει σαν ακαθάριστα έσοδα του έτους 1996, το ποσό που θα είχε εισπράξει, αν όλο το χαρτί είχε μετατραπεί μέχρι τέλους του 1996 σε τετράδια, τα οποία και θα είχαν πουληθεί στην ίδια περίοδο, και με βάση αυτά τα ακαθάριστα έσοδα να υπολογίσει το καθαρό κέρδος του χρόνου τούτου.

Όπως αναφέρεται πιο πάνω στο παράδειγμα, υπάρχουν χτυπητές περιπτώσεις σχετικά με ότι δεν είναι δυνατό να

βιομηχανοποιηθούν μέσα στην ίδια χρήση όλες οι πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν.

Με τις διατάξεις του εδαφ. β παραγ. 2 αρθ. 30 Ν.2238/94 ορίζεται ότι, για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έδωσα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται σε σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινομένη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το Υπουργείο αυτό.

(Επαναλαμβάνεται ότι προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων, στα βιβλία πρώτης κατηγορίας, προβλέπεται μόνο για τα επαγγέλματα τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον ειδικό πίνακα συντελεστών καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται επί των αγορών και στην περίπτωση ανακρίβειας των βιβλίων).

Σε περίπτωση που το Υπουργείο Εμπορίου έχει καθορίσει δραχμικό μικτό κέρδος γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα, ανεξάρτητα από το αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικώς ή λιανικώς.

Πραγματική τιμή κτήσης είναι η τιμή αγοράς όπως διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση των επιστροφών προς προμηθευτές και των εκπτώσεων που παρέχουν οι προμηθευτές, είτε πάνω στο τιμολόγιο, είτε εκδίδοντας πιστωτικά σημειώματα.

Ειδικότερα για την επιχείρηση, που ασχολείται αποκλειστικά με αγαθά και πώληση αυτούσιων εμπορευμάτων (εμπορική επιχείρηση) τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται αν, το συνολικό κόστος των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση, προστεθεί το μικτό κέρδος, που θα καθορισθεί σε σύγκριση της πραγματικής τιμής κτήσης των εμπορευμάτων και την τιμή πώλησής τους από την επιχείρηση.

Η εργασία αυτή είναι πιο εύκολη στην περίπτωση που οι τιμές πώλησης έχουν οριστεί, είτε από αγορανομικές διατάξεις, είτε από άλλες διατάξεις.

Σαν συνολικό κόστος των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν μέσα σε μια χρήση (όπως προκύπτει από την επεξήγηση που ο νομοθέτης δίνει στην ίδια διάταξη για τον τρόπο προσδιορισμού του

μικτού εμπορικού κέρδους) θεωρείται κάθε έξοδο που κατέβαλε η επιχείρηση, μέχρι την παραλαβή (απόκτηση κυριότητας) και αποθήκευσής τους. Βέβαια, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω θα αφαιρεθούν από το κόστος οι επιστροφές προς τους προμηθευτές και οι εκπτώσεις, τις οποίες παρέχουν στις αγορές που έγιναν μέσα στη χρήση.

Επισημαίνεται ότι με τη διάταξη της παραγ. 7 αρθ. 32 Ν. 1642/86 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος μειώνεται με το κόστος αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις όπως επίσης μειώνεται με το κόστος αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγαθών που αγοράστηκαν και αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα. Στο σημείο αυτό διαφοροποιείται ο τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων των υπόχρεων της Α κατηγορίας βιβλίων στο Φ.Π.Α. σε σχέση με τη φορολογία εισοδήματος.

Έξοδα που βαρύνουν το κόστος των εμπορευμάτων είναι τα ακόλουθα:

- Η τιμολογιακή αξία του εμπορεύματος. Σ' αυτή περιλαμβάνεται τόσο η τιμή αγοράς του αγαθού όσο και κάθε άλλη επιβάρυνση που

βαρύνει την αξία του εμπορεύματος π.χ. ειδικός φόρος κατανάλωσης όχι όμως ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας εφόσον ο αγοραστής έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

- Τα έξοδα μεταφορά από το κατάστημα από το κατάστημα ή εργοστάσιο του πωλητή στην αποθήκη ή το κατάστημα του αγοραστή, αν με βάση τη μεταξύ τους συμφωνία τα έξοδα μεταφοράς βαρύνουν τον αγοραστή. Αν όμως η συμφωνία ορίζει ότι το εμπόρευμα είναι παραδοτέο στην αποθήκη του αγοραστή και ότι μέσα στην τιμή πώλησης περιλαμβάνονται και τα έξοδα μεταφοράς μέχρι το κατάστημα του αγοραστή, δεν δικαιούται ο αγοραστής να καταχωρήσει στο βιβλίο αγορών τη φορτωτική που του παραδίνει ο μεταφορέας σαν αποδεικτικό της μεταφοράς, μια και το αντίτιμο της καταβλήθηκε ή θα καταβληθεί από τον πωλητή. Στην περίπτωση που το εμπόρευμα ταξιδεύει με πλοίο και ο ναύλος βαρύνει τον αγοραστή, στο βιβλίο αγορών θα καταχωρηθεί το αντίτιμο του ναύλου όπως και όλες οι συναφείς με τη μεταφορά δαπάνες (φορτοεκφορτωτικά δικαιώματα, δικαιώματα λιμενικού ταμείου, δικαιώματα αποθήκευσης στις αποθήκες του λιμανιού κ.λ.π.).
- Αν το εμπόρευμα εισάγεται από το εξωτερικό, το κόστος αγοράς βαρύνεται και με όλα τα έξοδα εκτελωνισμού όπως αυτά προκύπτουν από την εκκαθάριση του εκτελωνιστή. Για να αναγνωριστούν τα έξοδα που, εκτός από την αμοιβή του, ο εκτελωνιστής γράφει πάνω στην εκκαθάρισή του, θα πρέπει η εκκαθάριση να συνοδεύεται και

με τα δικαιολογητικά των δαπανών που έγιναν για λογαριασμό του εισαγωγέα, όπως π.χ. λιμενικά δικαιώματα, φορτοεκφορτωτικά, ειδικοί φόροι, χαρτόσημο και κάθε άλλη δαπάνη σχετική με την πιστοποίηση εισαγωγής. Αν δεν υπάρχουν τέτοια δικαιολογητικά η δαπάνη δεν αναγνωρίζεται. Υπάρχουν περιπτώσεις που ο εκτελωνιστής, εκτελωνίζει ταυτόχρονα τα εμπορεύματα πολλών εισαγωγέων και παίρνει μια απόδειξη π.χ. φορτοεκφορτώσεις που εκδίδει, τη δαπάνη σε κάθε εισαγωγέα, ανάλογα με την ποσότητα που εκτελώνει για αυτόν. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει η εκκαθάριση του εκτελωνιστή να συνοδεύεται από φωτοαντίγραφο της απόδειξης της συνολικής δαπάνης, με παράλληλη ανάλυση της κατανομής της δαπάνης στους εισαγωγείς, για να γίνεται εύκολα ο έλεγχος της ακρίβειας των ποσών με τα οποία επιβαρύνεται κάθε εισαγωγέας.

- Τέλος, κάθε άλλο ειδικό έξοδο αγοράς των εμπορευμάτων, βαρύνει το κόστος κτήσης τους (π.χ. μεσιτείες, ασφάλιστρα κ.λ.π.). Αν το τιμολόγιο επιβαρύνθηκε με τόκους γραμματίων, και οι τόκοι αυτοί αυξάνουν το κόστος αγοράς του εμπορεύματος.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. δεν αποτελεί στοιχείο κόστους του εμπορεύματος που αγοράστηκε αφού ο επιτηδευματίας του κανονικού καθεστώτος έχει δικαίωμα να τον εκπέσει

από το φόρο εκροών του. Διαφορετικά και ο Φ.Π.Α. αποτελεί κοστολογήσιμο στοιχείο.

Για την επιχείρηση που ασχολείται με την αγορά πρώτων και βοηθητικών υλών ή μισοκατεργασμένων προϊόντων και την κατεργασία τους, σε τρόπο ώστε, είτε γίνουν έτοιμα προϊόντα για κατανάλωση, είτε γίνουν μισοκατεργασμένα προϊόντα, που άλλη επιχείρηση (αγοράστρια) θα τους δώσει την τελική μορφή για την κατανάλωση (βιοτεχνική ή βιομηχανική επιχείρηση) τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται αν, στο συνολικό κόστος των έτοιμων αγαθών που παράχθηκαν (με το τεκμήριο κατεργασίας όλων των πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν στην ίδια χρήση) προστεθεί το μικτό βιομηχανικό κέρδος.

Και στην περίπτωση αυτή τα προϊόντα αυτά (μισοκατεργασμένα) θεωρούνται για την επιχείρηση που τα παράγει έτοιμα, αφού στο στάδιο αυτό τελειώνει η παραγωγική της διαδικασία, άσχετα αν η επιχείρηση που τα αγοράζει τα θεωρεί μισοκατεργασμένα (ή τα θεωρεί πρώτες ή βοηθητικές ύλες) και στη συνέχεια να κατεργάζεται για να τους δώσει τελειωτική μορφή ή για να τελειώσει ένα μόνο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας.

Έξοδα που βαρύνουν το κόστος των ετοίμων προϊόντων που παράγονται από την επιχείρηση είναι τα ακόλουθα:

- Η τιμολογιακή αξία για τα εμπορεύματα. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 ο Φ.Π.Α. αγορών (εισροών) που περιλαμβάνεται στο τιμολόγιο του προμηθευτή, θα εκπέσει από το Φ.Π.Α. πωλήσεων (εκροών) που η επιχείρηση εισπράττει από τους πελάτες της, και τον γράφει στα τιμολόγια που εκδίδει ή τον έχει ενσωματώσει στις Α.Λ.Π. Στην περίπτωση αυτή ο Φ.Π.Α. εισπράττεται για λογαριασμό του Δημοσίου (που και σ' αυτό αποδίδεται) και δεν αποτελεί ακαθάριστο έσοδό της, όπως και δεν αποτελεί δαπάνη ο Φ.Π.Α. που καταβάλλει στους προμηθευτές και που τελικά συμψηφίζεται στο φόρο, που είναι υποχρεωμένη να αποδίδει στο Δημόσιο. Συνέπεια αυτών των ενεργειών είναι, η επιχείρηση να αποδίδει στο Δημόσιο τη διαφορά μεταξύ του Φ.Π.Α. που εισέπραξε με την πώληση των ετοιμών προϊόντων και του Φ.Π.Α. που κατέβαλε με την αγορά των πρώτων και βοηθητικών υλών. Αν στα τιμολόγια των προμηθευτών ή της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. έχει ενσωματωθεί στην τιμή πώλησης, το καθαρό τίμημα αγοράς ή η καθαρή τιμή πώλησης, βρίσκονται με τη μέθοδο της εσωτερικής υφαίρεσης.
- Τα μεταφορικά για τα εμπορεύματα
- Τα έξοδα εκτελωνισμού, το ίδιο με τα εμπορεύματα.
- Η αξία των καυσίμων ή του βιομηχανικού ρεύματος (Δ.Ε.Η.) που χρησιμεύουν στην κίνηση των μηχανημάτων και γενικότερα στη βιομηχανική παραγωγή.

- Το κόστος αγοράς των υλικών συσκευασίας που ενσωματώνεται στην αξία των ετοιμών προϊόντων (π.χ. κουτιά τσιγάρων, κουτιά κονσερβών). Δεν περιλαμβάνεται το κόστος η αξία των ειδών εκείνων που υποβοηθούν τη διάθεση των ετοιμών προϊόντων και δεν αχρηστεύονται με τη μία χρήση αλλά επιστρέφονται και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον ίδιο σκοπό και άλλες φορές, όπως τα βαρέλια, τα μπουκάλια, οι σάκοι κ.λ.π.
- Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτα πρόσωπα για υπηρεσίες που παρέχουν και έχουν άμεση σχέση με την παραγωγική διαδικασία. Σαν παράδειγμα αναφέρεται η αμοιβή που καταβάλλει υφαντουργική επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση, για το βάψιμο ή το φινίρισμα των υφασμάτων που παράγονται ή μια εισαγωγική επιχείρηση κρυστάλλινων ειδών για το ταγιάρισμά τους ή η επιχείρηση παραγωγής έτοιμων ενδυμάτων σε άλλη επιχείρηση που ασχολείται με το ράψιμο παντελονιών (σε παντελονάδες) ή κουμπιών ή σακακιών (φασόν) ή η εκδοτική επιχείρηση στο βιβλιοδέτη για τη βιβλιοθεσία μιας παρτίδας βιβλίων που αποτελεί άμεσο στοιχείο του κόστους παραγωγής των ετοιμών προϊόντων. Για τις περιπτώσεις αυτές, όσοι παρέχουν υπηρεσίες εκδίδουν τιμολόγια (παροχής υπηρεσιών) ή κατά περίπτωση εκκαθάριση. Αν αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες δεν έχει υποχρέωση να εκδώσει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, τότε αυτός που καταβάλλει την αμοιβή, είναι υποχρεωμένος να εκδώσει αριθμημένη απόδειξη επαγγελματικής

δαπάνης την οποία θα υπογράψει αυτός που εισπράττει την αμοιβή (οικοκυρές, φοιτητές με ευκαιριακή απασχόληση) με παρακράτηση φόρου 15% και χαρτοσήμου.

- Στο βιβλίο αγορών καταχωρείται σαν κοστολογήσιμο στοιχείο η δαπάνη που καταβάλλεται για μισθούς και ημερομίσθια στο προσωπικό και σε κάθε τρίτο που παρέχει υπηρεσίες. Η καταχώρησή τους έχει σαν αποτέλεσμα την επιβάρυνση του κόστους παραγωγής και τη μείωση του συντελεστή μικτού κέρδους. Τελικά, όμως, θα προκύψει το ίδιο αποτέλεσμα (κέρδος) γιατί θα εφαρμοστεί ο ίδιος μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα.

Όσον αφορά τις αποσβέσεις, αν και αποτελούν ουσιαστικό στοιχείο του κόστους παραγωγής, δεν θα καταχωρηθούν στο βιβλίο Αγορών, αφού δεν προβλέπεται η καταχώρησή τους. Πρόκειται για δαπάνη που αναγκαστικά θα επιδράσει στη διαμόρφωση του συντελεστή μικτού κέρδους.

Για το Φ.Π.Α. ισχύουν όσα αναφέρθηκαν παραπάνω για τα εμπορεύματα.

Το ποσοστό μικτού κέρδους στις εμπορικές επιχειρήσεις βρίσκεται με σύγκριση της μέσης τιμολογιακής τιμής κτήσης κάθε μονάδας ενός αγαθού που αγοράζεται, βαρημένο με τα ειδικά έξοδα αγοράς (π.χ. μεταφορικά, ασφάλιστρα, φορτοεκφορτωτικά κ.λ.π.) και

της μέσης τιμής πώλησης του αγαθού όπως προκύπτει από τα τιμολόγια πώλησης (αν γίνεται μόνο χονδρική πώληση) ή τις τιμές λιανικής πώλησης στις οποίες πουλάει τα εμπορεύματα της η επιχείρηση.

Σε περίπτωση που οι τιμές πώλησης κάθε είδους προϊόντος διαφέρουν, επειδή η επιχείρηση ανάλογα με τον πελάτη, κάνει και ειδική έκπτωση (παζάρεμα τιμής), η επιχείρηση θα υπολογίσει την κατά προσέγγιση μέση τιμή πώλησης για όλο το χρόνο και στη συνέχεια θα βρει τον κατά προσέγγιση συντελεστή μικτού κέρδους κάθε είδους ή και κάθε ομάδας ειδών.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση εμπορεύεται μεγάλο αριθμό ειδών, χωρίς ένα από αυτά να παρουσιάζει ιδιαίτερα μεγαλύτερη κίνηση, ο μέσος συντελεστής μικτού κέρδους βρίσκεται από τον μέσο όρο του ανώτερου και κατώτερου συντελεστή μικτού κέρδους που πραγματοποιεί. Σε αντίθετη περίπτωση, ξεχωρίζονται τα 2 ή 3 είδη που έχουν τη μεγαλύτερη κίνηση, βρίσκεται το κόστος αγοράς τους και ο μέσος συντελεστής μικτού κέρδους και για τα υπόλοιπα βρίσκεται ο κατά προσέγγιση μέσος συντελεστής μικτού κέρδους.

Όπως αναφέρθηκε την αρχή της παραγράφου αυτής ο παραπάνω τρόπος εξεύρεσης των ακαθάριστων εσόδων αφορά στις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλίο Αγορών και λειτουργούν από προηγούμενα χρόνια.

Με τη διάταξη της περιπτ. β παραγ. 1 αρθ. 30 Ν. 2238/94, ορίζεται ότι στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσο δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας.

Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού.

Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση:

- ♦ Από την Α και Β κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σε αυτήν την περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία Α' κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα

αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

- ♦ Από την Α και Γ κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία, πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.
- ♦ Από τη Β ή Γ στην Α κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων ετοιμών προϊόντων που αποδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις

πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικρό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Στις περιπτώσεις 2 και 3 της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Βιοτεχνικές επιχειρήσεις

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την παραγωγή ετοιμών προϊόντων, παρουσιάζει μεγάλη δυσχέρεια και σε κάθε περίπτωση περιέχει μεγάλο δόση αυθαιρεσίας. Βασικά θα πρέπει να προηγηθεί ο ποσοτικός

προσδιορισμός των έτοιμων προϊόντων που παράγονται από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση. Αν η επιχείρηση ασχολείται με μονοπαραγωγή (παραγωγής ενός μόνο είδους) είναι δυνατό, για το φοροτεχνικό έλεγχο αν και με δυσκολία, χρησιμοποιώντας, είτε τα συμπεράσματα από παρακολούθηση της παραγωγικής διαδικασίας, είτε τα στοιχεία ποσοτικών αποδόσεων άλλων επιχειρήσεων που τηρούν λογιστικά βιβλία και βιβλίο παραγωγής, να βάλει κάποιο υποβοηθητικό (όχι πάντα σίγουρο) στοιχείο για τις αποδόσεις των πρώτων και βοηθητικών υλών και την ετήσια παραγωγή.

Η δυσκολία στην περίπτωση αυτή θα οφείλεται στους εξής λόγους:

- Στην περίπτωση που ο ελεγκτής παρακολουθήσει την παραγωγική διαδικασία και τις αποδόσεις των πρώτων και βοηθητικών υλών σε έτοιμα προϊόντα, δίνεται εντολή από τον επιχειρηματία και επιδραδύνεται η παραγωγική διαδικασία (ποσοτική απόδοση) του προσωπικού και των μηχανημάτων, πολλές φορές με την πρόσκληση εσκεμμένων βλαβών. Παράλληλα προκαλούνται φθορές πρώτων υλών, βοηθητικών υλών ή και ετοιμών προϊόντων στα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, σε τρόπο ώστε να παρουσιάζονται μεγάλες φύρες και μικρές αποδόσεις.

- Στην περίπτωση που θα χρησιμοποιηθούν στοιχεία από μεγάλες επιχειρήσεις που παράγουν το αυτό είδος, αλλά έχουν εξελιγμένη τεχνολογική διάρθρωση, τα στοιχεία αυτά δεν είναι συγκρίσιμα στις βιοτεχνικές επιχειρήσεις που υστερούν τόσο στην ποσοτική όσο και στην ποιοτική απόδοση.

Οι δυσχέρειες γίνονται πολύ πιο μεγάλες, όταν η βιοτεχνική επιχείρηση ασχολείται με χονδρική ή λιανική πώληση και έχει τη δυνατότητα, από τις ίδιες πρώτες ύλες να παράγει διαφόρων ειδών και ποιοτήτων έτοιμα προϊόντα, που οι τιμές πώλησης τους δεν βρίσκονται σε λογική συνάρτηση με το κόστος παραγωγής.

Σ' αυτή την περίπτωση, ο έλεγχος δεν γνωρίζει ποιας κατηγορίας αγαθά παράχθηκαν ή πρόκειται να παραχθούν (για την περίπτωση που οι πρώτες και βοηθητικές ύλες θεωρούνται ότι βιομηχανοποιήθηκαν, αν και στην πραγματικότητα παραμένουν στην κατάσταση που αγοράστηκαν). Οι δυσχέρειες για την, έστω κατά προσέγγιση, εξεύρεση των ακαθάριστων εσόδων των βιοτεχνικών επιχειρήσεων είναι πραγματικά τεράστιες και μόνο η ανοχή από μέρους των φοροτεχνικών υπαλλήλων και των φορολογουμένων, μαζί με πρόθεση καλής συνεργασίας, μπορεί να δώσει κάποιο ποσό ακαθάριστων εσόδων αποδεκτό και από τις δύο πλευρές.

Ευνόητο είναι ότι ο επιτηδευματίας που εκμεταλλεύεται τη βιοτεχνική επιχείρηση, δεν θα συναντήσει τις παραπάνω δυσκολίες,

γιατί γνωρίζει στην ακρίβεια τις αποδόσεις των πρώτων υλών σε συνδυασμό με τις παραγωγικές δυνατότητες των μηχανημάτων που χρησιμοποιεί και του προσωπικού που απασχολεί. Με κάποια προσέγγιση μπορεί να βρει τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στις αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών που αγόρασε μέσα στη χρήση και που κατά τεκμήριο βιομηχανοποιήθηκαν και σαν έτοιμα προϊόντα πουλήθηκαν μέσα στη χρήση.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, οι δυσχέρειες αφορούν τα φοροτεχνικά όργανα που θα ενεργήσουν τον έλεγχο βιοτεχνικών επιχειρήσεων.

ΚΡΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η εφαρμογή για όσους τηρούν βιβλίο Αγορών, του τεκμηρίου πώλησης μέσα στη χρήση όλων των έτοιμων προϊόντων που θα μπορούσαν να παραχθούν από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση, δημιουργεί ορισμένες ανακολουθίες, αφού τα στοιχεία που προκύπτουν, βρίσκονται πέρα από τη λογική ή την οικονομική επιστήμη.

Σαν παράδειγμα αναφέρονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- (1) Δημιουργείται για τον επιτηδευματία μια άδικη μεταχείριση, αφού τη μια χρονιά που θα πραγματοποιήσει μεγάλες αγορές σε τιμές που συμφέρουν, δημιουργώντας έτσι αποθέματα για τις επόμενες χρήσεις, θα φορολογηθεί για αυξημένα κέρδη (που δεν πραγματοποίησε σ' αυτό το ύψος) και έτσι θα φορολογηθεί με τους υψηλούς συντελεστές της φορολογικής κλίμακας. Το ποσό φόρου εισοδήματος που θα καταβάλλει επί πλέον, επειδή εντάχθηκε τη μια χρονιά στους αυξημένους συντελεστές της κλίμακας του φόρου, δε θα αντισταθμιστεί από τα μικρότερα ποσά φόρου που θα καταβάλλει

την άλλη χρονιά επειδή θα ενταχθεί στα χαμηλότερα κλιμάκια των συντελεστών φόρου.

(2) Πρόβλημα δημιουργείται στην περίπτωση που η επιχείρηση θα αγοράσει πρώτες ή βοηθητικές ύλες που δεν βρίσκονται σε λογική συνάρτηση με τις προδιαγραφές παραγωγής. Παράδειγμα αν μια επιχείρηση επειδή βρήκε τιμή ευκαιρίας αγοράσει μέσα στη χρήση κάποια ποσότητα πρώτης ύλης και κάποια άλλα βοηθητικής ύλης δημιουργώντας στοκ για το μέλλον, με ποια βάση θα προσδιοριστεί η παραγωγή έτοιμων προϊόντων; Και αν άλλη επιχείρηση χρησιμοποιεί τριών ειδών πρώτες ύλες για την παραγωγή των έτοιμων προϊόντων και κάθε χρόνο, ανάλογα με τις αυξομειώσεις των τιμών, προβαίνει σε αγορές πρώτων υλών, σε ποσότητες άσχετες μεταξύ τους (και ότι στην αναλογία που ορίζουν οι τεχνικές προδιαγραφές), μπαίνει το ερώτημα, με ποια βάση θα προσδιοριστούν οι ποσότητες των ετοιμών προϊόντων που θα πρέπει να θεωρηθεί ότι παράχθηκαν για να προσδιοριστούν στη συνέχεια τα ακαθάριστα έσοδα; Σύμφωνα με την επικρατέστερη άποψη, σαν βάση κατά πάγια μέθοδο θα πρέπει, για τον υπολογισμό της παραγωγής έτοιμων προϊόντων, να παίρνονται οι αγορές του ίδιου είδους πρώτης ύλης κάθε χρόνο και με τον τρόπο αυτό να υπολογίζεται η παραγωγή των ετοιμών προϊόντων. Στην περίπτωση αυτή η σχέση στις αγορές πρώτων υλών θα πρέπει να υπάρχει σε μια μακρότερη χρονική περίοδο. Δεν είναι δηλαδή νοητό μέσα στα 5

χρόνια να υστερούν μόνιμα οι αγορές του ενός είδους πρώτης ύλης σε σχέση με τις αγορές των άλλων ειδών.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Γενικά

Οι επιτηδευματίες (εμπορικές, βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες) που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας, διακρίνονται βασικά σε τρεις κατηγορίες, σε ότι αφορά τις μεθόδους που εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών.

Αυτές οι μέθοδοι είναι συνέπεια των διατάξεων των άρθρων 31 έως 35 Ν. 2238/94 που ρυθμίζουν τον τρόπο προσδιορισμού των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων και των διατάξεων των άρθρων 49 και 50 που ρυθμίζουν τον τρόπο προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων και του καθαρού εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών.

Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων της Β κατηγορίας προσδιορίζονται:

A) Με λογιστικό τρόπο

B) Με εξωλογιστικό τρόπο

Γ) Με τον τεκμαρτό προσδιορισμό του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος.

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιτηδευματιών που τηρούν ακριβή βιβλία Β κατηγορίας (Εσόδων - Εξόδων), λαμβάνονται όπως προκύπτουν από το σκέλος εσόδων του βιβλίου αυτού, με βάση τις Α.Λ.Π. ή Α.Π.Υ. ή τα τιμολόγια και λοιπά στοιχεία εσόδων.

2. Χαρακτηριστικά επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών

Για το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος απαραίτητες είναι δύο προϋποθέσεις:

α) *Η επιχείρηση να παρέχει αποκλειστικά υπηρεσίες*, δηλαδή να μη διατηρεί και άλλο κλάδος εμπορίας ή κατεργασίας αγαθών (Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνονται οι ελεύθεροι επαγγελματίες για τους οποίους γίνεται ιδιαίτερη ανάλυση).

Σαν επιχειρήσεις που παρέχουν μόνο υπηρεσίες, θεωρούνται και εκείνες που χρησιμοποιούν υλικά, αλλά η αξία των υλικών δεν ξεπερνάει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

Για τη σύγκριση αυτή παίρνεται η συνολική αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, σε σχέση με το σύνολο των αμοιβών που η επιχείρηση πραγματοποίησε μέσα στην ίδια χρήση.

β) *Να μη μένουν στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου αξιόλογα αδιάθετα αποθέματα υλικών.*

Αν μια επιχείρηση ασχολείται με την παροχή υπηρεσιών (κάνοντας π.χ. κατεργασία για λογαριασμό τρίτων), χρησιμοποιεί πρώτες ή βοηθητικές ύλες σε αξιόλογες ποσότητες, με συνέπεια να της μένουν στο τέλος της χρήσης αξιόλογα αποθέματα, δεν έχει ευχέρεια,

με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος, να προσδιορίζει με λογιστικό τρόπο τα κέρδη της.

3. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους επιχειρήσεων που παρέχουν υπηρεσίες

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 31 του Ν. 2238/94, που ισχύουν και για το λογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας, ασχολούνται αποκλειστικά με την παροχή υπηρεσιών και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρούνται οι ακόλουθες δαπάνες:

α) Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού και το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιεί η επιχείρηση.

Ειδικότερα:

Σαν γενικά έξοδα θεωρούνται οι δαπάνες που γίνονται για τη λειτουργία της επιχείρησης (την εκπλήρωση του σκοπού της) και συμβάλλουν στην παραγωγή εισοδήματος. Σε πολλές περιπτώσεις, οι δαπάνες αυτές μένουν σταθερές (ανελαστικές), χωρίς να επηρεάζονται άμεσα από τις πρόσκαιρες αυξομειώσεις των εργασιών της επιχείρησης. Τέτοιες δαπάνες είναι:

- Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση.

Τα ενοίκια εκπίπτονται, είτε καταβάλλονται σε χρήμα, είτε σε είδος.

Στην τελευταία περίπτωση η αξία του είδους, αποτελεί το έξοδο που θα γραφεί στο βιβλίο.

Αν η επιχείρηση έχει ενοικιοστασιακή κ.λ.π. προστασία, οι δαπάνες συντήρησης του ακινήτου (τακτικές ή έκτακτες) αποτελούν έξοδο που αναγνωρίζεται.

Σαν δαπάνη εκπίπτει και το τεκμαρτό ενοίκιο του ακινήτου που ιδιοχρησιμοποιεί η ατομική επιχείρηση. Σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφ. ββ παραγ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/94, το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου που ανήκει στον επιχειρηματία, φορολογείται σαν εισόδημα από οικοδομές του φυσικού προσώπου. Το τεκμαρτό αυτό μίσθωμα, που φορολογείται, αποτελεί παράλληλα και δαπάνη της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που ένας ή περισσότεροι εταίροι εισφέρουν σε εταιρία τη χρήση ακινήτου που ανήκει σ' αυτούς, η εταιρία δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει το τεκμαρτό μίσθωμα αυτού του ακινήτου, γιατί όπως αποφάνθηκε η Ολομέλεια του Σ.τ.Ε. με τις αποφάσεις 2381, 2382/1960, το ακίνητο θεωρείται ότι το ιδιοχρησιμοποιεί ο εταίρος που έχει εισφέρει τη χρήση του, και που φορολογείται για το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιόχρηση αυτού του ακινήτου, μια και διατηρεί την

κυριότητα. Εκπίπτει όμως την απόσβεση της κεφαλαιακής συμμετοχής με την εισφορά της χρήσης από τον ή τους εταίρους

- *Οι δικηγορικές αμοιβές και τα δικαστικά έξοδα*

Τα έξοδα αυτά αφαιρούνται αν αφορούν στις υποθέσεις της επιχείρησης (αγωγές κατά χρεωστών, υπεράσπιση κατά αγωγής έξωσης, που έκανε ο ιδιοκτήτης, διαμαρτυρήσεις γραμματίων πελατών κ.λ.π.) Δεν αφαιρούνται τα δικαστικά έξοδα που αφορούν σε ποινικές ή προσωπικές θέσεις του επιχειρηματία.

Στην έννοια των δικαστικών εξόδων περιλαμβάνονται και τα παράβολα που καταβάλλει η επιχείρηση π.χ. για την άσκηση έφεσης.

Σημειώνεται ότι πάγια αμοιβή που καταβάλλεται σε δικηγόρους και σε ξεναγούς που υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1545/85, θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- *Οι ποινικές ρήτρες*

Στις περιπτώσεις, που η επιχείρηση κατέβαλλε ποινική ρήτρα σε δανειστή της, επειδή δεν εκπλήρωσε κάποιον όρο συμφωνίας, το ποσό της ρήτρας αποτελεί παραγωγική δαπάνη, γιατί έχει άμεση σχέση με την επαγγελματική δραστηριότητα της επιχείρησης

- *Οι αμοιβές τρίτων*

Οι αμοιβές που καταβλήθηκαν σε τρίτους, για υπηρεσίες, που πρόσφεραν στην επιχείρηση, αφαιρούνται αρκεί να υπάρχει αποδεικτικό στοιχείο που να βεβαιώνει την καταβολή της αμοιβής.

Οι αμοιβές αυτές, εφόσον οι δικαιούχοι δεν είναι υπόχρεοι σε έκδοση φορολογικού στοιχείου, οπότε ο επιτηδευματίας που καταβάλλει εκδίδει απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης του άρθρου 15 Κ.Β.Σ. υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος 15% και χαρτόσημο 2,40% ή 3,60%, ανάλογα αν αυτός που καταβάλλει είναι Α.Ε. ή άλλος επιτηδευματίας. Οι αμοιβές αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

- *Τα έξοδα διαφήμισης και οι συναφείς δαπάνες*

Τα έξοδα που κάνει η επιχείρηση για την προβολή της ή την προβολή των προϊόντων ή των υπηρεσιών που παρέχει, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδά της. Τέτοια έξοδα είναι οι διαφημίσεις από τον τύπο (εφημερίδες, περιοδικά), το ραδιόφωνο, τον κινηματογράφο, την τηλεόραση όπως και η διανομή διαφημιστικών εντύπων, ημερολογίων, δειγμάτων των προϊόντων και δώρων για την προσέλκυση πελατείας.

Ειδικά τα ποσά δαπανών που υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης για τους δήμους ή τις κοινότητες, δεν αναγνωρίζονται σαν δαπάνη της

προσωπικό της, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί οι εισφορές στο Ι.Κ.Α. και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Κατ' εξαίρεση, από τα ακαθάριστα έσοδα των παραπάνω υπόχρεων και της ΕΠΕ, δεν εκπίπτονται οι μισθοί και οι κάθε είδους αποβολές των εταίρων ή μελών τους.

Οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση για τη βελτίωση των συνθηκών ζωής του προσωπικού και των μελών της οικογενείας του, αποτελούν παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης, χωρίς να αυξήσουν τις φορολογητέες αποδοχές του προσωπικού της.

Η καταβολή από την επιχείρηση του φόρου εισοδήματος που βαρύνει κάθε υπάλληλό της απαγορεύεται. Αν η επιχείρηση, κατά παράβαση της παραπάνω ρητής διάταξης του νόμου, αναλάβει η ίδια την καταβολή του παρακρατούμενου φόρου του προσωπικού της, η δαπάνη αυτή δεν αναγνωρίζεται και δεν αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδά της. Το ποσό όμως της δαπάνης αυτής, αυξάνει τις αποδοχές του προσωπικού ανάλογα με το φόρο που αντιστοιχεί σε κάθε υπάλληλο, αυτό δε, γιατί, με ρητή διάταξη της παραγ. 2 αρθ. 45 Ν. 2238/94, ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος, δεν αποτελεί στοιχείο μειωτικό του ακαθάριστου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Δεν αποτελεί δαπάνη που μειώνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η μη είσπραξη υπόλοιπων δανείων, από υπαλλήλους της που απολύθηκαν .

Αφαιρούνται οι δαπάνες που η επιχείρηση κάνει για την εκπαίδευση του προσωπικού της, οι οποίες θεωρούνται παραγωγικές, αφού έχουν σαν αποτέλεσμα την αύξηση της αποδοτικότητας του προσωπικού. Οι δαπάνες αυτές αφαιρούνται με την προϋπόθεση ότι, το προσωπικό που εκπαιδεύεται, έχει αναλάβει την υποχρέωση να εργαστεί, μετά τη λήξη της εκπαίδευσης στην ίδια την επιχείρηση.

- *Το επίδομα ανθυγιεινής εργασίας εκπίπτει*
- *Το επίδομα διαχειριστικών λαθών ομοίως*
- *Οι εισφορές σε διάφορα ασφαλιστικά ταμεία, που βαρύνουν τον μισθωτό αλλά καταβάλλονται από την επιχείρηση, αφαιρούνται σαν δαπάνη της επιχείρησης, αποτελούν δε επαύξηση των αποδοχών του υπαλλήλου.*

Εκπίπτουν επίσης και οι αποζημιώσεις που καταβάλλει, από νόμιμη υποχρέωση ή και χωρίς υποχρέωση πέρα από τις νόμιμες, η επιχείρηση στο προσωπικό που αποχωρεί.

- *Τα έξοδα ταξιδίων.*

Τα έξοδα ταξιδίων του επιχειρηματία ή των υπαλλήλων του στο εσωτερικό της χώρας ή και το εξωτερικό, που γίνονται για παραγγελίες ή επαγγελματική ενημέρωση, αφαιρούνται σαν επαγγελματική δαπάνη, αν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση και ότι έγιναν για επαγγελματικούς σκοπούς. Αντίθετα, δεν αφαιρούνται τα έξοδα ταξιδίων του

επιτηδευματία και των μελών της οικογενείας του που έγιναν για ψυχαγωγία.

- Και οι δαπάνες κίνησης του επιτηδευματία ή του προσωπικού, που γίνονται βασικά για την εξυπηρέτηση της επιχείρησης, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα, π.χ. χρησιμοποίηση λεωφορείου για τη μεταφορά του προσωπικού σε εργοστάσιο που βρίσκεται μακριά από τον τόπο κατοικίας του προσωπικού ή έξοδα κίνησης του επιτηδευματία και του προσωπικού ή έξοδα κίνησης του επιτηδευματία να πραγματοποιεί η επιχείρηση γιατί αλλιώς δεν μπορεί να λειτουργήσει.

Ο Φ.Π.Α. των δαπανών αυτών, δεν εκπίπτει από το Φ.Π.Α. εκροών, αλλά αναγνωρίζεται στη φορολογία εισοδήματος σαν δαπάνη που αναγνωρίζονται στη φορολογία εισοδήματος.

- *Τα ασφάλιστρα*

Η επιχείρηση, για να αυξήσει το ζήλο του προσωπικού, καταβάλλει η ίδια τα ασφάλιστρα ζωής ή τις εισφορές σαν συμμετοχή των ασφαλισμένων σε ασφαλιστικά ταμεία. Η δαπάνη αυτή σαν παραγωγική εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της και αποτελεί επαύξηση των αποδοχών των εργαζομένων.

Το ίδιο, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα, τα ασφάλιστρα που καταβάλλει η επιχείρηση σε ασφαλιστικές εταιρείες για επαγγελματικούς κινδύνους, όπως για πυρκαγιά, ατυχήματα

αυτοκινήτων, κλοπές, σπάσιμο βιτρινών, ως και τα ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλεια ζωής του απασχολούμενου προσωπικού.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση κάνει πολυετή ασφάλιση και καταβάλλει ολόκληρο το ασφάλιστρο κατά το χρόνο σύναψης της ασφάλειας π.χ. για πυρκαγιά, ή άλλο κίνδυνο, το ποσό των ασφαλίσεων ποτ κατέβαλε, κατανέμεται στα χρόνια ασφάλισης και αφαιρείται ισόποσα, από τα χρόνια που αφορά η ασφάλεια και όχι ολόκληρο στο χρόνο που καταβλήθηκε το ασφάλιστρο.

Δεν αναγνωρίζονται και δεν εκπίπτουν από τα έσοδα τεκμαρτών από ιδιόχρηση μισθωμάτων ατομικών επιχειρήσεων, τα ασφάλιστρα για οικοδομές (γραφεία, διαμερίσματα), γιατί τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στο ποσό 10% ή 15% που αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα των φυσικών προσώπων, στο όνομα των οποίων φορολογείται το τεκμαρτό από ιδιόχρηση εισόδημα των ατομικών επιχειρήσεων. Τα ασφάλιστρα όμως των βιομηχανοστασίων αναγνωρίζονται γιατί δεν υπολογίζεται γι' αυτά τεκμαρτό εισόδημα. Το ίδιο, δεν αναγνωρίζεται για αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα, το αποθεματικό αυτασφάλειας, που σχηματίζει η επιχείρηση για την αντιμετώπιση κινδύνων όπως από απεργίες ή από επισφαλείς χρεώστες.

- Τα έξοδα φιλοξενίας και κοινωνικών εκδηλώσεων, για την επιχειρηματική προβολή.

Οι δαπάνες φιλοξενίας συνεργατών της επιχείρησης, όπως των εκπροσώπων των ξένων οίκων τους οποίους αντιπροσωπεύει η επιχείρηση ή των επαρχιακών κ.λ.π. αντιπροσώπων της επιχείρησης, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ίδιο αφαιρούνται τα έξοδα για διάφορες γιορτές ή εκδηλώσεις που βοηθούν στην προβολή και διάδοση των προϊόντων της.

- *Οι διαγωνισμοί και οι αξία των δώρων* που μοιράζει η επιχείρηση για την προβολή της, αποτελούν παραγωγική δαπάνη και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις η πραγματοποίηση των εξόδων να αποδεικνύεται από το Φ.Π.Α. εκρών αλλά, εφόσον τα έξοδα αυτά αναγνωρίζονται σαν παραγωγική δαπάνη, ο Φ.Π.Α. αυτών εκπίπτει σαν δαπάνη της επιχείρησης.

- *Οι δωρεές*

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 Ν. 2238/94 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτει και η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ακινήτων καθορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249.82 ή ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

- Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων , που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευση να χορηγούν υποτροφίες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο, που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται από την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

- Επίσης, τα *χρηματικά ποσά* που καταβάλλονται, μέχρι ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίσταται ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στο δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, ανώτατα Ε.Ι. κ.λ.π. υπερβαίνουν τις ογδόντα χιλιάδες δραχμές ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται

σε λογαριασμό σε Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Τα ποσά αυτών των δωρεών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της επιχείρησης, εφόσον υφίστανται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς
- Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς, θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.
- Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς, θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του Ν. 2238/94.

β) Οι δαπάνες για τη συντήρηση και επισκευή των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων

Σαν δαπάνες συντήρησης θεωρούνται εκείνες που έχουν σαν στόχο τη διατήρηση της αντοχής και της παραγωγικής ικανότητας των πάγιων στοιχείων (μηχανημάτων και εγκαταστάσεων) της επιχείρησης, που είχαν κατά την έναρξη της λειτουργίας τους.

Η συντήρηση έχει σαν σκοπό την πρόληψη των βλαβών και γενικότερα των λειτουργικών ή χρονικών φθορών των μηχανημάτων ή εγκαταστάσεων. Η επισκευή έχει σαν σκοπό την αποκατάσταση των βλαβών των μηχανημάτων ή εγκαταστάσεων και επαναφορά τους στην κανονική λειτουργία,

Διάκριση θα πρέπει να γίνει μεταξύ συντήρησης, επισκευής και βελτίωσης.

Σε αντίθεση με τη συντήρηση-επισκευή, η βελτίωση έχει σαν σκοπό την επέκταση ή συμπλήρωση ή μετατροπή του μηχανήματος ή της εγκατάστασης (και όχι την επαναφορά στην αρχική λειτουργική ικανότητά τους) σε τρόπο ώστε το πάγιο στοιχείο να έχει καλύτερη λειτουργική, ποσοτική ή ποιοτική απόδοση από εκείνη που θα είχε αν δεν του γινόταν η βελτίωση π.χ. αντικατάσταση βενζινοκινητήρα με πετρελαιοκινητήρα, προσθήκη εξαρτήματος που αυτοματοποιεί τη λειτουργία ενός μηχανήματος, κ.λ.π

Οι δαπάνες βελτίωσης αυξάνουν τη αξία των πάγιων στοιχείων και δεν αφαιρούνται μέσα στη χρήση που έγιναν, αλλά αποσβένονται μαζί με την αρχική αξία των πάγιων στοιχείων.

Όπως στα ασφάλιστρα, έτσι και οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής των οικοδομών ατομικής επιχείρησης, η οποία βαρύνει τα έξοδά της με το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιόχρηση του ακινήτου (εκτός των βιομηχανοστασίων) δεν αφαιρούνται, αφού περιλαμβάνονται στο

αφορολόγητο ποσό 15 % ή 5% του αντίστοιχου τεκμαρτού εισοδήματος και εφόσον δεν 10 ξεπερνούν (εδαφ. α πργ.1 αρθ.23 Ν,2238/94).

Η διάταξη αυτή έχει μερική εφαρμογή στην περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης επιβατικών 1 χ, αυτοκινήτου.

Στην περίπτωση αυτή, αν το αυτοκίνητο έχει κυλινδρισμό μέχρι 2000 κ.ε, εκπίπτει ποσοστό μέχρι 80% των δαπανών αν δεν έχει κυλινδρισμό άνω των 2000 κ.ε εκπίπτει ποσοστό 25% των δαπανών Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών Ι.Χ... αυτοκινήτων και με την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών

Τα μισθώματα 1 χ. αυτοκινήτων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις εκμίσθωσης αυτοκινήτων, εκπίπτουν ολοκληρωτικά (Υπ,Οικ. 1122241/31-10~94).

Επισημαίνεται ότι ο ΦΠ Α που αφορά δαπάνες λειτουργίας, κ.λ π Ι.Χ. επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων δεν εκπίπτει από το φόρο εκροών. Εκπίπτει όμως σαν δαπάνη της επιχείρησης ο ΦΠ Α για το ποσό που αναλογεί στις δαπάνες που αναγνωρίζονται στη φορολογία εισοδήματος.

Δαπάνες επισκευής και συντήρησης μισθωμένων αυτοκινήτων.

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης που συμβατικά βαρύνουν τους μισθωτές αυτοκινήτων ως και τα ποσά των βελτιώσεων και προσθηκών που οι μισθωτές πραγματοποιούν στα αυτοκίνητα αυτά

(εδαφ.ιγ πργ 1 αρθ 31Ν 2238194). Η ευχέρεια αυτή παρασχέθηκε γιατί διαφορετικά αφού οι βελτιώσεις και προσθήκες γίνονται σε αυτοκίνητο κυριότητας τρίτου επαυξάνοντας τη ,αξία του, δεν θα ήταν επιτρεπτή η έκπτωση της δαπάνης (π.χ. προσθήκη από μισθωτή φορτηγού αυτοκινήτου Δ.Χ. ειδικής καρότσας) Η δαπάνη αυτή εκπίπτει ισόποσα κατά τα χρόνια που διαρκεί η μίσθωση και όχι πέρα των 5 χρόνων.

γ) Η αξία των πρώτων , βοηθητικών υλών και άλλων εμπορεύσιμων αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν αυξημένη με τις δαπάνες μέχρι την παραλαβή τους.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος, από επιχείρηση που τηρεί βιβλία 8 κατηγορίας, είναι επιτρεπτός μόνο σε περίπτωση που η επιχείρηση παρέχει υπηρεσίες και κατά την αρχή και τη λήξη της διαχειριστικής της περιόδου δεν έχει αδιάθετα αποθέματα. Η έλλειψη αποθεμάτων θα πρέπει να είναι πάγια και αποδειγμένη για σειρά ετών και όχι συμπτωματική. Αν σε κάποια περίοδο δεν υπάρχουν αποθέματα στην έναρξη και τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, αυτό δεν δημιουργεί για την επιχείρηση το δικαίωμα λογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος, μια και ρητά αποκλείεται από το νόμο (πλήρη εφαρμογή έχει η διάταξη αυτή στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας).

δ) Οι δουλεμένοι τόκοι δανείων ή πιστώσεων της επιχείρησης εκτός από τους τόκους υπερημερίας από οφειλές φόρων εισφορών και προστίμων στο Δημόσιο ή άλλα Ν.Π.Δ.Δ.

Οι τόκοι αυτοί αφαιρούνται αν τα δάνεια χρησιμοποιήθηκαν για 10 συμφέρον της επιχείρησης, Όπως έχει γίνει δεκτό από τη δικαστηριακή νομολογία (Σ.τ.Ε. 2793176) και ο δανεισμός σε τρίτα πρόσωπα, των δανείων που πήρε η επιχείρηση, αν αποδειγμένα προσμένει από τα πρόσωπα αυτά επιχειρηματική ωφέλεια, θεωρείται ότι έγινε για το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια οι τόκοι που καταβλήθηκαν από αυτή αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδά της. Σε κάθε άλλη περίπτωση (αν π χ. τα δάνεια αυτά η επιχείρηση τα δάνεισε στους εταίρους της) οι τόκοι δεν αφαιρούνται,

Από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται οι "δουλεμένοι" τόκοι και όχι οι ληξιπρόθεσμοι, δηλαδή θα αφαιρεθούν οι τόκοι του δανείου που αντιστοιχούν μέχρι την 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνου, έστω και αν η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση να τους καταβάλει την ημερομηνία αυτή, γιατί δεν συμπληρώθηκε χρόνος καταβολής του τόκου από την ημέρα που πήρε το δάνειο

Όσο για τους τόκους υπερημερίας, αφαιρούνται οι τόκοι αυτοί, εκτός αν αφορούν καθυστέρηση καταβολής φόρων εισφορών και προστίμων στο Δημόσιο ή άλλα Ν.Π.Δ.Δ.

Αν η επιχείρηση αγόρασε πάγια στοιχεία με πίστωση του προμηθευτή (σε ανοιχτό λογαριασμό ή με γραμμάτια) και το τίμημα προσαυξήθηκε με τους τόκους της πίστωσης, οπότε το τιμολόγιο εκδόθηκε με τιμή που

περιλαμβάνει τους τόκους, οι τόκοι αυτοί αυξάνουν το τμήμα αγοράς των παγίων στοιχείων και θα αποσβεστούν μαζί με την αξία του πάγιου στοιχείου.

Αν όμως η επιχείρηση πήρε δάνειο ή της ανοίχτηκε πίστωση και με το ποσό του δανείου ή της πίστωσης εξόφλησε την αξία των παγίων στοιχείων (σαν αγορά με μετρητά), οι δουλεμένοι τόκοι του δανείου αυτού αφαιρούνται κάθε χρόνο από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Δεν αποτελούν δαπάνη της επιχείρησης και δεν αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδά της οι προσαυξήσεις, τα πρόστιμα και οι ποινές (Σ.Τ.Ε. 3417/1975) Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα του επιτηδευματία περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρείες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης, που υπόκειται σε φορολογία, το ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσει, εφόσον σε αυτές περιλαμβάνονται και χρεωστικοί τόκοι, οι τόκοι που τελικά θα εκπέσουν, εξευρίσκονται με επιμερισμό τους μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία εισοδήματος ακαθάριστων εσόδων και αυτών που απαλλάσσονται ή φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο (πργ.β αρθ.31 Ν.2238/94).

ε) Οι φόροι, τα τέλη και τα δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση.

Σαν φόροι που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα, θεωρούνται οι φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση, και όχι προσωπικά τους εταίρους ή τον επιχειρηματία όπως ο προσωπικός φόρος εισοδήματος.

Υπάρχουν όμως φόροι, που με ρητή διάταξη του νόμου δεν αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Τέτοιος είναι ο φόρος εισοδήματος, που καταβάλλει η προσωπική εταιρεία ή η Ε π, Ε. ή η τεχνική κοινοπραξία, με τις διατάξεις του άρθ.10 Ν.2238/94. Για να αφαιρεθούν οι φόροι θα πρέπει να έχουν καταβληθεί ή να έχουν βεβαιωθεί μέχρι την ημέρα λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Η βεβαίωση αποδεικνύεται από το ειδοποιητήριο της Δ.Ο.Υ. προς την επιχείρηση, για την υποχρέωση εξόφλησης της φορολογικής οφειλής.

Ο παρακρατούμενος φόρος μισθωτών υπηρεσιών, ελευθέρων επαγγελματιών, εργολάβων κ.λ.π δεν αποτελεί δαπάνη για την επιχείρηση, αφού ό,τι εισπράττει (παρακρατεί) το αποδίδει στο Δημόσιο. Στην περίπτωση όμως που η επιχείρηση δεν παρακράτησε το φόρο, έχει υποχρέωση να τον αποδώσει. Ειδικά, ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών (όπως αναφέρθηκε παραπάνω), με ρητή διάταξη της περιπτ. ε πργ 1 αρθ 31 Ν.2238/94, δεν αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδά της, γιατί δε θεωρείται δαπάνη γι' αυτή. Στις άλλες περιπτώσεις, το ποσό του φόρου που δεν παρακρατήθηκε, θεωρείται σαν αύξηση της

αμοιβής του δικαιούχου και ο φόρος αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα σαν δαπάνη της επιχείρησης (ΥπΟικ. Α 13551/57 και πργ.Ζ αρθ 45 Ν 2238/94)

Το χαρτόσημο που καταβάλλει η επιχείρηση για τις συναλλαγματικές, τις συμβάσεις, τις εγγυητικές επιστολές, για τα κέρδη των προσωπικών εταιρειών αποτελεί παραγωγική δαπάνη και αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Το ίδιο αποτελεί δαπάνη για την επιχείρηση ο Φ Π Α. εισροών (αγορών) που καταβάλλει στους προμηθευτές κατά την αγορά των αγαθών ο επιτηδευματίας που είναι έξω από το σύστημα Φ,Π.Α. (π χ. γιατρός, εκπαιδευτήριο, κ,λ,π).

Επίσης, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, ο Φ Π Α. εισροών ορισμένων δαπανών, ο οποίος δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από το Φ.Π.Α. εκροών (όπως στην περίπτωση της πργ 4 αρθ.23 Ν.1642/86), εφόσον στη φορολογία εισοδήματος οι δαπάνες αυτές αναγνωρίζονται, εκπίπτει και αυτός σαν δαπάνη της επιχείρησης.

Κάθε άλλη επιβάρυνση της επιχείρησης, όπως δικαιώματα του Δημόσιου ή Ν,Π.Δ.Δ., η οποία δεν ενσωματώθηκε στο κόστος των εμπορευμάτων ή των πάγιων στοιχείων, αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Τέτοιες επιβαρύνσεις, είναι π χ. τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση κατά την εισαγωγή από το εξωτερικό, όπως οι δασμοί, το χαρτόσημο, ο φόρος πολυτελείας, οι φόροι τρίτων (Δήμων, Κοινοτήτων, Λιμενικών Ταμείων Δ.Ε.Τ Ε., κ.λ.π.). Το ίδιο ο φόρος

μεταβίβασης ακινήτων (για τα ακίνητα που αγοράζει η επιχείρηση) και κάθε σχετική με τη δικαιοπραξία αυτή δαπάνη (συμβολαιογραφικά, δικηγορικά, κ.λ.π.) αποτελούν δαπάνη και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (Υπ.Οικ. Ε.22814/69).

Σε περίπτωση που η επιχείρηση κατέβαλε, χωρίς να έχει υποχρέωση (αχρεώσητα), στο Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες, κλ.π. τέλη ή φόρους ή εισφορές, που αναγνωρίστηκαν σαν δαπάνη της και σε μεταγενέστερη χρήση της επιστραφούν, τα ποσά αυτά δεν θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος, αλλά, με ρητή διάταξη του εδαφ.δ πργ 1 αρθ.32 του Ν,2238/94, θεωρούνται ξεχωριστό κέρδος που προστίθεται στα κέρδη της επιχείρησης, που θα προσδιοριστούν εξωλογιστικά με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα.

στ) Οι αποσβέσεις επισφαλών χρεωστών και εξόδων πρώτης εγκαταστάσεως και οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που φθείρονται. Απαραίτητη η οριστική εγγραφή στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Ειδικότερα

1) Απόσβεση επισφαλών χρεωστών

Με τη διάταξη του εδαφ,θ πργ 1 αρθ.31 Ν,2238/94 καθιερώνεται ο σχηματισμός πρόβλεψης, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά προς

έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Η πρόβλεψη αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% επί της αξίας που αναγράφεται στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών (εσωτερικού-εξωτερικού), αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές ή εκπτώσεις που προκύπτουν από τα βιβλία, Επομένως, για τον υπολογισμό της πρόβλεψης δεν λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις ή παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τιμήματος. Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη). Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, δεν λαμβάνονται υπόψη ούτε τα έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί από πωλήσεις ή παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο, ή τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, Ο.Τ.Α., Δ.Ε.Κ.Ο" Οργανισμούς κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, λόγω της φερεγγυότητας των πελατών αυτών. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (εγκύκλιος 1118148/25-11-92 πργ, 13 2.3), οι επιχειρήσεις που τηρούν πρόσθετα βιβλία, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους επιτηδευματίες, εκδίδουν Α.Π.Υ. και όχι τιμολόγιο.

Σχηματισμός πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων επιτρέπεται και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τηρούνται πρόσθετα βιβλίο του αρθ.10 Κ.Β.Σ. και αντί τιμολογίων εκδίδονται σε πελάτες

επιτηδευματίες θεωρημένες Α,Π.Υ. σύμφωνα με την πργ Ζ αρθ,13 Κ.Β,Σ. (Υπ Οικ. 1018050/ Πολ.1042/1993).

Δεν λαμβάνονται υπόψη οι υπηρεσίες που παρέχονται προς ιδιώτες.

Επίσης, για τον υπολογισμό της πρόβλεψης, δεν λαμβάνεται υπόψη ο ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαιοειδών ο φόρος κατανάλωσης καπνού και οι λοιποί ειδικοί φόροι που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Η έκπτωση της δαπάνης της περίπτωσης αυτής, εφόσον τηρούνται βιβλίο Γ κατηγορίας, εμφανίζεται στο βιβλίο της επιχείρησης σε ειδικό λογαριασμό "Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων",

Περαιτέρω, με βάση το τρίτο εδάφιο της ίδιας διάταξης, το ποσό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του συνολικού χρεωστικού υπόλοιπου των "Πελατών" Στην περίπτωση αυτή, από το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού "Πελάτες", θα αφαιρεθούν οι απαιτήσεις κατά του Δημοσίου και Ν Π Δ.Δ., κ.λ π καθόσον, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, οι απαιτήσεις αυτές θεωρούνται ασφαλούς είσπραξης.

Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη ,το υπόλοιπο του λογαριασμού "Γραμμάτιο εισπρακτέο", καθόσον ρητά αναφέρεται στο νόμο μόνο το χρεωστικό υπόλοιπο του λογισμού "Πελάτες".

Για τις προβλέψεις αυτές, με την ίδιο ερμηνευτική εγκύκλιο παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινήσεις:

α) Την πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, δύναται να σχηματίσει κάθε επιχείρηση, εφόσον έχει τις πιο πάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις και ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι πελάτες ανεπίδεκτοι είσπραξης

β) Το συνολικό ύψος (συσσωρευμένο) των προβλέψεων που σχηματίσθηκαν για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού "Πελάτες"

Κατά συνέπεια, η επιχείρηση θα σταματήσει να ενεργεί πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων από το χρόνο κατά τον οποίο το υπόλοιπο των προβλέψεων θα καλύψει το 500/0 του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού "Πελάτες" (από την ερμηνευτική εγκύκλιο το υπόλοιπο αυτό χαρακτηρίζεται σαν αποθεματικό).

Είναι αυτονόητο ότι, αν στη συνέχεια αυξηθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού, η επιχείρηση θα επανακτήσει το δικαίωμα σχηματισμού πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

Η ενέργεια της πρόβλεψης είναι προαιρετική.

Ο χαρακτηρισμός και η διαγραφή ορισμένων πελατών ως επισφαλών είναι θέμα που κρίνεται από την επιχείρηση, με βάση τα στοιχεία και έγγραφα που έχει στη διάθεσή της και δεν ερευνάται κατά

το διενεργούμενο έλεγχο στην επιχείρηση εκ μέρους της Φορολογούσας Αρχής, αν πράγματι οι διαγραφέντες πελάτες είναι επισφαλείς ή όχι.

Στην περίπτωση όμως που κάποιος πελάτης κρίθηκε από την επιχείρηση ως επισφαλής και προέβη στη διαγραφή αυτού, αν εκ των υστέρων το ποσό της οφειλής του εισπραχθεί, η επιχείρηση έχει την υποχρέωση το ποσό που εισέπραξε να το μεταφέρει στα αποτελέσματα χρήσης σαν έσοδο.

Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης αυτής προβλέπεται ότι, πέρα της παραπάνω πρόβλεψης, δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση οποιοδήποτε άλλο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Επομένως, σε περίπτωση που σε μία διαχειριστική χρήση, οι πράγματι ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις, είναι μεγαλύτερες των προβλέψεων που έχει τη δυνατότητα να σχηματίσει η επιχείρηση, δεν μπορεί να το εκπέσει φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Επίσης, οι πράγματι επισφαλείς απαιτήσεις προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχουν αποσβεσθεί, δεν μπορούν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου να υπολογισθούν τα φορογητέα κέρδη. Τα ποσά των απαιτήσεων αυτών θα καλυφθούν με τις διενεργούμενες προβλέψεις κάθε χρόνο για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων που προβλέπονται με τους πιο πάνω περιορισμούς,

Θέμα δημιουργείται για τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων 8 κατηγορίας, για την απόδειξη ύπαρξης της απαίτησης. Όπως είναι γνωστό, στα βιβλία Γ κατηγορίας (διπλογραφικά βιβλία) τηρούνται λογαριασμοί των πελατών της επιχείρησης, από τα οποία προκύπτει το ύψος της απαίτησης. Οι επιτηδευματίες της 8 κατηγορίας δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν λογαριασμούς πελατών, ούτε τηρούν βιβλίο Ταμείου από το οποίο θα ήταν δυνατό να αποδειχτεί αν εισπράχτηκε ή όχι η απαίτηση.

Βασικά η έρευνα θα ξεκινήσει από το τιμολόγιο πώλησης από το οποίο γεννήθηκε η απαίτηση. Με τη διάταξη της πργ 9 αρθ 18 του κ 8 Σ ορίζεται ότι, "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει"

Με την έκδοση του τιμολογίου ολοκληρώνεται φορολογικά από την πλευρά του εκδότη η πρώτη φάση της συναλλαγής.

Ακολουθεί η δεύτερη φάση, η οποία αφορά τον τρόπο εξόφλησης και έχει άμεση εφαρμογή κατ' αρχή στους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας, για την ενημέρωση των λογαριασμών πελατών και προμηθευτών αυτών που συναλλάσσονται αλλά και για τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων 8 κατηγορίας, σε ό,τι αφορά τον τρόπο εξόφλησης της απαίτησης ή οφειλής (με μετρητά ή με πίστωση) γιατί ανακύπτουν

θέματα ύπαρξης ταμειακής ευχέρειας ή λήψης δανείων (που πρέπει να αναγράφονται και στα βιβλία 8 κατηγορίας) ή κάλυψης πιστωτικών υπολοίπων ταμείου (κόκκινο ταμείο έστω και αν δεν τηρείται βιβλίο "Ταμείου"), πέρα από την απόδειξη των απαιτήσεων ή οφειλών στα πολιτικά δικαστήρια. Για κάλυψη της φάσης αυτής των συναλλαγών, εφόσον η πώληση γίνεται με μετρητά, αναγράφεται στο τιμολόγιο η ένδειξη "Εξοφλήθηκε" ή ταυτόχρονα εκδίδεται και εξοφλητική απόδειξη. Διαφορετικά η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε με πίστωση.

Αν δεν υπάρχει στο τιμολόγιο η ένδειξη "Εξοφλήθηκε" ή αν δεν έχει ο πωλητής την εξοφλητική απόδειξη, θα πρέπει να ερευνηθεί αν η πώληση έγινε μετρητοίς ή με πίστωση, Αν η πώληση έγινε με αποδοχή συναλλαγματικών από τον οφειλέτη, τότε, η ύπαρξη ανεξόφλητων των συναλλαγματικών στα χέρια του πωλητή, αποδεικνύει απόλυτα την ύπαρξη της οφειλής, Σε περίπτωση πάλι που η εξόφληση έγινε με ακάλυπτη επιταγή, και πάλι η ύπαρξη της οφειλής αποδεικνύεται από την ύπαρξη της ανεξόφλητης επιταγής στα χέρια του πωλητή. Δυσκολία για τον πωλητή θα υπάρξει στην περίπτωση που η πώληση έγινε με ανοιχτό λογαριασμό, αν δηλαδή ο πωλητής δεν πήρε στα χέρια του οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο. Στην περίπτωση αυτή αποδεικτικό στοιχείο για την ύπαρξη της οφειλής αποτελεί το τιμολόγιο πώλησης που δεν φέρει ένδειξη εξόφλησης και η έλλειψη στα χέρια του οφειλέτη εξοφλητικής απόδειξης για το τίμημα που γράφει το τιμολόγιο πώλησης. Η έρευνα και στα βιβλία του οφειλέτη δεν κρίνεται άσκοπη από αυτόν

που ενεργεί τον έλεγχο ή αν ο οφειλέτης είναι εγκαταστημένος σε περιοχή που υπάγεται στην αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ., από υπαλλήλους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., μετά από αποστολή δελτίου αίτησης πληροφοριών του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που κάνει τον έλεγχο.

Άλλη προϋπόθεση για το σχηματισμό πρόβλεψης είναι η απαίτηση να προέρχεται από την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης. Αν η απαίτηση προέρχεται από προσωπικό δάνειο του επιχειρηματία και όχι της επιχείρησής του, δεν αφαιρείται σαν επισφαλής απαίτηση. Σε περίπτωση που ο οφειλέτης εξοφλήσει στο μέλλον ολόκληρη ή μέρος της οφειλής, την οποία ο δανειστής έχει διαγράψει σαν επισφαλής, το ποσό που ο δανειστής εισέπραξε θεωρείται έσοδο της επιχείρησης. Αν τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης προσδιοριστούν εξωλογιστικά με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους, τότε στα καθαρά κέρδη που θα προσδιοριστούν με τον τρόπο αυτό, θα προστεθεί σαν κέρδος και το ποσό από την είσπραξη της απαίτησης από τον επισφαλής πελάτη που έχει διαγραφεί (εδαφ.γ πργ.1 αρθ 32 Ν.2238/94)

Η παραπάνω απόσβεση γράφεται στη στήλη Λοιπών Εξόδων (στην πίστωση του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων).

2) Απόσβεση εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων

Σαν έξοδα πρώτης εγκατάστασης θεωρούνται τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης, τα έξοδα δηλ. που κάνει αυτός που ιδρύει την

επιχείρηση, από την ημέρα που θα αποφασίσει τη δημιουργία της επιχείρησης μέχρι την ημέρα που θα αρχίσει νόμιμα τις εργασίες της. Τέτοια έξοδα είναι η δαπάνη για την αγορά εμπορικής επιχείρησης (αέρας), τα συμβολαιογραφικά, τα δικηγορικά έξοδα, τα έξοδα μελετών και σχεδίων, τα έξοδα προβολής, οι αμοιβές τρίτων, οι δαπάνες έρευνας της αγοράς, κ.λ.π. δηλ. κάθε δαπάνη που γίνεται στο στάδιο δημιουργίας της επιχείρησης και αφορά όλη τη ζωή της. Τα έξοδα αυτά, σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφ.ιβ της πργ 1 του αρθ.31 του Ν.2238194, καταχωρούνται σε βιβλίο που θεωρείται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στο όνομα του ιδρυτή της επιχείρησης. Οι δαπάνες αυτές μπορούν να αποσβεστούν (αφαιρεθούν) από τα ακαθάριστα έσοδα της πρώτης χρήσης ή ισόποσα σε περισσότερα χρόνια όχι όμως πέρα από τα 5 χρόνια. Για τις μεταλλευτικές επιχειρήσεις επιτρέπεται η απόσβεση αυτή να γίνεται είτε μέσα στην πρώτη χρήση, είτε σε μία από τις επόμενες τέσσερις χρήσεις είτε τμηματικά μέσα στις τέσσερις αυτές χρήσεις. (Υπ.Οικ.Ε.3217/72 και αρθ.18 Ν.4029/59).

Και οι δαπάνες αυτές θα πρέπει να καταχωρούνται στη στήλη εξόδων του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων και για να είναι εύκολη η παρακολούθησή τους (αν η απόσβεση γίνεται σε περισσότερες χρήσεις), θα πρέπει σε ειδικές θεωρημένες καταστάσεις ή στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, όπως στη συνέχεια περιγράφεται για τα πάγια στοιχεία, να καταχωρούνται, τόσο το

συνολικό ποσό των εξόδων πρώτης εγκατάστασης (όπως προκύπτει από το προσωρινό βιβλίο, που θεωρήθηκε και τηρήθηκε κατά το στάδιο δημιουργίας της επιχείρησης), όσο και τα ποσά που κάθε χρόνο αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα, σε τρόπο ώστε να είναι γνωστό και εύκολος ο έλεγχος-το ποσό των εξόδων πρώτης εγκατάστασης, που έχουν αποσβεστεί μέχρι μια ορισμένη χρήση.

3) Απόσβεση πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Σαν πάγια περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία επιτρέπεται η αφαίρεση, ως δαπάνης, από τα ακαθάριστα έσοδά τους, του ποσού που χάνουν από την αξία εξαιτίας της χρησιμοποίησής τους, θεωρούνται: τα μηχανήματα, τα κτίρια, οι εγκαταστάσεις, τα έπιπλα και σκεύη, τα μεταφορικά μέσα, οι ιδιωτικοί δρόμοι, τα μεταλλεία και λατομεία, οι αποθηκευτικοί χώροι (δεξαμενές, κ.λ.π.). Δεν επιτρέπεται η ενέργεια αποσβέσεων στην αξία των γηπέδων γιατί, όπως είναι γνωστό, με τη χρήση δεν χάνουν αξία (το ενάντιο, με το πέρασμα του χρόνου στις περισσότερες περιπτώσεις η αξία τους ανεβαίνει). Μόνο στις περιπτώσεις που αποδειγμένα η αξία του γηπέδου μειώνεται, (όπως σε περίπτωση χωματοληψίας, αργιοληψίας, κ.λ.π.) επιτρέπεται η ενέργεια απόσβεσης που θα καλύπτει τη μείωση της αξίας του γηπέδου (Σ.τ Ε 2157167)

Σύμφωνα με τις διατάξεις των πργ 1 και 2 του αρθ,9 του Ν.1809/88, η απόσβεση της αξίας κτήσης των Φ.Η,Τ Μ, γίνεται, είτε

εφάπαξ στο έτος αγοράς και λειτουργίας, είτε ισόποσο σε τρεις το πολύ διαχειριστικές χρήσεις. Για τους επιτηδευματίες που τα καθαρά τους κέρδη υπολογίζονται εξωλογιστικά (βιβλίο Α και Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.), οι αποσβέσεις εκπίπτουν από τα καθαρά κέρδη που προσδιορίζονται με τον εξωλογιστικό τρόπο.

Η ενέργεια των αποσβέσεων δεν είναι υποχρεωτική. Αποσβέσεις δεν υπολογίζονται στο μηχανήματα, εγκαταστάσεις, κ.λ.π για το χρόνο που δεν χρησιμοποιούνται (Σ.τ Ε. 1194/62). Αν το πάγιο στοιχείο αποκτήθηκαν ή χρησιμοποιήθηκαν ορισμένους μήνες μέσω στη διαχειριστική περίοδο, οι αποσβέσεις θα υπολογιστούν σε τόσο δωδέκατο όσοι οι μήνες λειτουργίας τους, Για το μηχανήματα που αποκτούνται μετά την 1/1/93 εφαρμόζεται η φθίνουσα μέθοδος αποσβέσεων (εδαφ.στ πργ 1 αρθ.31 Ν.2238/94). Ειδικά σε ότι αφορά το έπιπλο και σκεύη, επιτρέπεται η απόσβεση να ενεργείται πάνω στη συνολική αξία των πάγιων τούτων στοιχείων και όχι στην αξία κάθε στοιχείου ξεχωριστά. Για το λόγο αυτό δεν χρειάζεται οι αξίες κτήσης (και οι βελτιώσεις) να παρακολουθούνται σε κάποια κατάσταση ή στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, χωριστά για καθένα από αυτά (πργ,5 αρθ, 27 Κ.Β.Σ.).

Οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που άμεσο χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, αποτελούν στοιχείο κόστους των προϊόντων που παράγονται (πργ.7 αρθ.31 Ν.2238/94),

Με τη διάταξη της περίπτ γ πργ.4 αρθ.6 Κ.Β.Σ. επιβάλλεται η χωριστή παρακολούθηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων της αξίας αγοράς των παγίων στοιχείων του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτά , καθώς και των αποσβέσεών τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

Με τη διάταξη της περίπ στ πργ 1 αρθ.31 Ν.2238/94, ορίζεται ότι "πάγιο στοιχείο, των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι 200.000 δρχ., μπορεί να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσω στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Κατά βασική λογιστική αρχή, σε περίπτωση ολοκληρωτικής απόσβεσης της αξίας ενός πάγιου στοιχείου, εμφανίζεται στο βιβλίο του επιτηδευματία σαν αναπόσβεστη αξία ή μονάδα (1) γιο να υποδηλώνει την ύπαρξη του πάγιου αυτού στοιχείου στην επιχείρηση,

Στη χειρόγραφη τήρηση του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων είναι ευχερής η παρακολούθηση αυτή στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου, Όταν το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων τηρείται μηχανογραφικά, συνίστανται οι ακόλουθες λύσεις:

(α) Τήρηση ιδιαίτερου θεωρημένου χειρόγραφου ή μηχανογραφημένου βιβλίου μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων με το οποίο παρακολουθείται η αξία κτήσης και οι βελτιώσεις, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

(β) Αντιμετώπιση με το πρόγραμμα του Η/Υ και της δυνατότητας μηχανογραφικής παρακολούθησης των παραπάνω πληροφοριών και

εκτύπωσης κάθε χρόνο, μετά την εκτύπωση στο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων των συναλλαγών του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής περιόδου και της αξίας των παγίων στοιχείων-αποσβέσεων. κλ.π

Όπως είναι γνωστό, το πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα από οικοδομές που ανήκουν στην επιχείρηση (και το πραγματικό από βιομηχανοστάσια), φορολογούταν στο όνομα του επιχειρηματία ή σε περίπτωση προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε, στο όνομα των εταίρων κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους. Το εισόδημα αυτό, κάθε επιχειρηματία ή εταίρος το περιλάμβανε στην ατομική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σαν εισόδημα από οικοδομές (Α πηγής) και όχι από εμπορικές επιχειρήσεις.

Όμως μετά τις μεταβολές που επήλθαν με τις διατάξεις του Ν.2068192, με τις οποίες επιβλήθηκε αυτοτελής φορολογία 35% με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (πργ 1 αρθ.10 Ν.2238194), στα κέρδη των Ο.Ε , Ε.Ε κοινωνιών αστικού δικαίου, αστικών, συμμετοχικών και αφανών εταιρειών και κοινοπραξιών, στα οποία περιλαμβάνονται κατά ρητή διάταξη της πργ 5 αρθ.10 Ν.2238194, όλα τα εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, μεταξύ των οποίων και τα τεκμαρτά ή πραγματικά από ακίνητα, πρέπει να θεωρηθεί ότι η παραπάνω διαδικασία της φορολογίας δηλαδή των εισοδημάτων από ακίνητα στο όνομα των εταίρων, κ.λ.π , η οποία στηρίζονταν σε αποφάσεις του Σ.τ.Ε. και σε λύσεις της διοίκησης του Υπ.Οικονομικών, έχει παύσει να ισχύει.

Σε περίπτωση εισφοράς της χρήσης ακινήτου από εταίρο σε Ο.Ε. και Ε.Ε. για κεφαλαιακή συμμετοχή, εφόσον η εταιρεία δεν αποκτά εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου, αντί της οποίας ο εισφέρων λαμβάνει από την εταιρεία ποσοστά συμμετοχής σ'αυτή ισότιμης αξίας με τη μισθωτική αξία του ακινήτου, η αξία αυτή, αποτελεί για τον εταίρο εισόδημα από οικοδομές ανεξάρτητα της πραγματοποίησης ή μη κερδών από την ΟΕ, ή Ε.Ε, και τη λήψη ή όχι επιχειρηματικής αμοιβής από τους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα Το παραπάνω εισόδημα για την υπαγωγή του στη φορολογία, θα κατανεμηθεί στα αντίστοιχα έτη για τα οποία επιτρέπεται η χρήση. Στην περίπτωση προσδιορισμού των κερδών της εταιρείας λογιστικά, προκειμένου να αποκατασταθεί η απώλεια του κεφαλαίου της εταιρείας, λόγω της περιέλευσης του ακινήτου στον κύριο αυτού, μετά τη λήξη του χρόνου κατά τον οποίο εισφέρεται η χρήση του ακινήτου χωρίς αποζημίωση πρέπει η εταιρεία κατά τα έτη που διαρκεί η εισφορά χρήσης ακινήτου, να εκπίπτει κατά έτος από τα ακαθάριστα έσοδά της, για να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη και ανάλογο ποσό για την απόσβεση της αξίας που αντιστοιχεί στην εισφορά χρήσης του ακινήτου του, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπ.. ζ πργ 1 αρθ.33 Ν.2238/94 (Υπ Οικ.1064345/29-7-96).

Τακτικές είναι οι αποσβέσεις που υπολογίζονται με βάση τους πίνακες συντελεστών απόσβεσης, από τις επιχειρήσεις που εργάζονται μια βάρδια το 24ωρο (8ωρη εργασία).

Πρόσθετες είναι οι αποσβέσεις που έχουν δικαίωμα να κάνουν οι επιχειρήσεις που εργάζονται περισσότερες βάρδιες, Οι αποσβέσεις αυτές παρέχονται με το άρθρο 15 του Ν.1892/90, σαν κίνητρο στις επιχειρήσεις, με σκοπό την αύξηση της παραγωγικότητάς τους και την ανανέωση του εξοπλισμού τους σε πιο σύντομα διαστήματα, σε τρόπο ώστε να είναι ανταγωνιστικές σε σχέση με τις όμοιες επιχειρήσεις του εξωτερικού, Για τον υπολογισμό των πρόσθετων αποσβέσεων των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, με βάση το βαθμό απασχόλησης των πάγιων στοιχείων, με το αρθ,3 του Ν,1892190, η Ελλάδα χωρίζεται σε τέσσερις περιοχές, ανάλογα με το ρυθμό ανάπτυξης που θέλει η Πολιτεία να δώσει σε κάθε περιοχή και η πρόσθετη απόσβεση υπολογίζεται σε ποσοστό πάνω στην τακτική, ανάλογα με την περιοχή που είναι εγκαταστημένη η βιοτεχνία ή βιομηχανία και το βαθμό απασχόλησής της (με βάση τις 8ωρες βάρδιες). Οι αυξημένες αποσβέσεις ισχύουν για παραγωγικές επενδύσεις που θα πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις μέχρι 31-12-2004 (πργ.34α αρθ 58 Ν.2324/95).

ΠΕΡΙΟΧΗ Α

Ο νομός Αττικής (εκτός από τις επαρχίες Τροιζηνίας, Κυθήρων και Λαυρεωτικής), το τμήμα του νομού Κορινθίας που συνορεύει με το νομό Αττικής και μέχρι τον Ισθμό Κορίνθου, ο νομός Θεσσαλονίκης εκτός από το τμήμα δυτικά του ποταμού Αξιού και της επαρχίας Λαγκαδά,

ΠΕΡΙΟΧΗ Β

Οι νομοί Βοιωτίας, Μαγνησίας, Λάρισας, Κορινθίας (εκτός από το τμήμα που συνορεύει με το νομό Αττικής και μέχρι τον Ισθμό Κορίνθου), Αχαΐας πλην της επαρχίας Καλαβρύτων, Ηρακλείου, η περιοχή της πόλης της Ρόδου που καθορίζεται από ακτίνα 15 χιλιομέτρων από το Νομαρχιακό κατάστημα της πόλης, οι επαρχίες Λαυρεωτικής και Τροιζηνίας, το τμήμα του νομού Θεσσαλονίκης δυτικά του ποταμού Αξιού, η επαρχία Λαγκαδά και η πόλη της Χαλκίδας,

ΠΕΡΙΟΧΗ Γ

Οι νομοί Ημαθίας, Κοζάνης, Φωκίδας, Τρικάλων Καρδίτσας, Αιτωλοακαρνανίας, Ευβοίας (πλην της πόλης Χαλκίδας), Άρτας, Πρέβεζας, Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων Καστοριάς, Πέλλας, Χαλκιδικής, Κιλκίς, Σερρών, Δράμας, Ηλείας, Χανίων, Κέρκυρας, Φθιώτιδας, Πιερίας, Αργολίδας, Αρκαδίας, Λακωνίας, Λευκάδας, Κεφαλονιάς, Ζακύνθου, Ευρυτανίας, Γρεβενών, Φλώρινας, Ρεθύμνου, Λασιθίου, Κυκλάδων και οι επαρχίες Κυθήρων και Καλαβρύτων. Επίσης τα τμήματα της Επικράτειας που δεν εμπίπτουν στις λοιπές περιοχές εκτός των ακριτικών περιοχών των διαφόρων νομών (πλην της Νήσου Κέρκυρας) σε απόσταση 20 χιλιομέτρων από τα σύνορα, καθώς και των Δήμων ή Κοινοτήτων των οποίων τα διοικητικά όρια τέμνονται από τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων

ΠΕΡΙΟΧΗ Δ

Οι νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Μεσσηνίας, Δωδεκανήσου πλην της περιοχής της πόλης της Ρόδου που καθορίζεται σε ακτίνα 15 χιλιομέτρων από το νομαρχιακό κατάστημα της πόλης, οι ακριτικές περιοχές των διαφόρων νομών (πλην της νήσου Κέρκυρας) σε απόσταση 20 χιλιομέτρων από τα σύνορα καθώς και οι Δήμοι ή Κοινότητες των οποίων τα διοικητικά όρια τέμνονται από τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων

Για την εφαρμογή του νόμου αυτού, τα όρια της ζώνης Λαυρεωτικής καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων και Εσωτερικών.

Τα ποσοστά των πρόσθετων αποσβέσεων ορίστηκαν ως εξής:

	ΠΕΡΙΟΧΗ Α	ΠΕΡΙΟΧΗ Β	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ
Μία βάρδια ποσοστό	-	20%	35%	50%
Δύο βάρδιες ποσοστό	20%	40%	70%	100%
Τρεις βάρδιες ποσοστό	40%	80%	120%	150%

(Σημείωση: Για τις ξενοδοχειακές, τουριστικές, κ.λ.π. επιχειρήσεις η Επικράτεια και τα ποσοστά διαφέρουν).

Για να θεωρηθεί ότι η επιχείρηση δούλεψε μέσα σε μια διαχειριστική χρήση και δεύτερη βάρδια, θα πρέπει: 0) Ο μέσος ετήσιος όρος των εργατών (όχι και των υπαλλήλων) της δεύτερης βάρδιας, που δούλεψαν με πλήρη απασχόληση, να είναι το 50% τουλάχιστον του μέσου ετήσιου όρου των εργατών που δούλεψαν στην πρώτη βάρδια. Για να θεωρηθεί ότι η επιχείρηση δούλεψε και τρίτη βάρδια, θα πρέπει ο

μέσος ετήσιος όρος των εργατών που δούλεψαν στη δεύτερη και τρίτη βάρδια να είναι τουλάχιστον το 80% του μέσου ετήσιου όρου, των εργατών που δούλεψαν στην πρώτη βάρδια. Η υπερωριακή εργασία, ενός εργάτη της πρώτης βάρδιας, δεν θεωρείται σαν δεύτερη βάρδια και β) Η ετήσια κατανάλωση ενέργειας για λειτουργία της δεύτερης βάρδιας να είναι ίση τουλάχιστον με το 50% της ετήσιας ενέργειας που καταναλίσκεται για τη λειτουργία της πρώτης βάρδιας και εφόσον λειτουργεί και τρίτη βάρδια, η ετήσια κατανάλωση ενέργειας για τη λειτουργία της δεύτερης και τρίτης βάρδιας να είναι σε ποσοστό που αναλογεί τουλάχιστον στο 80% της ετήσιας ενέργειας που καταναλίσκεται για τη λειτουργία της πρώτης βάρδιας (πργ.Ζ αρθ 15 Ν.1892/90).

ζ) Τα αποθεματικά για την αποκατάσταση της αξίας περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, που μετά από ορισμένο χρόνο θα τα παραδώσει στο Δημόσιο ή τρίτους. (Στην ίδια περίπτωση, εδαφ.ζ πργ 1 αρθ.31 Ν.2238/94. περιλαμβάνονται και τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιρειών που όμως δεν αφορούν την τήρηση του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων αφού οι ασφαλιστικές εταιρείες τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας).

Πολλές φορές το Δημόσιο ή τα Ν, Π.Δ.Δ. παραχωρούν για ορισμένο χρόνο σε ιδιωτικές ή μισοκρατικές επιχειρήσεις, το προνόμιο εκμετάλλευσης της ύδρευσης, ιαματικών πηγών, τουριστικών περιοχών, κ.λ.π. με όρο η "ανάδοχη" επιχείρηση να παραδώσει στο Δημόσιο ή το

Ν.Π.Δ.Δ., μόλις τελειώσει ο χρόνος της προνομιακής εκμετάλλευσης, τις εγκαταστάσεις, κ.λ.π. σε πλήρη λειτουργία, χωρίς αποζημίωση.

Η ιδιομορφία αυτής της σύμβασης, δημιουργεί για την ανάδοχη επιχείρηση (που συνήθως είναι επιχείρηση παροχής υπηρεσιών), από τη μια μεριά την υποχρέωση για τη συμμόρφωση με τις συμβατικές της υποχρεώσεις, από την άλλη δε μεριά το δικαίωμα να κρατάει κάθε χρόνο από τα

κέρδη της ένα αφορολόγητο ποσό, σε τρόπο ώστε, όταν λήξει ο χρόνος της προνομιακής εκμετάλλευσης και υποχρεωθεί να παραδώσει τις εγκαταστάσεις που έχει κάνει, να έχει στα χέρια της τα ποσά που διέθεσε για την κατασκευή των εγκαταστάσεων αυτών έτσι ώστε να μη χάσει τα κεφάλαιά της. Η αφορολόγητη αυτή κράτηση, ονομάζεται "Αποθεματικό για αποκατάσταση ενεργητικού που θα περιέλθει σε τρίτους",

Επιχειρήσεις που ασχολούνται με αυτού του είδους τις δουλειές, τηρούν ή πρέπει να τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας, γιατί μόνο με τον τρόπο αυτό διασφαλίζονται απόλυτα για την αναγνώριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κάθε δαπάνης ή ζημίας που πραγματοποιούν. Αλλά και η τήρηση του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν ενέργεια που δε διασφαλίζει το μέσο επιτηδευματία, που παρέχει υπηρεσίες και στερείται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Και στην περίπτωση αυτή ο νομοθέτης μεταφέροντας το βάρος της λογιστικής παρακολούθησης της αξίας των εγκαταστάσεων

και των αποθεματικών, που δημιουργούνται κάθε χρόνο με μείωση των ακαθάριστων εσόδων (και κατά συνέπεια των καθαρών κερδών) στο φοροτεχνικό έλεγχο, δίνει την ευχέρεια στον επιτηδευματία, να προσδιορίζει τα φορολογητέα αποτελέσματά του με ελάχιστη δαπάνη για την τήρηση των λογιστικών του βιβλίων,

Η αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε χρόνο μιας κράτησης, θα γίνει είτε η επιχείρηση πραγματοποιεί τελικά κέρδος είτε ζημία, Στην πρώτη περίπτωση το κέρδος μειώνεται, Στη δεύτερη περίπτωση η ζημία αυξάνει και μεταφέρεται στην επόμενη ή στις επόμενες χρήσεις για να συμψηφιστεί με 10 κέρδη των χρήσεων τούτων (Υπ.Οικον Α,3271/56, Τ 11156!38 και Σ,τ Ε 1194!39). Παρατηρείται ότι ο χαρακτηρισμός από το νόμο της κράτησης αυτής σαν «Αποθεματικό για αποκατάσταση ενεργητικού, κ.λ.π» δεν ανταποκρίνεται στην καθιερωμένη έννοια του όρου " Αποθεματικό", το οποίο δημιουργείται με έκπτωση σε περίπτωση ύπαρξης κερδών, ενώ, στην περίπτωση αυτή, η κράτηση συνιστά δαπάνη ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη ή ζημίες, η οποία λογιστικοποιείται πριν από την εξαγωγή των αποτελεσμάτων.

Η επιχείρηση, με βάση τη διάταξη της πργ 4 αρθ 10 Κ,Β.Σ., έχει υποχρέωση να παρακολουθεί με λογαριασμούς του βιβλίου επενδύσεων το ύψος της επένδυσης και τις ετήσιες κρατήσεις για τη δημιουργία αποθεματικού, για να γνωρίζει το ποσό της κράτησης που θα κάνει κάθε χρόνο, σε τρόπο ώστε, με τη λήξη του χρόνου της

προνομιακής εκμετάλλευσης, να έχει δημιουργήσει το αποθεματικό που θα καλύπτει τις δαπάνες της επένδυσης η οποία θα περιέλθει στο Δημόσιο, κ.λ.π.

Το ύψος της αφορολόγητης κράτησης θα προκύπτει με διαίρεση του ποσού της επένδυσης με τον αριθμό των χρόνων του προνομίου. Έτσι αν τον πρώτο χρόνο ολοκληρώθηκε η επένδυση ύψους 20.000.000 και το προνόμιο είναι για 20 χρόνια, κάθε χρόνο θα γίνεται κράτηση 1.000.000 δρχ. ($20.000.000 : 20$).

Η κράτηση αυτή, θα γράφεται στο τέλος της χρήσης στη στήλη των λοιπών εξόδων του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.

Διαφορετικοί θα είναι όμως οι υπολογισμοί, αν η ολοκλήρωση της επένδυσης γίνει κλιμακωτά σε ορισμένα χρόνια από την έναρξη του προνομίου.

η) Η ζημία που πραγματοποιήθηκε από τη φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου (Στη διάταξη του εδαφ.η πργ 1 αρθ,31 Ν,2238/94 περιλαμβάνεται και η περίπτωση έκπτωσης της ζημίας που υπέστη ο επιτηδευματίας από υποτίμηση των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού.

Η διάταξη αυτή, κατά μία άποψη δεν μπορεί να έχει εφαρμογή στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και παρέχουν υπηρεσίες, γιατί έχει σαν απαραίτητη προϋπόθεση την ύπαρξη απογραφής δηλ. αποτίμησης και καταγραφής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων τα οποία υποτιμώνται.

Τέτοια δυνατότητα υπάρχει μόνο για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας, Υποστηρίζεται όμως και αντίθετη άποψη, η οποία στηρίζεται στο γενικό χαρακτήρα της διάταξης της πργ.1 του αρθ.31 Ν.2238/94, κατά την οποία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βιβλία 8 κατηγορίας που παρέχουν υπηρεσίες, τα έξοδα που προβλέπονται από το άρθρο αυτό.

Ο νομοθέτης ζητά, σαν απαραίτητη προϋπόθεση την πραγματοποίηση της ζημίας από τρεις αιτίες: Από φθορά, από απώλεια και από υποτίμηση κεφαλαίου. Και στις τρεις περιπτώσεις, η ύπαρξη της ζημίας αντιμετωπίζεται σαν πραγματικό γεγονός.

Σαν φθορά, θεωρείται η, από απρόβλεπτο ή βίαιο γεγονός, έκτακτη φθορά, που έχει σαν αποτέλεσμα τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, π.χ. σπάσιμο του άξονα μηχανήματος, κάψιμο περιελίξεων ηλεκτρομηχανών, σοβαρή σύγκρουση αυτοκινήτων ή υποχώρηση θεμελίων (πολύ δε περισσότερο η ολοκληρωτική καταστροφή του πάγιου στοιχείου). Η συνηθισμένη λειτουργική φθορά ή η φθορά που γίνεται στο μηχάνημα με το πέρασμα του χρόνου, δεν αφορά στην περίπτωση αυτή, αλλά στην περίπτωση των αποσβέσεων. Όπως αναφέρθηκε στο κεφάλαιο περί αποσβέσεων δικαιολογητικός λόγος για την αφαίρεσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα, είναι η κάλυψη της μείωσης της αξίας που γίνεται στο μηχάνημα από τη λειτουργική ή χρονική φθορά.

Ως απώλεια θεωρείται κάθε χάσιμο περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν υπάρχει πιθανότητα να τα βρει η επιχείρηση ή να αποζημιωθεί από κάπου π.χ. κλοπή χρημάτων, κλοπή εμπορευμάτων που δεν είναι ασφαλισμένα, ληστεία ταμείου, καταχρήσεις. Αν η απώλεια αυτή οφείλεται σε παράνομη ενέργεια του επιτηδευματία για την οποία έχει προσωπική ευθύνη, το ποσό της απώλειας αυτής δεν αφαιρείται.

Σαν υποτίμηση της αξίας του πάγιου στοιχείου, θεωρείται η πώληση του σε τιμή κατώτερη της αναπόσβεστης αξίας του.

θ) Τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης

Με τη διάταξη του εδαφ.ιστ πργ 1 αρθ.31 Ν.2238/94 παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης των μισθωμάτων που καταβάλλει ο επιτηδευματίας (μισθωτής) στις εταιρείες του Ν.1665/86 (Λήζιγκ), για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης. Μερική εξαίρεση προβλέπεται για τα μισθώματα που καταβάλλονται για τη χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ι.χ, Στην περίπτωση αυτή εφόσον το αυτοκίνητο έχει κυλινδρισμό μέχρι 2000 κ.ε. εκπίπτει ποσοστό μέχρι 80% της δαπάνης, εφόσον δε, έχει κυλινδρισμό πάνω από 2000 κ.ε. εκπίπτει ποσοστό μέχρι 250/0 της δαπάνης. ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που

ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών ι.χ. και την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών (εδαφ.β πργ 1 αρθ.31 Ν.2238/94).

Πέρα από τα πιο πάνω έξοδα, ο επιτηδευματίας της Β κατηγορίας βιβλίων που παρέχει υπηρεσίες και στερείται αξιόλογων αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης, δεν δικαιούται τις άλλες εκπτώσεις που αναφέρει το αρθ.31 του Ν,2238/94, γιατί η αφαίρεση των εκπτώσεων αυτών προβλέπεται για όσους κάνουν εξαγωγές ιδίων προϊόντων, κ,λ.π. και ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή τηρούν βιβλία ανώτερης κατηγορίας. Αν από το σκέλος των ετήσιων εσόδων αφαιρεθούν τα ετήσια έξοδα η διαφορά εμφανίζει το καθαρό κέρδος του επιτηδευματία.

4) Λογιστικός προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος και των καθαρών αμοιβών των ελεύθερων επαγγελματιών

Τα ακαθάριστα έσοδα (αμοιβές) των ελεύθερων επαγγελματιών θεωρούνται ότι αποκτώνται κατά το χρόνο της είσπραξης τους ή κατά το χρόνο που ο επιτηδευματίας ο οποίος δέχτηκε τις υπηρεσίες του ελεύθερου επαγγελματία, του γνωρίζει με έγγραφο, παίρνοντας απόδειξη για τούτο (συστημένη επιστολή ή αποδεικτικό παράδοσης) ότι τον πίστωσε στα βιβλία του.

Πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ του χρόνου κτήσης του εισοδήματος και του χρόνου και ποσού που (σαν εισόδημα) υπάγεται σε φορολογία. Έτσι εισόδημα που αντιπροσωπεύει παροχή υπηρεσιών

δύο ή περισσότερων ετών και αποκτάται μετά από αρκετό χρόνο (π.χ. γιατί συμφωνήθηκε να εισπραχθεί αν η επίδικη διαφορά που χειρίστηκε ο δικηγόρος κερδισθεί ή αν η μακροχρόνια θεραπεία ενός ασθενούς πάει καλά ή γιατί ο οφειλέτης της αμοιβής εξαναγκάστηκε, με δικαστική απόφαση να την καταβάλει), θα φορολογηθεί στο χρόνο που εισπράχθηκε και τον άμεσα προηγούμενο χρόνο αναφορά υπηρεσίες δύο χρόνων ή το χρόνο που εισπράχθηκε και τα δύο προηγούμενα χρόνια αν αφορά υπηρεσίες τριών ή περισσότερων χρόνων.

Με τη διάταξη της πργ 3 αρθ.48 Ν.2238/94, ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των συγγραφέων, μουσουργών και καλλιτεχνών ζωγράφων ή, γλυπτών ή χαρακτών που αποχτιέται σαν προϊόν της πνευματικής του παραγωγής κατανέμεται ισομερώς στον πρώτο χρόνο απόκτησή τους από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα 3 χρόνια, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί το χρόνο που το απόκτησε. Η ίδια κατανομή γίνεται και για τις επαγγελματικές δαπάνες που επιβαρύνουν το κόστος του έργου ο ελεύθερος επαγγελματίας μόλις πάρει την έγγραφη ειδοποίηση του πελάτη ότι τον πίστωσε στα βιβλία του, έχει υποχρέωση να έκδοση απόδειξη παροχής υπηρεσιών, πάνω στην οποία θα σημειώσει την ένδειξη "Με πίστωση" (πργ 5 αρθ,48 Ν.2238/94)

Για να βρεθεί το καθαρό εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών, αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα (δηλαδή γράφονται στο σκέλος εξόδων του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων) οι

επαγγελματικές δαπάνες που καταβλήθηκαν. Όπως στα έσοδα, παίρνεται σαν βάση πραγματοποίησής τους η είσπραξη του εσόδου, το ίδιο και για τις δαπάνες σαν βάση παίρνεται η καταβολή τους. Έτσι στο σκέλος εξόδων του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων δεν καταχωρούνται Τιμολόγια προμηθευτών. κ.λ.π που αφορούν σε αγορές που έγιναν με πίστωση. Σαν δικαιολογητικό της καταβολής του ποσού είναι είτε το τιμολόγιο του προμηθευτή που γράφει υποχρεωτικά την ένδειξη "Εξοφλήθη" είτε οι εξοφλητικές αποδείξεις των προμηθευτών ή αυτών που παρέχουν υπηρεσίες,

Σύμφωνα με τις διατάξεις της πργ 2 αρθ,48 Ν.2238/94, από το ακαθάριστο εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην πργ 1 αρθ,31 Ν.2238/94. εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν εγγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Κρίνεται σκόπιμο να διευκρινισθεί ότι, κατά πάγια τακτική, οι ελεύθεροι επαγγελματίες στο σύνολό τους καταχωρούν τις δαπάνες τους στο σκέλος εξόδων, ανεξάρτητα με τον τρόπο εξόφλησης, θεωρώντας ότι πραγματοποιήθηκαν με μετρητά. Ο τρόπος αυτός διευκολύνει τόσο τους ίδιους όσο και το φορολογικό έλεγχο, εφόσον δε, εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο, δεν είναι νοητό να αποτελέσει λόγο έστω και απλής παρατήρησης, πολύ δε περισσότερο λόγο για αναμόρφωση των αποτελεσμάτων.

Ο τρόπος αυτός τήρησης του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων γίνεται αποδεκτός από τις Δ.Ο.Υ.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες υφίστανται οι ακόλουθες ειδικές διατάξεις, οι οποίες κασιγχύουν των γενικών διατάξεων του αρθ.31 Ν.2238/94.

Αποσβέσεις παγίων (αρθ.31 Π.Δ.88/1973).

~ Τα έπιπλα και σκεύη αποσβένονται με συντελεστή 150/0

~ Τα μηχανήματα και οι λοιπές επαγγελματικές εγκαταστάσεις αποσβένονται με συντελεστή 200/0

~ Τα όργανα και οι συσκευές εργαστηρίων χημείου και συναφών παγίων αποσβένονται με συντελεστή 20 0/0

- Τα επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα με συντελεστή 1000/0

Δαπάνες λειτουργίας Ι.Χ. επιβατικών αυτοκινήτων (πργ.Ζ αρθ 31Ν.2238/94): Από τις δαπάνες λειτουργίας Ι.Χ, επιβατικών αυτοκινήτων εκπίπτει ποσοστό 250/0 του συνολικού ύψους τους, το οποίο όμως δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό 30/0 του ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών που δηλώθηκε.

5) Ακαθάριστα έσοδα και καθαρό κέρδος τεχνικών επιχειρήσεων

Με τις διατάξεις των πργ 1 και 2 του αρθ.34 Ν.2238/94, ορίζεται ειδικός τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση

οικοδομών (διαμερισμάτων πολυκατοικιών καταστημάτων γραφείων. αποθηκών και λοιπών χώρων),

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με τον αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.41 Ν. 1249/82 για τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων εκτός αν στα πωλητήρια συμβόλαια αναγράφεται μεγαλύτερο τίμημα. οπότε λαμβάνεται το τίμημα αυτό.

Το καθαρό κέρδος, προκειμένου για κτίσματα πολυκατοικιών, προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων με συντελεστή 15%.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας, ο συντελεστής Κ.Κ. αυξάνεται κατά 1000/0 (δηλαδή γίνεται 300/0).

Αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία, βρίσκονται σε καταφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής (πάνω από 200/0), ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ έχει δικαίωμα να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή κατά 60%.

Σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτ.ια πργ 3 αρθ.4 του Κ.Β.Σ. ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων υποχρεούται, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, να τηρεί τουλάχιστον βιβλία δεύτερης κατηγορίας- Σε περίπτωση που η επιχείρηση φέρει τον τύπο της Α.Ε., Ε.Π.Ε. κοινοπραξίας ή άλλης νομικής μορφής επιχείρησης κατασκευής δημοσίων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνει υπερβαίνει το όριο

τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας, υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας.

Επίσης με τις διατάξεις των πργ.3 και 4 αρθ.34 Ν.2238/94, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη των εργολάβων και υπερεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και επιχειρήσεων μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως ακολούθως:

(α) Των επιχειρήσεων που ασχολούνται με εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, Δήμων, Κοινοτήτων. ΔΕΚΟ και Ν.Π.Δ.Δ. λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς μέσα στη χρήση, μειωμένα με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά, τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

(β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέσθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

(γ) Για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση υλικών λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεσθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης, χωρίς συνυπολογισμό της αξίας των υλικών.

Τα καθαρά κέρδη των εργολάβων και υπεργολάβων προσδιορίζονται με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων με τους ακόλουθους συντελεστές καθαρού κέρδους:

- Για τα δημόσια τεχνικά έργα των παραπάνω περιπτώσεων α και γ με 10%.
- Για τα έργα της παραπάνω περίπτωσης β με 12%.
- Για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ με 25%

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον Κ.Β,Σ, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 100%.

Αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία, βρίσκονται σε καταφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής (πάνω από 200/0), ο προϊστάμενος Δ.Ο,Υ έχει δικαίωμα να προσαυξήσει το συντελεστή κ.κ. κατά 60%,

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **ΑΓΑΠΗΤΟΣ Σ. ΚΡΑΤΣΗΣ :** «Φορολογία Εισοδήματος - Ν. 2459/97)
- **ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ** «Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων», εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα 1994
- **ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ Δ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ:** «Φοροδιαφυγή - Φορολογική λογιστική - Ελεγκτική - Βιβλίων Α΄ και Β΄ κατηγορίας», εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ, 1997
- **ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΑΤΑΓΡΑΝΝΗΣ:** «Φ.Π.Α. - Δηλώσεις στην πράξη», Θεσσαλονίκη, 1994 - 1995
- **ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΣΕΛΛΑΣ:** «Το ελληνικό φορολογικό σύστημα», εκδόσεις ΠΑΠΑΖΗΣΗ, Αθήνα 1989
- **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΑΣ. ΠΑΠΑΔΕΑΣ:** « Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», Αθήνα 1996
- **ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ:** «Φορολογικό καθεστώς, παραοικονομία και φοροδιαφυγή στην Ελλάδα», εκδόσεις ΠΑΠΑΖΗΣΗ, 1993
- **ΣΑΠΡΙΚΗ - ΜΑΡΤΙΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ:** «Φορολογική λογιστική II», σημειώσεις Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου
- **ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΑΘ. ΚΟΥΝΕΛΗΣ:** « Λογιστικές εφαρμογές I», σημειώσεις Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου 1996.

- **ΣΙΑΚΚΟΥΛΗ ΑΛ.** : «Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων»,
Υπουργείο Οικονομικών 1985
- **ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟΤΣΗΣ** : « Φόρος Προστιθέμενης αξίας», εκδόσεις
ΠΑΜΙΣΟΣ 1992
- **ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ:** «Γενική Λογιστική», εκδόσεις
ΠΑΜΙΣΟΣ 1993
- **ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟΤΣΗΣ:** «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», εκδόσεις
ΠΑΜΙΣΟΣ 1992
- **ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟΤΣΗΣ:** «Κώδικας φορολογίας εισοδήματος φυσικών και
νομικών προσώπων», εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ 1992
- Έντυπα «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΑΣΚΗΣΕΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1^ο

Τις 27/9/97 ιδρύεται ατομική εμπορική επιχείρηση με τα παρακάτω στοιχεία:

Βασιλόπουλος Χριστόφορος του Ιωάννη με δελτίο αστυνομικής ταυτότητας Ν 513028 του Α.Τ. Μεσολογγίου, κάτοικος Μεσολογγίου.

Έδρα της επιχείρησης είναι κατάστημα στο Μεσολόγγι και επί της οδού Χ. Τρικούπη 35. Αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης είναι «Ψιλικά καπνοβιομηχανικά προϊόντα»

Μετά τις ενέργειες στις οποίες προέβη π.χ. σύνταξη δήλωσης ενάρξεως εργασιών που συνοδεύονταν από μισθωτήριο συμβόλαιο και δελτίο εγγραφής στο Τ.Ε.Β.Ε. και στο Επιμελητήριο και αφού η αρμόδια Δ.Ο.Υ. του χορήγησε βεβαίωση περί ενάρξεως εργασιών επιτηδεύματος και αφού θεώρησε βιβλίο αγορών, πραγματοποιεί κανονικά εν συνεχεία στις παρακάτω εμπορικές πράξεις:

- α) 27-9-97 αγορά ζαχαρωδών 150.000 δρχ. από Κασσαβέτη Σπυρίδων επί πλέον Φ.Π.Α. 8% 12.000 δρχ. (Τ.Δ.Α. 115)
- β) 28-9-97 Τ.Δ.Α. 119 αγορά από Δουλιώτη Δημήτριο παγωτών 250.000 δρχ. Φ.Π.Α. 8% 20.000 δρχ.
- γ) 28-9-97 Τ.Δ.Α. 1293 από Ζαπαντίωτη Αθανάσιο αγορά ψιλικών 110.000 δρχ. Φ.Π.Α. 18% 19.800

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υπαχθέντες που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ)

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΛΕΛΗΣ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΕΤΕΩΡΟΛΟΓΓΙΟΥ 001 1531
 ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΕΤΕΩΡΟΛΟΓΓΙΟΥ 002

ΕΤΟΣ: 006 1997

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

Ημερολογιακή περίοδος από 007 270997 έως 300997

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)	1	2	X	4								
ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

012	ΟΡΙΣΤΙ-ΚΗ ΑΠΑΛΛΗ-ΞΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙ-ΛΟΓΕ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

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

013

ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014
-----------	-----

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	<u>ΧΡΗΣΤΟΦΟΡΟΣ</u>	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΙΟΥ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΣΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	104 ΤΙΤΛΟΣ
111	<u>A.Φ.Μ.</u>	112 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	107 ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	<u>23623678</u>	ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ 114	Προσμετράονται ενδο-κανονικές συναλλαγές 115
		<u>A.T</u> <u>N 513028</u>	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
			Ημερομηνία οριστικής πάσης ενοσίων

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται ζαπάνες, παγία, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσομένων εκροών	1 1 - ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσομ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλεσθέντων, κλεπέντων αναβών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) - (6)]
151	8 ¹	150.000 ²				150.000 ⁷
152	18	110.000				110.000
153						
154	8	250.000				250.000
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	510.000				510.000

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως (3)	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	(1) 150.000 (2)		13.00	0.00	1.30	195.000 (7)
202	110.000		18.00	5.0	1.20	132.000
203						
204	250.000		15.00	2.00	1.25	312.000
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ	510.000				639.500

Σημειώστε (X) στο συντελεστή ό οποίος επιλέγεται

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	8 ¹	507.500 ²		507.500 ⁵
252	18	132.000		132.000
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	639.500		639.500

Υπολογίζεται επί τη ΔΟΥ
 η ετήσια ποσά που καταβάλλονται είναι οριστικός ετήσιος σφραγιστός το πρόσημο πλύν (-) των ετών.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συνταλεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΝΗΠΤΗ				Συντε- λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναστεί		β ΕΙΣΦΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αγροσες, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)				Συντε- λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογί	
I. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ στη λαοπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	507.500	8	331	40.600	I. ΕΙΣΦΡΩΣΕΙΣ από τη λαοπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	400.000	8	371	32.0		
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΠΤΗ σε λαοπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	302		4	332		ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λαοπή Ελλάδα	352		4	372			
	303	132.000	18	333	23.760		353	110.000	18	373	19.8		
II. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & στα λαοπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	304		6	334		II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΠΤΗ στη λαοπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374			
	305		3	335			355		4	375			
	306		13	336			356		18	376			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	639.500	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	64.360	III. ΕΙΣΦΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λαοπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	357		6	377			
Εξουχίες	308			Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	358		3	378			
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	309				Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αποκτήσεις		359		13	379			
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	310			341		IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380			
Ποσό, ανάφ. από ημερομίσθια ή που αναστέλλ. κτλ. σε άλλα κατ. κλάσες	311				Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)		361		3	381			
Ενδ. παραδ. από μεξ. εθν. που μετ. κωδ. από τ. παρ. 11 της ΑΣΜ	312			342			362		13	382			
Άλλες παραδ. από μεξ. εθν. υπηρεσιών, υπηρεσιών άλλων εθνικών κρατών	313				Άρθρα κωδ. 341 - 342	Δαπάνες, γεν. είσοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383			
Εσοδα από πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93	314			343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	364	510.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	51.800		
Άλλες εσοδα από πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93	315				Ποσός κτήση αγαθών & υπηρεσιών	Εσοδα από πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93 & ΠΟΛ 93	365						
Εσοδα από πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93	316			344		Λογιστ. εσοδα από πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93 & ΠΟΛ 93	366						
Εσοδα από πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93	317	639.500			Αγροσες & εισαγωγές παμίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΡΩΝ	367	510.000					
Μεξ. που πωλ. κτλ. που ΠΟΛ 1252/93	318			345									
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ για έκδοση ΦΠΑ	319	639.500			Εσοδα με φόρο παρ. 25α & 25β								
					346								
					347								

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ

ΦΠΑ που πληρώσατε με έκτακτη έλλειψη	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενου φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	406 51.800

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ

Ποσά φόρου εισοδήμων που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (αποργ./-μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται
		Προσωπικό	Πλήθος κατά ταύτα	Πλήθος βάσει λογισμίων			
411	2	3	4	5	6	7	413
412							414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρωστικό υπόλοιπο μέχρι διαχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισοδήμων που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν εφόσον ελεγχώσατε τα στοιχεία ή γίνεται βάσει ελεγχωσίων λογισμίων ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-3 ή 5 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	420 51.800

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ (μπαράσο κωδ. 337)	501	64.360	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ (μπαράσο κωδ. 420)	502	51.800	
ΧΡΕΔΙΤΙΚΟ ποσών έλλειψης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπτώσεως υποβολής
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
			511 12.560
			512
			513 12.560

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογραφικά το σύνολο για καταβολή
Ανώξενα κιλάδες πεντομόβιες
Εξήντα δραχμές

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(όνομα & υπογραφή)	(όνομα & υπογραφή)

- Αν απαιτείται ποσό που καταβάλεται είναι οριστικό, σημειώστε το ποσό με την (-) πριν απ' αυτό.

Κατά το 4^ο τρίμηνο πραγματοποιεί τα παρακάτω γεγονότα:

- 1-10-97 Τιμ. 2293 αγορά από Καλύβα Λαμπρινή, ψιλικών 158.000
δρχ. , Φ.Π.Α. 18% 28.440
- 15-10-97 Τιμ. 1528 αγορά από Καλύβα Λαμπρινή ζαχαρωδών
132.000 δρχ., Φ.Π.Α. 8% 10.560 δρχ.
- 19-11-97 Τιμ. 145 πληρωμή στον Δικηγόρο Βλάχο Λεωνίδα 50.000
δρχ.
- Πληρωμή ΔΕΗ 15.000 δρχ. Φ.Π.Α. 2.700 δρχ. και επί πλέον χωρίς
Φ.Π.Α. 1.500 δρχ.
- 15-12-97 Τιμ. 12587 αγορά από Καπελάρη Γεώργιο 321.000 δρχ.
Φ.Π.Α. 8% 25.680 ζαχαρωδών προϊόντων
- 26-12-97 Τιμ. 154455 από Καπελάρη Γεώργιο αγορά καπ/κων
προϊόντων 185.000 δρχ.
- 26-12-97 Τιμ. 1458 αγορά από Ζώγα Χριστόφορο ηλ. ψυγείου
150.000 δρχ. Φ.Π.Α. 27.000 δρχ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α.)

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

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

ΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΕΣΟΔΟΛΟΓΓΙΟΥ
 ΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ
 ΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΕΣΟΔΟΛΟΓΓΙΟΥ

001	1531
002	

ΕΤΟΣ 006 1997

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με Χ)

Ημερολογιακή περίοδος από 007 011097 έως 311297

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΟΥΛΑΣΗ	012	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΙΣΟΔΙΟ ΑΠΟ ΦΕΡ. ΑΓΟΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

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

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	ΔΥΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ	107	ΤΙΤΛΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
23623678		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		ΑΤ	N.513028
114	Προσμητοποιοί ενδο-κοινωνικές συναλλαγές	115	Ημερομηνία οριστικής πάυσης εργασιών
	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X		

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπροσθετών, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσομένων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φοροού (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλεσθέντων, κλεπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	8 ¹ 453.000 ²		30.00 ³			453.000 ⁷
152	18 158.000		20.00			158.000
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	611.000				611.000

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελ. ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί ανοοών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	(1) 453.000 (2)	(3)	13.00 (4)	0.00 (5)	1.30 (6)	588.900 (7)
202	158.000		18.00	5.00	1.20	189.600
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ	611.000				778.500

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπα φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	8 ¹ 588.900 ²			588.900 ⁵
252	18 189.600			189.600
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	778.500		778.500

Σημειώνεται ότι η ΔΟΥ αν υπολογιστούν ποσά που καταγράφονται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν από ταυ.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαιρέση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α				β							
ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (εμπορικές εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)							
		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΟΦΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί				ΟΦΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				
I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα 4 νησιά	301	588.900	8	331	47.112	I. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	453.000	8	371	36.240
ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα 4 νησιά	302		4	332		ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	352		4	372	
	303	189.600	18	333	34.128		353	308.000	18	373	55.440
II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & στα λοιπά Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334			354		8	374	
	305		3	335			355		4	375	
	306		13	336			356		18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	307	778.500	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	81.240	III. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	357		6	377	
Εισαγωγές	308		Υ	ΕΙΔΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΙ		ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	358		3	378	
Ενδοκοινοτικές παροχές	309			Συνολικές ενδοκοινοτικές εσόδους			359		13	379	
Ενδοκοινοτικές παροχές	310		341			IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
Παράσ. αγαθ. από επιστροφή ή που εκδόθησαν κτλ. σε άλλα κ.ν. κράτη	311			Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές (κωδ. 309-310-311)			361		3	381	
Ενδοκοινοτικές παροχές	312		342				362		13	382	
Άλλες παροχές, σπασ. & παρ. υπηρεσ. εφοδίων εκτός Ελλάδας	313			Άρθρα κωδ. 341 - 342		Δαπάνες γιν. έσοδα εισοδήματος	363	15.000	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	2.700
Εσοδα σπασίμων βαρών Π.Ο.Α. 1282/93 & 1283/93	314		343			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	364	776.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	94.380
Άλλες παροχές στην κ.ν. σε άλλα κράτη	315			Παροχές λοιπών αγαθών & υπηρεσιών		Εσοδα σπασίμων βαρών Π.Ο.Α. 1282/93 & 1283/93 & 1284/93	365				
Εσοδα σπασίμων & εσοδα παρ. άλλων κρατών	316		344			Λοιπές εισοδήματ. κωδ. 360-366, χωρίς έκπτωση εσόδων	366	236.500			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	778.500		Αγροτικές & εισοδήματ. παύλων		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.012.500			
Μείωση ποσού από φορ. Αιγαίου, 3	318		345								
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για έσοδα στο ΦΠΑ	319	778.500		Εσοδα με ποσο παύλων άρθρων 36α & 36β							
				Κόστος με ποσο παύλων άρθρων 36α & 36β							

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά ποσό, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκπτωση έλλειψης	Ποσότητα υπαλαμπή προηγούμεν. ορισμ. περιόδου	Άλλα προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406
	94.380

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (παιχνυμένο)	Μείωση ποσού βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό ποσόν χρεώσεως	Προσωπικά	Πλήθος κ.ν. ταυτ. 5	Πλήθος βαρ. ληξιπαισών 6	
411	1	2	3	4	7	413
412						414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρηματικό υπεράσπ. μέχρι 50κ. προηγούμενης ορισμ. περιόδου						416
Άλλα αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν ποσά εσχωρασπ. ταυτ. ή γίνεται βάσει εσχωρασπ. λογ/σίων ή για λοιπούς επιχειρησιασούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420
	94.380

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ.ορισμ. κωδ. 337)	501	81.240	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μετ.ορισμ. κωδ. 420)	502	94.380	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ορισμ. δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	13.140	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	13.140	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή Δέκα τρεις χιλιάδες εκατόν βαράντα δραχμές

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(όνομα - ΔΣΤ - Δ/νση)	(ονομα & υπαγραφή)	(ονομα & υπαγραφή)

Αν εισπράξατε ποσό που καταβάλλεται ένα ορισμ. ορισμ. περιόδου, σημειώστε το ποσόν στην (-) των αντ. αμφ.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1,9,9,7

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 002 1,5,3,1 *
 ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥ ΛΟΖ	
022	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΜΥΖΥΓΟΥ
025	Δ/ΝΣΗ	026	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟ
027	028	029	300000000
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
2,3,6,2,3,6,7,8		A, T	033
		N, 5, L, 3, 0, 2, 8	034
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΛΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΛΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
1	A	X	Γ
	AB	AG	043
			1
			2
051	Εγώσε της διαχειριστικής περιόδου	052	Αφής της διαχειριστικής περιόδου
053	Εγώσε εισοδημ. μεσα στη χώρα	054	Μετ/έως στο καν. με δι-ζαλι Γ. κατ'ετην ετην. χώρα
055	Μετ/έως στο καν. με δι-ζαλι Γ. κατ'ετην ετην. χώρα	056	Μετ/έως στο καν. καθεστώς μεσα στη χώρα

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορ. συμπροσώπου (παρ. 19 αρθρ. 28 & παρ. 45 αρθρ. 29) 1 Νομίου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΜΥΖΥΓΟΥ
Δ/ΝΣΗ	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ ΦΟΡΟΛ
Εξουσιοτ.	ΑΔΔ 2/7 *

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την εφαρμογή εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΦΡΑΣ (πωλήσεις, παρ. υπη-ρεσ. εσθγες, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λιπτή)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΞΕΙ (αγορές, εισογμτες, δαπάνες, ενδοκ. αποκτ. κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
101	Παραδοσες εμπρορευμάτων κιν. ή ακιν. (κονδο. & λιαν.)	1418000	121	141	1418000	Αγορες εμπρο/των, πωλιων & βολη, κλων από το ερώτημα	161
102	Παραδοσες προϊόντων ιδίας παραγωγής (κονδο. & λιαν.)		122	142		Εσθγμτες εμπρο/ αγαθών (από τελεμ. κωδ. έσοδ εκτελ.)	162
103	Ακασ. εσοδα ποικιλ. ταξιθων χωρίς ΦΠΑ (αρθ. 35 παρ. 3)		123	143		Αγορες από μη υποκειμενους & επελασσομερους αρθ. 32	163
104	Ακασ. εσοδα χωρίς ΦΠΑ κερειστων αρθ. 38α, 38β		124	144		Ληψη υπηροδων (κοστολοληπιων)	164
105	Παροχη υπηροδων & παρο-χις σε ακινητα αρθ. 8 παρ. 2β		125	145		Ενδοκονοτικες αποκτ. κτες	165
106	Λοιπα εσοδα (προμηθειες, ενδοκ. επιδοτησεις κτλ)		126	146		Αγορες κινησ/κων προϊόντων ερμεισειων & περιουσιων	166
107	Αυτοπαραδοσες αγαθων και υπηρεσιων		127			Αγορες πωλιων και ακινητων αγαθων μη εμπρορευσιων	167
108	Πωλησες πωλιων, ερωςες αρθ. 24 παρ. 3β		128	147		δαπάνες-γεν. εσοδα χρησης (φορολ. απελ/να. εεαρθου.)	168
109	Πωλησες κινησ/κων προϊόντ. ερωςειων & περιουσιων		129	148		Φοροληθεις δαπάνες ερωςειων	169
110	Ενδοκονοτικες αποκτ. κτες		130			ΣΥΝΟΛΟ	170
111	Πράξες λιπτή αγαθων και υπηρεσιων		131			Μείον απελασσ., εεαρθου. & χωρίς έκ/να εκπτώσε εσοδες	171
112	ΣΥΝΟΛΟ	1418000	132	149	4.418.000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΠΡΟΞΩΝ	172
113	Μείον εκφρες απελασσ., εεαρθου., φορολεν. εκτες Ελλάδας		γ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	1418000		181		Πραγματικα κοστος εισαγω-γων που διακλιρωθηκαν	183
				182		Πραγματικα κοστος ενδοκονοτικων αποκτ. κτων	184
185	Αξια εκφρων στις φορολογι-κες απορτες αρθ. 21α			186		Αποβειστα σε φορολογικες απεαρτες αρθ. 21α	187

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία.....199....	Ημερομηνία.....199....	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΠΟΥ ΥΠΕΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από αποκλιθέτα τρίτο, με την επιδείξη της ταυ-τοτήτης του
			Επώνυμο:.....
			Όνομα:.....
			Δ/νση:.....
			Αριθ. Δ. Ταυτ.:.....
	(Υπογραφή-Όνου/με-ΑΔΤ-Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος		Φορολογητέα αξία	Έσοδος που αναλογεί	Προσθη. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλ. ή θεζ/λε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ διαφοράς
περίοδ.	έτος							
9	201	ΕΚΡΟΣΕΙ	κωδ. 307	κωδ. 337	κωδ. 408 - κωδ. 419	κωδ. 503-511 η κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση προσ- λαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου κατα- βαλλονται ως τρέφ/λες περιόδ. δηλώσεως και οι στη- λές (5),(6),(7) δεν συμπληρώνονται.
	202	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	κωδ. 284	κωδ. 384				
	203							
9	204	ΕΚΡΟΣΕΙ			Αφαιρώντας το ύψος εισφορών από το ποσό εκρωςών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λεξική) σειρά κάθε φορολ. περιόδου			
	205	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	206							
9	207	ΕΚΡΟΣΕΙ	639.500	64.360	Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λεξικές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη			
	208	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	510.000	51.800				
	209			12.560		12.560	12.560	
9	210	ΕΚΡΟΣΕΙ	778.500	81.240				
	211	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	776.000	94.380				
	212			-13.140		1.884	-15.024	
9	213	ΕΚΡΟΣΕΙ			Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
	214	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	215							
9	216	ΕΚΡΟΣΕΙ						
	217	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	218							
9	219	ΕΚΡΟΣΕΙ			Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
	220	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	221							
9	222	ΕΚΡΟΣΕΙ						
	223	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	224							
9	225	ΕΚΡΟΣΕΙ						
	226	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	227							
9	228	ΕΚΡΟΣΕΙ						
	229	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	230							
9	231	ΕΚΡΟΣΕΙ						
	232	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	233							
9	234	ΕΚΡΟΣΕΙ						
	235	ΕΙΣΡΟΣΕΙ						
	236							
ΣΥΝΟΛΑ	237	ΕΚΡΟΣΕΙ	1.418.000	145.600	Προσθέστε τις λιγότερα χρωματισμένες σειρές	Αν έχετε υπερδωδεκαμηνια διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πί- νακα, αποκόπτοντας τον από άλλο έντυ- πο		
	238	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	1.286.000	146.180	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές			
	239			-580			12.560	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ποσού- εξής για καταβολή	Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ποσού- εξής για καταβολή	
περίοδ.	έτος				περίοδ.	έτος				
9	251				9	257	Από μεταφορά			
	9	252					9	258		
9	253				9	259				
9	254				9	260				
9	255				9	261				
9	256				9	262				
Σε μεταφορά					9	263				
ΣΥΝΟΛΑ							263			

• Αν οποιδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάδοσης στα κανονικά κελιά με 23/10 Β κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 παρ. α' υποπαρ. αα' ν. 1642/86

Προϋμικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΘΕΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7
301						
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702. Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισοδών σαθ. 25 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) σαθ. 24 παρ. 1 και σαθ. 25 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Κλάση	Κλάση	Κλάση	Κλάση	Κλάση	Κλάση
401	402	403	404	405	406
Ποσό φορολογητέων εισοδημάτων	Ποσό απαλλοτριωτέων εισοδημάτων	ΣΥΝΟΛΟ	Ποσό κληρονομικών εισοδημάτων	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	Κλάση σαθ. 24 παρ. 1
401	402	403	404	405	406
					x100
					407

Αφαίρουμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδών

Ποσά φόρου εισοδών που παύει να μειωθούν	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά ταύτα	Πλήθος βάσει λον/συντ.	Πλήθος λοιπών επιμερισίων	Εσόδων εισοδών που δεν εκπίπτει
1	2	3	4	5	6
421					
422					
					423

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
Αν 0 < κωδ. 423 < = 10.000 σφραγίζεται
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

Γράψτε το πηλίκο του κλάσματος στον κωδ. 408

Σύνολο ποσοστό (%) έκπτωσης (πλητικό κλάσματος)	Ποσοστό	Σύνολο ποσοστό έκπτωσης %
408	100	
408		
Σταθμιαίο/σημείο φορολογίας (π.χ. 7, 2-6)	409	1
Σύνολο ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισοδών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata ετους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] % :5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαλογίτες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη (2)] % X [6 - στήλη (1)] :5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαλογίτες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜ. ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη (1)] :5 (γ)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παραδοχή παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαλογίτες δραστηριότητες (10)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1α								
502	2α								
503	3α								
504	4α								
505	5α								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσέστετε: (506-5) - (506-7) - (506-9) - (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 < κωδ. 507 < = 10.000 σφραγίζεται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711					

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζετε pro-rata κατά ταύτα ή βάσει λογιστικών αναθέρετε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζετε pro-rata κατά ταύτα ή βάσει λογιστικών αναθέρετε με (X)
(γ) Αν είναι διαγραμμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε κίετρο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των «πακέτων» των πακτοετών ταξιδιών σαθ. 35 παρ. 2,3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*]	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6) x (1-συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογίων ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλοτριωμένη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*]
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
551	ΣΕ ΧΩΡΕΣ ΕΥΡΩΠ. ΕΝΩΣΗΣ & ΕΛΛΑΔΑ		(3)-(2)			(6)-(5)			
552	ΣΕ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΠ. ΕΝΩΣΗΣ			(4)-(2)					(9)-(5)
553	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
557	ΣΥΝΟΛΑ								

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις ασφαλογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα 558

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-3) - 558 559

Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικά αρκεί να σημειώσετε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΕΣ (Πωλητικές εισροές, πωρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΠΙΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΤΙΠΛΗΡΗ	Συντελεστής ΦΠΑ (%)	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΕΣ (Γνωστές εισροές, ενδοκ. απόκτ. αγαθών, λογ. υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ (%)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί	
601	1096400	8	87712	651	853000	8	68240	
602		4	632	652		4	672	
603	321600	18	57888	653	418000	18	75940	
604		6	634	654		8	674	
605		3	635	655		4	675	
606		13	636	656		18	676	
607	1418000	ΕΠΙΔΟΚ ΣΟΦΟΥ	637	145.600	657		6	677
608		Υ	ΕΠΙΔΟΚ ΑΣΦΑΛΙΑΣ ΜΕΙ	658		3	678	
609			Επιδομές ενδοφρονητικές επεκτατικές	659		13	679	
610			641	660		6	680	
611			Επιδομές ενδοφρονητικές παραδοσές κωδ. 609 - 610 - 611)	661		3	681	
612			642	662		13	682	
613			Αξίωση κωδ. 641 - 642	663	15000	ΕΠΙΔΟΚ ΣΟΦΟΥ	683	2700
614			643	664	1286000	ΕΠΙΔΟΚ ΣΟΦΟΥ	684	146180
615			Γράσεις κτημ. ενδών & υπεσώων	665				
616			644	666	236500			
617	1418000		Αξίωση & εισπληρωσές τόνων	667	1522500			
618			645					
619			Εξόφλησές τόνων τρέχουσας τρέχουσας κωδ. 36α & 36β					
620	1418000		646					
			647					

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερα συνολικά ποσά, γραφτείτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προκύβλητο περισσότερα συνολικά ποσά, γραφτείτε τη διαφορά στον κωδ. 708, ενώ αν πληρώσατε λιγότερα, γραφτείτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο τέλος εισροών								
Πληρωμές στα Δελτία με τις περιόδους ή προσαρμογές δηλώσεων κωδ. 6	Ποσά για επίπληξη σε μεταβολή (επίδοκ κωδ. ΣΤ 315)	Σταγονόμιδος πόνων κωδ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η 507 (πρωτ. των 10.000 ετών))	Τεκτοποίηση πακέτων προκτ. τρέδων για έκπτωση (επιδοτικός κωδ. Θ 559)(2)	Πρωτότυπο υπολοίπο προπ. σελ. δαχτυλ. πεδίου & δαχτυλ. φόρου (κωδ. Δ 239-6)(2)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά		(-)	
701	14.444	702	703	704	705	706	707	14.444
ΑΔΑΦΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο το σύνολο του ποσού εισροών								
Ποσά τόνων εισροών (κωδ. 1α)(3) για καταβολή (κωδ. Ζ 123 (πρωτ. των 10.000 ετών))	Ποσά για καταβολή σε μεταβολή (επιδοτικός κωδ. ΣΤ 315)(3)	Σταγονόμιδος πόνων κωδ. 26 για καταβολή (κωδ. Η 507 (πρωτ. των 10.000 ετών)) (3)	Τεκτοποίηση πακέτων προκτ. τρέδων για καταβολή (επιδοτικός κωδ. Θ 559)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή (πληρώσατε την επιστροφή) του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		(-)	
709	710	711	712	713	714	715		
						ΠΛΗΡΩΣΙΜΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	716	160.624

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)							
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΣΩΝ (Μετωφασ κωδ. Γ 637)	801	145.600				Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρογράφως, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο αυτό επιστρέφεται και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρωστές ολόγραφως το σύνολο για καταβολή (αν υπερβάνη τις 1000 ετών) *
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (Μετωφασ κωδ. Γ 716)	802	160.624	Διαφορά ποσού (από κωδ. Δ 239-6)(2)			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	803		810			
ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (3) (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804	15.024	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	811			
ΠΟΣΟ για έκπτωση (3)	805		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ εκπα. υπεσώων, κωδ. Δ 239 - 7 (2) & Ε 263-3 (2)	812			
ΠΟΣΟ για επιστροφή (3)	806		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (1)	813			
ΑΡΗΘΜΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε 263 - 3 (2) για επιστροφή (3)	807				Αριθμητικά	851	

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης						Εισπράχθηκε το παραπάνω ποσό Ο ΤΑΜΙΑΣ	
Αξία (χώρας ΦΠΑ) ποσών ΕΙΧ αυτοκινητών μέχρι 9 ετών	Δαπάνη (χώρας ΦΠΑ) κωστών & λιποκτών, επεκτασές, συστήματα, μισθωσές, leasing ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 ετών	Αξία (χώρας ΦΠΑ) πωλησές αυτοκινητών μέχρι 9 ετών	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις κωδ. 32	Υπόσές αείδιος (πληρώσές) απαλλασσόμενων που δεν αυξάνονται			
901	902	903	904	905			
Αξία (χώρας ΦΠΑ) χονδρικών πωλησές αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Συνολικό ποσό από επίδοσές, επεκτασές & οικονομικές ενισχύσές που λαμβάνει στη χρήση	Λοιπόσές υποκαταστήματων (χώρας & κεντρικού)	Αξίωσησές των κωδ. 901 έως και 910			
906	907	909	910	911		(εσοφών & υποσώση)	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

1) Α / κωδ. 813 είναι μέχρι 1000 ετών, το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δελτίο (αυτελείο)
 2) Α / κωδ. 851 είναι στην η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρογράφως
 3) Ανομοιόμορτα ως ετήσιος αείδιος

* Συμπληρώνεται ή ελέγχεται η ορθότητα από τον παραλαβόντα υπάλληλο - Αν αποδείχεται ποσό που καταχωρείται είναι οληθικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυν (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Στην συνέχεια συμπληρώνεται το έντυπο Ε3 το οποίο περιλαμβάνει τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης το σύνολο αγορών, τα ακαθάριστα και καθαρά έσοδα καθώς και τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της επιχείρησης. Συμπληρώνεται εν συνεχεία το έντυπο Ε10 το οποίο προσδιορίζει το καθαρό εισόδημα με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την επιχείρηση. Τέλος συμπληρώνεται το έντυπο Ε1 την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του επιτηδευματία ως φυσικό πρόσωπο και κατατίθεται με τα δύο προηγούμενα έντυπα Ε3 και Ε10 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 001 1, 9, 9 8

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 27 9, 97 003 Έως 31 12, 97

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ** 005 1531
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ** 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2

ΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ**
ΙΟΜΑ **ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ** 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ **ΙΩΑΝΝΗΣ** 012 ΠΤΥΧΟΣ
ΥΠΗΧ **Χ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ** 014 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ** 015 ΤΑΧ. ΚΩΔ. **30200** 016 ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΨΙΛΙΚΑ - ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ** 017 ΚΑΔ.

Α.Φ.Μ. 3,6,2,36,7,8	Κατηγορία βιβλίων 019 1 X B Γ AB AΓ	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ 020 1 ΣΥΝΕΧΟΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΟΣ 3 ΠΛΑΝΟΔΙΣ	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές 021 ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	ΕΙΔΟΣ 022 Α,Τ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 023 N 513028				
Εναρξη εργασιών 025 9,97	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ 1 <input checked="" type="checkbox"/>	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ 2	ΚΟΙΝΩΝΙΑ 3	ΣΥΜΠΛΟΙ-ΚΤΗΣΙΑ 4	ΝΟΜΙΚ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟ 5	ΛΟΙΠΑ 6	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ 026 ΑΤΟΜΙΚΗ	ΦΥΛΟ 027 X e	
Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών 029	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ					Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΝΑΙ: 030 Αλλοδαπός Ανήλικος Δημόσια ή Δημόσια Επιχ.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ 031		
	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜΟΣ	Ν.Ε.	1	2	3

ΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 042 ΕΙΔΟΣ 043 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 044 Δ.Ο.Υ. 045 ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.
ΩΝΥΜΟ 047 ΟΝΟΜΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΚΑΣ Γ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. Καταστήματα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 052 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 053 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ Δ.Ο.Υ. 054 ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.
055 1 ΣΥΝΕΧΟΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΟΣ 3 ΠΛΑΝΟΔΙΣ
ΩΝ Ή ΧΩΡΙΟ 056 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 057 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 058 Κ.Α.Δ.

ΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

αστήματα 061 <input type="checkbox"/>	Φορολογικές αποθήκες 062 <input type="checkbox"/>	Βιβλίο αποθήκης 063 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
ευτικοί χώροι 064 <input type="checkbox"/>	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 1	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
ς 067 <input type="checkbox"/>	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068 <input type="checkbox"/>	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
ξια 070 <input type="checkbox"/>	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 1	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά 072 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>	2	
εκτός έδρας χώροι 073 <input type="checkbox"/>	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις 074 <input type="checkbox"/>	Υποχρέωση Απογραφής 075 <input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>	2	

ΚΑΣ Ε'. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τίτλος βιβλίου λογρών - Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογ. Πίποι Ε.Ι.Χ.	Οφελ. φορτίο Ε.Ι.Χ.	Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
ών	235/97	1.						
ών - Εξόδων		2.						
		3.						
		4.						
		5.						

ΥΠΗΡΟΣΩΠΟΣ ** Επώνυμο: **ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ** Αριθ. Δ. Ταυτ.: **N 513028**
 ΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ** Ονομα: **ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ** Α.Φ.Μ.: **23623678**
 ΥΠΚΑΝΤΟΣ ** Δ/ση: **ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ** Δ.Ο.Υ.: **ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ**

081 Επώνυμο - Ονομα
 082 Οδός / Αριθ. 083 Τηλ.
 084 ΤΑΧ.ΚΩΔ. Πόλη
 085 Α.Φ.Μ. 086 Δ.Ο.Υ. (Κωδ.)
 087 ΕΝΑΡΞΗ: 088 Δ.Ο.Υ. (Κωδ.) ΕΝΑΡΞΗΣ
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 089
 Βεβαιώνεται η ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία και φορολογικά στοιχεία Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομ. 199.....
 (Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
 Επώνυμο
 Ονομα
 Δ/ση
 Αριθ. Δ. Ταυτ.
 Α.Φ.Μ.

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΒΑΣΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΤΛ.

	ΧΡΗΣΗ 1997		ΧΡΗΣΗ 1996		ΧΡΗΣΗ 1995		ΧΡΗΣΗ 1994		ΧΡΗΣΗ 1993	
1. Σύνολο αγορών	101	1.306.000	102		103		104		105	
2. Έσοδα πωλήσεων εμπορευμάτων	106	1.418.000	107		108		109		110	
3. Έσοδα πωλήσεων προϊόντων	111		112		113		114		115	
4. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	116		117		118		119		120	
5. Μεικτές αμοιβές Ελευθ. Επαγγελμ.	121		122		123		124		125	
6. Σύνολο απογραφής	126		127		128		129		130	
7. Σύνολο δαπανών	131	66.500	132		133		134		135	
8. Μεικτά κέρδη	136	173.380	137		138		139		140	
9. Καθαρά κέρδη	141		142		143		144		145	
10. Κέρδη βάση Αντικειμ. Κριτηρίων	146		147		148		149		150	
11. Δηλωθείσες λογ/κές διαφορές	151		152		153		154		155	

** ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Εναρξης		Λήξης		Εναρξης		Λήξης	
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		10. Κεφάλαιο εισπρακτο στην επόμενη χρήση (ΔΙ14)	163		164	
2. Διαφορά στα έκδοση μετρητών υπέρ το άρτιο (ΑΙ1)	165		166		11. Πελάτες (ΔΙ11)	167		168	
3. Διαφορές αναστομωγής (ΑΙ11)	169		170		12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ12)	171		172	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙ1V)	173		174		13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ12α)	175		176	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178		14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ13)	179		180	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182		15. Επιταγές εισπρακτέες μεταφρονολογημένες (ΔΙ13α)	183		184	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ11)	185		186		16. Επιταγές με καθυστέρηση (συναρμωμένες) (ΔΙ13β)	187		188	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		17. Επισφάλεις - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙ11α)	191		192	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		18. Πωλήσεις παγίων χρήσης			195	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ α) Παρακρατούμενοι φόροι

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	201	12.560	υπόλοιπο (Χρ./Πιστ./Θ)	202	-580
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	203		που παρακρατήθηκε	204	
Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	205		που παρακρατήθηκε	206	
Άλλοι παρακρατηθέντες φόροι που καταβλήθηκαν μέσα στη χρήση	207		που παρακρατήθηκαν	208	
ΣΥΝΟΛΟ	209	12.560	ΣΥΝΟΛΟ	210	-580

β) Μη παρακρατούμενοι φόροι

Φόρος Εισοδήματος που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	211		που αναλογεί στην κλειόμενη χρήση	212	
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	213		που αναλογεί στην κλειόμενη χρήση	214	
Ποσά που καταβλήθηκαν για πρόστιμα και πρόσθετους φόρους ΦΠΑ, ΚΒΣ, Εισοδήματος	215		που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση	216	
Ποσά που καταβλήθηκαν από οποιαδήποτε άλλη αιτία στο Δημόσιο	217		που αναλογούν στην υποβαλλόμενη χρήση	218	
ΣΥΝΟΛΟ	219		ΣΥΝΟΛΟ	220	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκριν. αποκτήσεις		γ) Δαπάνες (Βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας - Ελεύθεροι Επαγγελματι	
εμπορευμάτων	231	1.306.000	232		233		αμοιβές προσωπικού	234
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		237		αμοιβές και έξοδα τρίτων	238
αναλώσιμων υλικών	239		240		241		παροχές τρίτων	242
ανταλλακτικών παγίων	243		244		245		φόροι - τέλη	246
ειδών συσκευασίας	247		248		249		διάφορα έξοδα	250
Σύνολο αγορών	251	1.306.000	252		253		τόκοι και συναφή έξοδα	254
β) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξης		Λήξης		αποσβέσεις παγίων		255	
εμπορεύματα	256		257		Σύνολο εξόδων		258	66.500
πρώτες και βοηθητικές ύλες	259		260		δ) Ακαθάριστα έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων			
υλικά συσκευασίας	261		262		χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		
παραγωγή σε εξέλιξη	264		265		λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	1.418.000	
έτοιμα προϊόντα	267		268		χοντρική πώληση προϊόντων	269		
Σύνολο απογραφής	270		271		λιανική πώληση προϊόντων	272		
ε) Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)							κέντρα διασκέδασης	273
ιδιωτική πελατεία	274		μελέτες μηχανών	275	παρ.υπηρ.:		276	
Δημ., Ν.Π.Δ.Δ., & Ασφ. Ταμ.	277			278	παρ.υπηρ.:		279	
επιτηδευματίες κτλ.*	280			281	λοιπά έσοδα		282	
Σύνολο εσόδων	283		Σύνολο εσόδων	284	1.418.000			

* Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές ** Μόνο για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας υποχρεωτικά ή προαιρετικά

ροσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας							Ζ) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελεύθερων επαγγελματιών				
Κ.Α.Δ.	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συν.σπίης μαπού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν.σπίης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη					
	302	303	603.000	304	783900	13	305	78390	Καθαρά κέρδη ή ζημιές	306	173380
	308	309	250.000	310	312500	15	311	37500	* Αφροα. ποσο για επενδύσεις με το ν. 1892/1990	312	
	314	315	268.000	316	321.600	18	317	48240	* Ειδικό αφορολ. απόθεματικό επενδύσ. ν. 1828/1989	318	
	320	321		322		5	323	9250	** Διαφορά δαπανών	324	
	326	327		328			329		*** Δαπάνη ανορας συσκευών συσκαίου ν.2364/1995	330	
	332	333		334			335		Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ., Τέλος παγίων	336	
		339		340			341		** Είδος μελέτης	342	
	ΣΥΝΟΛΟ	343	1.306.000	344	1418000		345	173380	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	173.380

ΑΚΑΞ ΙΑ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κ.Α.Δ.	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων(κλειόμενη χρήση)	
μάτων	401	402	403	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
ών-υλικ. συσκ.	405	406	407	κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
μων υλικών	409	410	411	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412
κπκών παγίων	413	414	415	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
σκ. (Λ/28)	417	418	419	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420
ύνολο αγορών	421	422	423	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
ογραφή εμπορευσιμων ειδών πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξης		Λήξης	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
ύματα	426	427	428	δαπάνες παραγωγής	428
τα έτοιμα και ημιτελή	429	430	431	φύρα βιομηχανοποίησης	431
όντα και υπολείμματα	432	433	434	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434
αγή σε εξέλιξη	435	436	437	δ) Δαπάνες (συνολικά)	
ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438	439	αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439
σμα υλικά	440	441	442	αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442
ακτικά πάγιων στοιχείων	443	444	445	παροχές τρίτων (Λ/62)	445
σκευασίας (Λ/28)	446	447	448	φόροι - τέλη (Λ/63)	448
Σύνολο απογραφής	449	450	451	διάφορα έξοδα (Λ/64)	451
Εσοδα - κόστος - μεικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών				τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452
από προμήθειες			453	αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454
από			455	προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456
από			457	οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			459	άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460
ες για παροχή υπηρεσιών			461	Γενικό σύνολο εξόδων	462
ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			463	ε) Πωλήσεις - μεικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις	
λλα στοιχεία επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας				πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού	464
ηγήσεις και διάφορα έσοδα από πωλήσεις (Λ/74)			465	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής εσωτ.	466
παραπέμμενων ασχολιών (Λ/75)			467	πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εξωτ.	468
κεφαλαίων (Λ/76)			469	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής εξωτ.	470
ραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)			471	ενδοκοινοτικές παραδόσεις προϊόντων	472
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			473	ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπορευμάτων	474
α και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475	πωλήσεις προϊόντων λιανικής	476
α και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477	πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής	478
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479	πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481	πωλήσεις α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483	πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	484
ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485	πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων	486
Εσοδα κατά δραστηριότητα και επάγγελμα				πωλήσεις ειδών συσκευασίας	487
Κ.Α.Δ.	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488
	490			ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	492
	494			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	496
	498			συντελεστής μεικτού αποτελέσμ. επί κόστους	500
	502			συντ/στής μεικτού αποτελέσμ. επί πωλήσεων	504
	506			Πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων χονδρικής	508
		511		Πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων λιανικής	512

ο για τις ατομικές επιχειρήσεις που υπάγονται στο αρ. 2 του ν. 1892/1990

** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ.

*** Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)

Α/Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κτλ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκπαιδευθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργολάβου	Εργοδότη			
1			601				602	
2			603				604	
3			605				606	
ΣΥΝΟΛΟ			607				608	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρα 34, 35 και 36 ν.2238/1994)		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργολάβου	Εργοδότη			
1			611		612		613	
2			614		615		616	
3			617		618		619	
ΣΥΝΟΛΟ			620		621		622	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συν/στής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)	
1							
2							
3							
ΣΥΝΟΛΟ				631	ΣΥΝΟΛΟ	632	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανα κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθ. εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/94 (3) = (1) x (2)
1							
2							
3							
ΣΥΝΟΛΟ							635

Μείον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης

β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού

637

x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)

636

638

Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)

639

Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 1.500.000 (ή 1.250.000) δρχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994).....

640

641

Φορολογούμενο εισόδημα:

α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή [635 - (639 + 640)]

642

β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)

642

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων που δεν τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας)

Α/Α	*** Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ - Λεωφ. ΔΧ.	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ/ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνδιοκτισίας (%)	Ακαθάριστα έσοδα		Εξοδα	Καθαρά κέρδη
							Διοκίτης	Τρίτος					
1										651	652	653	
2										654	655	656	
3										657	658	659	
4										660	661	662	
5										663	664	665	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κέντρικη, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	27/9-31/12		671	672
				673	674
				675	676
Επιδότησεις (φορείς - ποσά)					677
					678

Σημειώσεις φορολογούμενου:

*Συμπληρώνεται προαιρετικά ** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση *** Για Επιβατικά Δ.Χ. αναγράψτε στη στήλη το 1, για Λεωφορεία Δ.Χ. το 2 και για Φορτηγά Δ.Χ. το 3

10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' ή προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών τηρούν προαιρετικά Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγύμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
 Οικον. έτος : 1998
 Διαχείριση από : 27/9/97 έως 31/12/97

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ
 ΟΝΟΜΑ : ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 ΤΙΤΛΟΣ : Α.Φ.Μ. : 93693678 ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : N 513098

ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ :
 ΤΙΤΛΟΣ : Α.Φ.Μ. : ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ
 Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας ΨΙΛΙΚΑ - ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ.
 Οδός - Αριθμός : Χ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ Ταχ. Κωδ. :
 Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : Χ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ - Λ. ΒΥΡΟΝΟΣ - ΡΑΖΗΚΕΤΣΙΚΑ ΡΑΖΗ
 Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)
 Προσόψεις ακινήτου : Χ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ
 Προσόψεις οικοπέδου : Χ. ΤΡΙΚΟΥΠΗ
 Συνακία - Επαρχία : ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ Πόλη - Χωριό : ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ

ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
0X1 325 * <input type="checkbox"/>	326 * <input type="checkbox"/>
0X1 327 * <input type="checkbox"/>	328 * <input type="checkbox"/>
319 * <input type="checkbox"/>	320 * <input type="checkbox"/>
329 <u>70.000</u>	330
331 <u>25</u>	332
333	334
335 * <input type="checkbox"/>	336 * <input type="checkbox"/>
337	338
339 * <input type="checkbox"/>	340 * <input type="checkbox"/>
341 * <input type="checkbox"/>	342 * <input type="checkbox"/>
343	344
345	346
347 <u>3</u>	348
349 * <input type="checkbox"/>	350 * <input type="checkbox"/>
351	352
353 <u>173.380</u>	354
589	590

Για τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυαν και στην προηγούμενη χρήση 1996.
 Σε περίπτωση συστάσεως επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.
 Σημειώσεις φορολογουμένου :

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ.:		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	367	368
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	369	370
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	371	372
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας	373	374

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ.		
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)	525 * <input type="checkbox"/>	526 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)	527 * <input type="checkbox"/>	528 * <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα β) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ.. (ναι-όχι)	519 * <input type="checkbox"/>	520 * <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	529	530
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***	531	532
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	533	534
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε ανάλογα	535 * <input type="checkbox"/>	536 * <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεσθε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγασμένων επιχειρήσεων.....	537	538
9. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών **	539 * <input type="checkbox"/>	540 * <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα)	541 * <input type="checkbox"/>	542 * <input type="checkbox"/>
11. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	543	544
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας	545	546
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	597	598
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή	521 * <input type="checkbox"/>	522 * <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ, κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος	523 * <input type="checkbox"/>	524 * <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)	547	548
II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Συνοκία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	567	568
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	569	570
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	571	572
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος	573	574

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυαν και στην προηγούμενη χρήση 1996.

*** Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγασμένη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ.			
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοικία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα (ναι-όχι)		625 * <input type="checkbox"/>	626 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης (ναι-όχι)		627 * <input type="checkbox"/>	628 * <input type="checkbox"/>
3. Στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ασκείται ταυτόχρονα εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων, διαμερισμάτων (της ένδειξης 4β του πίνακα 6) και παρεπόμενη εκμετάλλευση Σνάκ ή Καφέ Μπάρ (ναι-όχι)		619 * <input type="checkbox"/>	620 * <input type="checkbox"/>
4. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	629		630
5. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***	631		632
6. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	633		634
7. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε ανάλογα <input type="checkbox"/>		635 * <input type="checkbox"/>	636 * <input type="checkbox"/>
8. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων.....	637		638
9. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/>	639 * <input type="checkbox"/>		640 * <input type="checkbox"/>
10. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="checkbox"/>	641		642
11. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	643		644
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας	645		646
12. Αν ασκείτε επιχείρηση εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, γράψτε το συνολικό αριθμό των αυτοκινήτων	697		698
13. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε παραμεθόριο περιοχή (ναι-όχι)	621 * <input type="checkbox"/>		622 * <input type="checkbox"/>
14. Η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται σε μη παραλιακή περιοχή δήμου κτλ. κάτω από 4000 κατοίκους, σε νησί χαρακτηρισμένο ως τουριστικός τόπος (ναι-όχι)	623 * <input type="checkbox"/>		624 * <input type="checkbox"/>
15. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1997 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)	647		648
16. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων	675		676
17. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων	677		678

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : Ταχ. Κωδ. :			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο :			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι)			
Προσόψεις ακινήτου :			
Προσόψεις οικοπέδου :			
Συνοικία - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου **	667		668
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα	669		670
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1997 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12	671		672
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δεύτερου υποκαταστήματος	673		674

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)

α/α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα έσοδα ανά τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)-(1)χ(2)		Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία	Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1996 όσο και της χρήσης 1997, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1997, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων		
				Χρήση 1996	Χρήση 1997				
1			800.000						
2			800.000						
3			800.000						
4			800.000						
5			800.000						
6			800.000						
Σ Υ Ν Ο Λ Ο								357	358

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία). Ειδικά για τη χρήση 1997 ισχύουν οι ίδιες τιμές ζώνης και συντελ. εμπορικότητας που ίσχυαν και στην προηγούμενη χρήση 1996.
 *** Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγάζομενη επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)								ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								355	356
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος	εκμετ/τής μη ιδιοκτήτης			
1									
2								359	
2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								361	362
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ωφ. φορτία	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)	
					οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος			
1									
2								363	
3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								365	366
α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)		
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος				
1									
2								375	
4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								377	378
α/α	Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρό εισόδημα ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)					
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια								
2	Μονόχωρα (STUDIO) διαμ.								
3	Δίχωρα διαμερίσματα								
4	Τρίχωρα διαμερίσματα								
				379	380				
γ) Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος εκμετάλλευσης με παρεπόμενη δραστηριότητα Σνάκ ή Καφέ Μπάρ.								551	552
5. Καθαρά κέρδη από κάμπικ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :								381	382
α/α	Αριθμός θέσεων (ακινήτων - τροχόσπιτων - αυτ/των) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)					
1									
2									
				383	384				

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1. Καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων)	581	582
2. Ζημιά της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια.	583	584
3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ.	585	586
4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.)	587	588

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

** Γράφεται πάλι το ελάχιστο ποσό εισοδήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων κτλ. μόνο όμως αυτών που έχουν παρεπόμενη δραστηριότητα. Σημειώνεται ότι για την παρεπόμενη δραστηριότητα συμπληρώνονται κανονικά οι πίνακες 2-5.

*** Το έντυπο συμπληρώνεται κανονικά και από τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια του υποπίνακα 6.4 με σχετική παρατήρηση.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

..... 199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

..... 199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

..... 199...
Ο ΔΗΛΩΝ

Επώνυμο

Όνομα

A. Δ. Τ.

Σφραγίδα και Υπογραφή

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1998

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1997 ΕΩΣ 31-12-1997

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

*
 * ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 * ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ*
 Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

τη Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ TAX. ΚΩΔ. 30200 22: *(α) *(β) *(γ)
 Η παρούσα δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. *(δ)

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΦΟΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗ
 (ΕΠΩΝΥΜΟ) (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
ΨΙΛΙΚΑ ΚΑΠ/ΚΑ 55 Χ. ΤΡΙΚΟΠΗ - ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
 ΤΑΓΓΕΛΜΑ (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)
Ν. 513028 ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ
 (ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ) (Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)
 (ΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ) (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ) (ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
 ΤΑΓΓΕΛΜΑ (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)
 ΠΩΝΥΜΟ (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ) (Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΟΥ 23623678
 ΚΩΔ. * ΕΠΑΓΓ.
 ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. (ε) *
 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ *
 ΑΡ. ΜΗΤΡΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ
 ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. (ζ) *
 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ *
 ΑΡ. ΜΗΤΡΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ *

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγίων)
 (με εισόδημα μέχρι 300.000 δρχ. ή, εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, μέχρι 600.000 δρχ.)

2.2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.)
 β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
 γ) Ανυπαντροί ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Συγγένεια με	
				Υπόχρεο	Σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγίων)

	υποχρέου	της συζύγου
Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. (ναι-όχι)	001*	002*
Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1	003*	004*
Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.	005*	006*
Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους (ναι-όχι)	007*	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγίων)

	υποχρέου	της συζύγου
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε.-Τ.Σ.Α.-Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054
Δαπάνη για αγορά και εγκατάσταση οικιακών συσκευών ή συστημάτων χρήσης φυσικού αερίου (παρ. 17 άρθρ. 7 ν. 2364/1995)	055	056
Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς Ναούς, μονές Αγ. Όρους κτλ. (αξία σε δρχ.)	057	058
Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.	059	060
Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)	061	062
Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν:		
α) Στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κτλ. διατηρητέων κτισμάτων κτλ.	063	064
β) Χρεών προς το Δημόσιο για φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής	065	066
Ποσό έκτακτης εισφοράς (παρ. 1 άρθρ. 8 και 11 ν. 1870/1989)	071	072
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας	073	074
Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών	075	
Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:		
Ονοματεπώνυμο ή επώνυμο εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή
<u>ΧΡΗΣΤΟΦΟΡΟΣ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ</u>	801	
<u>Από τον ΝΑΤΑΡΑ ΜΙΟΥ</u>	802	
Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό:		
	803	
	804	
Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών: α) Για το φορολογούμενο	079	080
β) Για τα παιδιά που βαρύνουν το σύζυγο		
	083	085
		087
		089
γ) Για τα παιδιά που βαρύνουν τη σύζυγο		
	084	086
		088
		090

1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:
 - α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. 103 _____ 104 _____
 - β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____ 105 _____ 106 _____
 - γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ. _____ 107 _____ 108 _____
 - δ) βιομηχανοστασίων _____ 109 _____ 110 _____
 - ε) γαιών _____ 101 _____ 102 _____
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____ 111 _____ 112 _____
- β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει _____ 113 _____ 114 _____

** 3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ	** ΥΠΟΚΑ ΜΟΝΟ- ΤΟΚΑ	ΒΕΒΗ ΟΡΘΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ- ΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ %		ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΜΗΝΕΣ ΔΙΟΚΑ- ΤΟΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΒΡΟΙΣΤΙΚΑ
					ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ					
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ			211	212	213	214		215	216	217	115
β) ΣΥΖΥΓ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			218	219	220	221		222	223	224	117
γ) ΚΥΡΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			225	226	227	228		229	230	231	119

- δ) Των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών _____ 121 _____ 122 _____
4. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση:
 - α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____ 129 _____ 130 _____
 - β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____ 143 _____ 144 _____
 - γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____ 145 _____ 146 _____
 - δ) γηπέδων _____ 147 _____ 148 _____
 - ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____ 141 _____ 142 _____
5. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 4β) _____ 151 _____ 152 _____
- β) κατοικίες (περιπτ. 3α) _____ 153 _____ 154 _____
- γ) κατοικίες (περιπτ. 3β) _____ 161 _____ 162 _____
- δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ) _____ 155 _____ 156 _____
- ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4γ) _____ 157 _____ 158 _____
6. α) Αποζημίωση που κατάβληθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης _____ 163 _____ 164 _____
- β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτωσης 6α _____ 165 _____ 166 _____
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γαίες κτλ.) _____ 159 _____ 160 _____
8. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____ 171 _____ 172 _____
9. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 8 _____ 173 _____ 174 _____
10. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 4α και 8 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμία _____ 175 _____ 176 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγιών)

1. Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____ 391 _____ 392 _____
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης _____ 393 _____ 394 _____
3. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____ 395 _____ 396 _____
4. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης _____ 389 _____ 390 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγιών)

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4 και 11) 301 _____ 302 _____
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 11) 303 _____ 304 _____
3. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) _____ 305 _____ 306 _____
4. Άθροισμα καθαρών ποσών εισοδημάτων σας που φορολογούνται με το Ζ' ψήφισμα _____ 307 _____ 308 _____
5. Οι εκπώσεις των πιν. 3 και 4 να γίνουν από τα ποσά της προηγ. περίπτωσης (ναι-όχι) _____ 309* _____ 310*
6. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) _____ 313 _____ 314 _____
7. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) _____ 315 _____ 316 _____
8. Πήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός _____ (ναι-όχι) _____ 011* _____ 012*
9. Είσαθε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1933 _____ (ναι-όχι) _____ 013* _____ 014*
0. Εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1997, σε παραμεθόρια περιοχή _____ (ναι-όχι) _____ 015* _____ 016*
1. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____ 321 _____ 322 _____

Τετραγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία και η 1η δευτερεύουσα είναι πάνω από 150 τ.μ. αβροιστικά ή η καθεμία < 150 τ.μ. αβροιστικά. Η τιμή εκκίνησης ισχύει για κατοικίες εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγιών)

υποχρέου

της συζύγου

** Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση:

- α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες
- β) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ (οικογένειας-ατομικής, εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

707 _____ 708 _____

Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Τίπποι	Μήνες κυρ/τας μέσε από 1997	Ποσοστό συνδ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
	Γραμμάτις	Αριθμός				
	705					
	705					
	705					
	705					
	705					

709 _____ 710 _____
709 _____ 710 _____
709 _____ 710 _____
709 _____ 710 _____
709 _____ 710 _____

γ) Το δίτροχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο Ι.Χ. όχημα (οικογένειας-ατομικής, εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

	706					
--	-----	--	--	--	--	--

711 _____ 712 _____

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μέτρα υψους	Κόροι	Πρώτη ντολίνα

713 _____ 714 _____

δα) αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής

731 _____ 732 _____

ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.

Στοιχείο εναερίων και πλοίων	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροσκάφος αριθμός παραγωγής	Τίπποι ή Λιμπρές	Πρώτη ντολίνα

715 _____ 716 _____

στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού

717 _____ 718 _____

2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη _____

* 795 * 796

3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά:

- α) αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ. _____
- β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών _____
- γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές _____
- δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικώς _____
- ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων _____

719 _____ 720 _____
721 _____ 722 _____
723 _____ 724 _____
733 _____ 734 _____
735 _____ 736 _____

4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

- α) για την ανέγερση οικοδομών _____
- β) για τη χορήγηση δανείων κτλ. στις εταιρίες που συμμετέχετε, καθώς και τις προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση _____
- γ) για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.) _____
- δ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών _____
- ε) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών _____

737 _____ 738 _____
739 _____ 740 _____
725 _____ 726 _____
727 _____ 728 _____
729 _____ 730 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 14 οδηγιών)

- Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων _____
- Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος _____
- Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ. _____
- Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο _____

781 _____ 782 _____
783 _____ 784 _____
785 _____ 786 _____
787 _____ 788 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 15. * ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1997	903	904
917 _____ 918 _____	741 _____ 742 _____	905 _____ 906 _____
995 _____ 996 _____	743 _____ 744 _____	907 _____ 908 _____
997 _____ 998 _____	323 _____ 324 _____	909 _____ 910 _____
317 _____ 318 _____	385 _____ 386 _____	701 _____ 702 _____
399 _____ 400 _____		703 _____ 704 _____
	911 <input type="checkbox"/>	Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο

ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου:

(γράψτε τον τίτλο Τράπεζας και Υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό λογαριασμού)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

ΜΠΛΗΡΩΣΑΣ Ημερομηνία Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1998 1998
Σ ΚΩΔ. ΑΡΙΘ. παραλαβής

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Επων.:

Ο ΔΗΛΩΝ

Η ΔΗΛΟΥΣΑ

Όνομ.:

Α.Δ.Τ.:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγίων)				υποχρέου	της συζύγου
				913 <input type="checkbox"/> Εντύπο Ε10	914 <input type="checkbox"/> Εντύπο Ε10
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτωσης 4)				401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου					
Επωνυμία - νομική μορφή	Διακρίση περιόδου ή έκτασης ισολογισμού	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρ. 10 ν. 2238/1994				405	406
** 4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης				407	408
5. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				411	412
** 6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)				413	414
7. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ατομική επιχείρηση				415	416
8. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				421	422
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους				423	424
10. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση				425	426

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγίων)

1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση		461	462
2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα		915 <input type="checkbox"/>	916 <input type="checkbox"/>
3. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		463	464
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση		465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ατομική επιχείρηση		467	468
6. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		471	472
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους		473	474
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης		475	476

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγίων)

		919 <input type="checkbox"/> Εντύπο Ε11	920 <input type="checkbox"/> Εντύπο Ε11
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα		501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.		503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)		505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρθηκαν πιο πάνω (πίνακες 5-10)		507	508
** 5. Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό-εταιρικό) στην αλλοδαπή		509	510
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα		511	512
** 7. Ζημιές από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή		513	514
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος		517	518

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγίων)

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994)		601	602
2. Φόροι 0.5%, 1%, 2%, 3%, 4%, 5%, 8%, 10% και 15%, που παρακρατήθηκαν (άρθρα 55 και 56 ν. 2238/1994)		603	604
3. Φόρος 15% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994)		605	606
* 4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607	608
* 5. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες χωρίς μείωση 5%		609	610
* 6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό		651	652

ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγίων)

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1998		655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1998		693	694
3. Εισοδήματά που αποκτήσατε το 1997, τα οποία: α) απαλλάσσονται από το φόρο		657	658
β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.		659	660
4. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του εντύπου Ε9 μέσα στο 1997 (ναι-όχι)		617 <input type="checkbox"/>	
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών κτλ. που φορολογούνται αυτοτελώς		691	692
6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.		431	432
		433	434
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		
	791		
3. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών και περίπτωση 7		615	616
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	417		
	418		
		419	420
		469	470

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2^ο

Ιδρύεται Ο.Ε. εμπορική επιχείρηση με τα παρακάτω στοιχεία:

Ρούμελης Ιωάννης και Σία Ο.Ε. με έδρα την Κατοχή Αιτωλνίας και Α.Φ.Μ. 25208177 και τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας. Αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης είναι Συνεργείο αυτοκινήτων και ανταλλακτικά αυτοκινήτων, εμπορία.

Η εταιρεία κάνει έναρξη εργασιών στις 15-10-97 και αφού συντάσσει έντυπο έναρξης εργασιών καθώς και τα απαραίτητα έγγραφα που συνοδεύουν αυτό και θεωρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων καθώς και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και τιμολόγιο πώλησης και δελτίο αποστολής πραγματοποιεί τις παρακάτω οικονομικές πράξεις:

- 15-10-97 Α.Λ.Π. 1Ζ πώληση εμπορευμάτων λιανικώς 15.000 δρχ.
Φ.Π.Α. 18% 2.700 δρχ.
- 16-10-97 Α.Π.Υ. 1 από επισκευή αυτ/του 35.000 δρχ. Φ.Π.Α. 18%
6.300 δρχ.
- 17-10-97 αγορά ανταλλακτικών Τ. 115 από τον προμηθευτή
ΜΑΡΜΑΡΑ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 150.000 δρχ. Φ.Π.Α. 18% 27.000 δρχ.
- 18-10-97 πληρωμή Ο.Τ.Ε. 15.000 δρχ. Φ.Π.Α. 2.700 δρχ.

Γίνεται συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης για την ημερολογιακή περίοδο από 15-10-97 έως 31-10-97

Εν συνεχεία πραγματοποιεί τις παρακάτω οικονομικές πράξεις:

- 1-11-97 Α.Π.Υ. 2 επίσκευή αυτ/του στην Ε.Π.Ε. ΣΦΥΡΗΣ 100.000
δρχ. Φ.Π.Α. 18% 18.000 δρχ.
- 2-11-97 πώληση αντ/κων Τ.Π. Ν. 1 στον πελάτη ΦΩΛΟ ΛΑΜΠΡΟ
Ο.Ε. 180.000 δρχ. Φ.Π.Α. 18% 32.400 δρχ.
- 15-11-97 πληρωμή ενοικίου 50.000 δρχ.
- 18-11-97 Α.Λ.Π. 2 Ζ πωλήσεις αντ/κων λιανικώς 35.000 δρχ. Φ.Π.Α.
18% 6.300 δρχ.
- 30-11-97 πληρωμή μισθών Δεκεμβρίου 1997 144.042 δρχ.
- 1-12-97 αγορά αντ/κών από προμηθευτή ΜΗΤΣΟΠΟΥΛΗ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
158.900 δρχ. Φ.Π.Α. 18% 28.602 δρχ. Τ.Π. Δ.Α. 1115
- 15-12-97 πληρωμή Ο.Τ.Ε. 15.000 δρχ. Φ.Π.Α. 18% 2.700 δρχ.

Σύνταξη περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο 1-
11-97 έως 31-12-97

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΕΣ από τη χώρα Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	9	331
302	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τη χώρα Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	4	332
303	50.000	18	333 9.000
304	II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	6	334
305		3	335
306		13	336
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 9.000
308	Εξαιτήσεις		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
309	Εξοφλητέες παραδόσεις		Συνολικός ενδοκινητικός αποτίκται
310	Ενδοκ. κερ. τεχνολογ. παραδόσεις		341
311	Παράρ. αναδ. από απα-στάση ή που εκκείνται κ.τ.λ. σε βάσει κα. υπ. αναδ.		Συνολικός ενδοκινητικός παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)
312	Ενδοκ. αναδ. με ΕΣΚ, κωδ. μετ. κωδ. μετ. παρ. αναδ. για ΕΣΚ		342
313	Άλλες παραρ. αναδ. & παρ. υπηρεσιών φορο-λογητέες στην Ελλάδα		Αφορολ. κωδ. 341 - 342
314	Εκροές από νησ. βάσει ΠΟΛ 1252/93 & 1252/95		343
315	Λοιπές εκροές απαλλες & έκπτωσης έκπτωσης		Εκροές Ληπτή ενδοκ. & υπηρεσιών
316	Εκροές από νησ. & από νησ. βάσει έκπτωσης		344
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	50.000	Αναδ. & εξαιτήσεις παρ. αναδ.
318	ΜΕΣΩ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ, κωδ. 302, 303, 304 κ.τ.λ.		345
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακίνηση ΦΠΑ	50.000	Εκροές με ποσο. παρ. αναδ. κωδ. 364 & 365
			346
			Κωδ. με ποσο. παρ. αναδ. κωδ. 364 & 365
			347

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	371
352	ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	4	372
353	150.000	18	373 27.000
354	II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τη χώρα Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	374
355		4	375
356		18	376
357	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377
358		3	378
359	ΕΙΣΡΟΕΣ στα νησιά Αγαίου	13	379
360	IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	6	380
361		3	381
362		13	382
363	Εξαιτήσεις, γεν. εξοφ. φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ ΣΑΠΑΝΩΝ	383 2.700
364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 29.700
365	Εκροές από νησ. βάσει ΠΟΛ 1252/93 & 1252/95		
366	Λοιπές εκροές απαλλες, έκπτωσης, κωδ. 309-310-311		
367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	165.000	

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προση-βυτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Ποσότητα υπολοίπου προηγούμενου φορολογ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 29.700

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (αποσπύ-μενο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λογών επιση-μασμένων	Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατά ταξία			Πλήθος βάσει ληρωσίων
411	1	2	3	4		413	
412					5	6	7 414
ΣΥΝΟΛΟ						415	
Χρωματικό υπόλοιπο μέχρι προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417	

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν τα ποσά αυτά είναι οριστικά ή προσωρι-νικά σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά δεχόμενο ταξία ή γίνε-ται βάσει εγχωρισίων λογ/σίων ή για λοιπές επιση-μασμένες σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 29.700

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ. κωδ. 337)	501	9.000	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μετ. κωδ. 420)	502	29.700	
Συνολικά ποσά που πρέπει να πληρωθούν	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	20.700	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	20.700	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπλάσσειας υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(όνομα & υπνοση)	(όνομα & υπνοση)

Αν εισπράξατε ποσό που καταχωρείται είναι ελεγκτικός αριθμός, σημειώστε το πρόστιμο ή την (-) εάν επί αυτα.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή επαλλέντων (Επεχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 001 1531, ΔΟΥ: Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 002

ΕΤΟΣ 006 1 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφιστές με X)

Ημερολογιακή περίοδος

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλίο ή Β' κατ. με ενδοκ. συντάξ.) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλίο χωρίς ενδοκ. συντάξ.)

Table with 12 columns for months 1-12, with month 5 marked with an X.

από 007 έως

Table for EIDOS ΔΗΛΩΣΗΣ (010) and EΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (012) with various sub-categories.

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραφιστήκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Table with columns for ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΤΥΤΟΥΝΟΥ, ΤΙΤΛΟΣ, Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΑΡΙΟ, ΔΡΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ, ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., etc.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ Δικανονισμού επί μεταταξής στο κανονικό καθεστώς με βιβλίο Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 παρ. α υποπερ. αα' ν.1642/86)

Table with 9 columns: Περιγραφή, Σύνολο ακαθάριστων εσόδων από την πηγή της διακ. περιόδου, Τελικά εσοδα που φορολογούνται κατά τις ημερολογιακές περιόδους, Τεχνικά εκκρεώσεως προνομίου διαγραφιστικής περιόδου, Φορολογητέα εσοδα εσοδα της φορολογικής περιόδου, Πρωτεύοντα εσοδα εσοδα της φορολογικής περιόδου, Διαφορά σπλην (6) - (5), Συντελεστής σπλη %, ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή

Σημειώσεις: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαγραφιστικής περιόδου...

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Table with 10 columns: Είδος ταξιδιωτικών πακέτων, Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο, Σύνολο κόστους με φόρο, Σύνολο κόστους στο Ε.ο. Ένωσης και Ελλάδα, Σύνολο κόστους από Ε.ο. Ένωσης, Σύνολο κερφή αμοιβή (1) - (2), Μεκτώ εσοδή υπαγωγής σε ΣΠΑ (5) x ποσοστό προσαύξησης κέρφου κερφού, Φορμ. αξία υπαγωγής σε ΣΠΑ (5) x (1) - (2) x (5) x (6), Ανάλογον ΣΠΑ (7) x α.ε. ΣΠΑ, Αμοιβή απελευθέρωσης ΣΠΑ (5) x προσαύξηση ποσοστό κέρφου κερφού

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναφέρονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ ή Τοπ. Γραφείο υπεβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη, στον κωδ. 008 το έτος της φορμ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η ημερολογιακή δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 συμπληρώνεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορμ. περιόδου...

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς επιπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστικός ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αντιστοιχεί
I. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	331	9	331
	302	4	332
	303	18	333 56.700
II. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ από νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. ΠΡΑΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΣΕΩΝ	307		337 56.700
Επιπλέον	308		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Ενδοανατολικές περιόδους	309		Συνολικές ενδοανατολικές περιόδους
Ενδο-εξωτερικές περιόδους	310		341
Ποσό ανά από επαναπληρωμή ή που αντιστοιχ. π.α. σε βάσει κτλ. κτλ.	311		Συνολικές επαναπληρωμές περιόδους (κωδ. 309-310-311)
Ενδο-εξωτερικές περιόδους με απόδοσης, χωρίς ΑΦΜ	312		342
Άλλες περιόδους ενδο-εξωτερικών εκτός Ελλάδας	313		Απόδοσης κωδ. 341 - 342
Επένδυση επένδυσης σε απόδοσης Π.Α. 192/93	314		343
Λογος επένδυσης επένδυσης με διαφορά έκπτωσης	315		Ποσότητες λοιπών αγαθών & υπηρεσιών
Επένδυση επένδυσης & απόδοσης έκπτωσης	316		344
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	317		345
Μείωση από ποσών που αποκτ. απόδοσης π.α. 192/93 κτλ.	318		346
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ να δαπάνη ΦΠΑ	319		347

β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (ενοίκια, εισαγωγές, ενδός, αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστικός ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αντιστοιχεί
I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	6	371
	352	4	372
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	353	18	373 28.602
II. ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377
	358	3	378
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	359	13	379
IV. ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Δαπάνες, γεν. εξόδα, αναπληρωτικά	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383 2700
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	364		384 31302
Επένδυση επένδυσης σε απόδοσης Π.Α. 192/93	365		
Άλλες επένδυση επένδυσης, επένδυση, επένδυση έκπτωσης	366		124.042
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	367		367 942

Αν από τα βήματα σας προκύπτει ότι εισπράξετε περισσότερα συνολικά ποσά, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βήματα σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προϋποβλητό περισσότερο συνολικά φορο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη έκπτωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402 20.700	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405 20700
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	406 52002

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							
Ποσά φορομ. εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλο-μην)	Μείωση φόρου βάσει κωδ. 412					Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικά προηγ. φορολ.	Προσώριμα	Πλήθος κατά τομείς	Πλήθος βάσει κωδ. 412	Πλήθος λοιπών επιμετρήσιμων	
411	2	3	4	5	6	7	413
412							414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρωστικό υπόλοιπο μετά προηγούμενης φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμων ή για λοιπούς επιχειρησιαούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420 52.002

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΡΩΝ (κωδ. 337)	501 56.700
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (κωδ. 420)	502 52.002
ΧΡΕΣΤΙΚΟ οριστικά βέλωση	503
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511 4698
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπαιδευτικής υποβολής	512
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513 4.698

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρογράφως, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελείται και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογραφώς το σύνολο για καταβολή
Τέσσερις χιλιάδες και εξακοσίες ενενήντα οκτώ δρχ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή & υπογραφή)

Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται για συνήθη αμοιβή, σημειώστε το ποσόν πλην (-) εάν απ' αυτό

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει παρά για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1,9,9,7

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Μεσολογγίου 002 1,5,3,1 *
 ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ Μεσολογγίου 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 *
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 *
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006 *
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΗΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΡΟΥΜΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Κ ΣΙΑ Ο.Ε																		
022	ΌΝΟΜΑ	023	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	024	ΤΙΤΛΟΣ															
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΚΑΤΟΧΗ		026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ															
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <u>ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΑΥΤ/ΤΩΝ Ε ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝ/ΚΩΝ</u> 028																				
031	Α.Ο.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ															
031	2,5,2,0,8,1,7,7	032	A.T	033	Γ,92,2560															
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β-ΒΑΛΥΝΚΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																				
041	1	A	X	Γ	AB	AG	042	X	2	3	043	1	X	3	4	5	6	044	1	2
051	Ενοίκια της ενοικιαστικής περιόδου	052	Αξίες της διανομοετακτικής περιόδου	053	Ενοίκια ενοικιαστών μέσα στη χώρα															
054	Ομοεισπραξιές ενοικίων	055	Μετ/ξής στο καν. και με δι-βλμα γ' κατ. στην επαν. χώρα	056	Μετ/ξής στο καν. κερσεως μέσα στη χώρα															

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολ. υπηκόου (παρ. 19 αρθρ. 28 & παρ. 49 αρθρ. 29) 1 Νουίτου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ο.Μ.
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΦΟΣ (πωλήσεις, παρ. υπη-ρσα, εδωγνες, ενδοκ. αποκτ., ποσείες λήπτη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣΞ (ανορές, εισογνες, δαπανες, ενδοκ. αποκτεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
101	Παροδοσεις εμπόρευματων διαν η ταπητων (χωνδο, & λιαν.)	250.000	121	141	230.000	Ανορες εμπρο/των, πρωτων & βροη, υλιων απο το εσωτερικο	161	308.900
102	Παροδοσεις προιοντων ιδιος παραγωγης (χωνδο, & λιαν.)		122	142		Εισογνες εμπρο, αγρωων (αξια τελωνειου-εσοδα εκτελ.)	162	
103	Ακρω. εσοδα προκτ. τοιχιδων υλοσ ΦΠΑ (αρθ. 35 παρ. 3)		123	143		Ανορες απο μη υποκειμενους & απολλασσόμενους αρθ. 32	163	
104	Ακρω. εσοδα χωρις ΦΠΑ κερσεωτων αρθ. 35α, 36β		124	144		Αληη υπηρεσων (κοστολογησιμων)	164	
105	Παροχη υπηρεσων & εργα-τες σε ακινητα αρθ. 6 παρ. 2θ	135.000	125	145	135.000	Ενδοκωνοτικες αποκτεις	165	
106	Λοιπα εσοδα (προμηθειες, ενδοκ. επιδοτεις κλπ)		126	146		Ανορες καπνω/κων προιοντων εμπροστων & περιδοκων	166	
107	Αυτοπαραδοσεις συστων και συστασσοες υπηρεσων		127	147		Ανορες παγιων και λοιπων συστων υπηρεσων	167	
108	Γωμλοσικ παγιων, εσογεις αρθ. 24 παρ. 3β		128	147		δαπανες-γεν. εσοδα χημικης κερσεω, απολ/νω, εδωσων.)	168	224.042
109	Γωμλοσικ καπνω/κων προιοντ. εμπροστων & περιδοκων		129	148		Φορολογησιμες δαπανες εποιησων υλοσ	169	
110	Ενδοκωνοτικες αποκτεις		130			ΣΥΝΟΛΟ	170	532.942
111	Ποσείες λήπτη συστων και υπηρεσων		131			Μείον απολλασσ., εδωσων, & γωμς δικ/νω εκπτώσες εισοδες	171	194.042
ΣΥΝΟΛΟ		365.000	132	149		ΦΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΙΣΠΡΟΣΞ	172	338.900
113	Μείον εκδοες απολλασσ., εδω-σων, εδωσων, εκτεις Εγχοδες		γ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
114	ΦΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΙΣΠΡΟΣΞ	365.000		181		Προγωμτικο κοστος εισογ-ων που αποκατωβηθηκων	183	
				182		Προγωμτικο κοστος ενδοκω-νοτικων αποκτεις	184	
				186		Αποβηματα σε φορολογικες αποβηκες αρθ. 21α	187	
185	Αξια εκδοων στις φορολογι-κες αποβηκες αρθ. 21α							

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία.....199.... Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομηνία.....199.... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΥΠΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ</p> <p>Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από πληρεξούσιο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του</p> <p>Επώνυμο:.....</p> <p>Όνομα:.....</p> <p>Δ/νση:.....</p> <p>Αριθ. Δ. Ταυτ.:.....</p>
(Υπογραφή-Όνου/μο-ΑΔΤ-Δ/νση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν επιδοθήποτε ποσά που καταχωρείται είναι συνθηκός αρέμεις, σημειώστε το ποσό που πλην (-) πριν απ' αυτό
 009/97 - Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Ποσότη. ποσά - Αποφασισμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. η ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλ. ή δεβ/κε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Διαφοράς
περιόδ.	έτος							
9	201	ΕΚΡΟΣΙΣ	κωδ. 307	κωδ. 337	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503-511 η κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαρωστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τραπεζικές περιόδους, δηλώσεις και οι στήλες (5),(6),(7) δεν συμπληρώνονται.
	202	ΕΙΣΡΟΣΙΣ	κωδ. 384	κωδ. 384				
	203				3	4	5	7
9	204	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το ποσό εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου			
	205	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	206							
9	207	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στης λευκής σειράς), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη			
	208	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	209							
9	210	ΕΚΡΟΣΙΣ						
	211	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	212							
9	213	ΕΚΡΟΣΙΣ	50.000	9.000	Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
	214	ΕΙΣΡΟΣΙΣ	165.000	29.700				
	215			- 20.700	- 20.700			
9	216	ΕΚΡΟΣΙΣ	315.000	56.700				
	217	ΕΙΣΡΟΣΙΣ	173.900	31.302				
	218			25.398	20.700	4.698	4.698	
9	219	ΕΚΡΟΣΙΣ			Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
	220	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	221							
9	222	ΕΚΡΟΣΙΣ						
	223	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	224							
9	225	ΕΚΡΟΣΙΣ						
	226	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	227							
9	228	ΕΚΡΟΣΙΣ						
	229	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	230							
9	231	ΕΚΡΟΣΙΣ						
	232	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	233							
9	234	ΕΚΡΟΣΙΣ						
	235	ΕΙΣΡΟΣΙΣ						
	236							
ΣΥΝΟΛΑ	237	ΕΚΡΟΣΙΣ	365.000	65.700	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές		Αν έχετε υπερπώδεκαμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκοπώντας τον από άλλο έντυπο	
	238	ΕΙΣΡΟΣΙΣ	338.900	61.002	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές			
	239			4.698			4.698	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ποσού-έλησης για καταβολή	Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ποσού-έλησης για καταβολή	
περιόδ.	έτος				περιόδ.	έτος				
9	251				Από μεταφορά					
9	252				9	257				
9	253				9	258				
9	254				9	259				
9	255				9	260				
9	256				9	261				
Σε μεταφορά					9	262				
							ΣΥΝΟΛΑ	263		

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

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Προγραμτικά ακαθά- ριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθά- ριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	2	3	4	5	6	7
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥ ΝΟ ΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίστε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού καινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

α		β		
Τρέχουσα χρήση/πρώτος 12 μήνες έκπτωσης	401	Κλάση αρθ. 24 παρ. 1		
Ποσώς επανεξιμοσιών με 1 χρόνο έκπτωσης	402			
ΣΥΝΟΛΟ	403			
Ποσώς επανεξιμοσιών με 2 ή 3 χρόνια έκπτωσης & εξόδων	404	406	X 100	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407		

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών				
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μειωθέν ποσό αρθ. 24			Ποσά εισροών που δεν εκπίπτει
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατα τσεύα	Πλήθος βάσει λον/ετών	
421	1	2		5
422			3	5
				423

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
Αν 0 < κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 423 = 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

Συντ. ποσοστό (%) έκπτωσης (πλήθος κλάσεων)	100	Συντ. ποσοστό μείωσης %	Γράψτε το πλήθος του κλάσματος στον κωδ. 408
408			
Τρόπος/σπ. εφ'αφ'ηρ. ποσοστού (π.χ. 7,2=9)	409	1	2
Συντ. ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ ανόδου παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] % :5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ομοεπίσημες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΩΝ ΕΤΩΝ		
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)					στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ, παγίων που εισπραχθηκε από παραδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ομοεπίσημες δραστηριότητες	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								

Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703
Αν 0 < κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζεται pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογιστικών αναφέρετε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζεται pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογιστικών διαγράψτε με (X)
(γ) Αν είναι δεκαδική η στήλη (3), γράψτε τους αντίστοιχους επίμειρους υπολογισμούς σε διακεχωρισμένο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των «πακέτων» των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2,3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διασχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάρσιτων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή ενοίκ. υπογειομένη σε ΦΠΑ (5) X [(3)/(2)*]	Φορολ. ενα. υπογειομένη σε ΦΠΑ (6): (1-συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) X συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλοτριωμένη του ΦΠΑ (5) X [(4)/(2)*]
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
553 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
557 ΣΥΝΟΛΑ									

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τη φορολογική περίοδο για ταξιδιωτικά πακέτα 558

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558 559

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αρκεί να σημειωθεί το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό

I. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπαιροεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΕΙΣΡΟΗ	Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΝΗΤΗ	Επιτε- λουσις ΕΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αγορές, εισφορές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, κτλ.) ΕΙΣΡΟΗ	Επιτε- λουσις ΕΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		8	631			8	671
	602		4	632			4	672
	603	365.000	16	633	65.700		18	673
II. ΕΙΣΡΟΕΣ από νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604		6	634			8	674
	605		3	635			4	675
	606		13	636			18	676
ΕΙΣΡΟΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	607	365.000	ΕΙΣΡΟΗ ΦΟΡΟΥ	637	65.700		6	677
Εισοδήματα	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			3	678
Ενδοκιματικές παραδόσεις	609			Συνολικές ενδοκιματικές αποπτώσεις			13	679
Εν/λες τμηματικές παραδόσεις	610		641				6	680
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	611			Συνολικές ενδοκιματικές παραδόσεις (κωδ. 609 - 610 - 611)			3	681
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	612		642				13	682
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	613			Αξοσύν κωδ. 641 - 642			6	683
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	614		643				3	684
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	615			Ποσός κτηνη συνδών & υπηρεσιών			6	685
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	616		644				13	686
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	617	365.000		Ανοχές & εσοδήματα κτηνη			6	687
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	618		645				3	688
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	619	365.000		Εξοφλ. από ποσό παραβλ. κωδών 36α & 36β			6	689
Εξοφλ. από τη διαγραφή των ενδοκιματικών	620		646				3	690
				Ανοχές από ποσό παραβλ. κωδών 36α & 36β			6	691
			647				3	692

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξετε περισσότερο συνολικό ποσό, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προση- θευτή περισσότερο συνολικό ποσό, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 705, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών

Παράρτημα στο Δελτίο με τις περιπτώσεις η προσδιορισμός άλλων ειδών (κωδ. προσομοιωσέως)	Φόρος για έκπτωση σε μεταβολή (βελτικός κωδ. ΣΤ 315)	Διακανονισμός πανην κωδ. 26 για έκπτωση [κωδ. Η 507 (συν των 10.000 δαχ.)]	Τεκτοποίηση πακέτων ποσάτ. ταξιδιών για έκπτωση (βελτικός κωδ. Θ 559) (3)	Γιστωτικό υπολοιπό προηγούμεν. διαχειρ. περιό- δου & Διαφορά φόρου (κωδ. Δ 239-8) (2)	Λοιπα προστιθέμενα ποσά	(+)		
701	5.403	702	703	704	705	706	707	5.400
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του ποσού εισροών						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	708	66.409
Φόρος κτηνη εισροών (προ-γατα) για καταβολή [κωδ. Ζ 423 (συν των 10.000 δαχ.)]	Φόρος για καταβολή σε μεταβολή (ασηνη- τικός κωδ. ΣΤ 315) (3)	Διακανονισμός πανην κωδ. 26 για καταβολή [κωδ. Η 507 (συν των 10.000 δαχ.)] (3)	Τεκτοποίηση πακέτων ποσάτ. ταξιδιών για καταβολή (βελτικός κωδ. Θ 559)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή άπαστατη την επιστροφή του μεχρι το τέλος του ετους	Λοιπα αφαιρούμενα ποσά	(-)		
709	710	711	712	713	714	715	716	702
						ΠΗΛΟΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	716	65.700

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. I' 837)	801	65.700		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χει- ρογράφως, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο αυ- το αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολο- γραφικά το σύνολο για καταβολή (αν υπερβεί τις 1000 δαχ.)*
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. I' 716)	802	65.700	Διαφορά φόρου (από κωδ. Δ 239-8) (2)	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	803		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ (3) (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	
ΠΟΣΟ για έκπτωση (3)	805		ΠΡΟΣΥΝΕΧΗΣ εκπα. υποβολής κωδ. Δ 239 - 7 (2) & Ε 253-3 (2)	
ΠΟΣΟ για επιστροφή (3)	806		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (1)	
ΑΡΗΘΜ. Τ. ΠΟΣ. ΚΩΔ. Ε' 253 - 3 (2) γ. Τ. Επιστροφή (3)	807		Αριθμητικά	
			851	

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

ΑΕΑ (χωρίς ΦΠΑ) αγορές ΕΙ.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορά (χωρίς ΦΠΑ) κωδών & λιπαντικών, επισκευές, συντήρησης, μισθώσεως, leasing ΕΙ.Χ. αυτ./των μέχρι 9 θέσεων	ΑΕΑ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) πωλησιών ΕΙ.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις κωδού 32	Μέσος αειδιός (πληθός) απασχολουμέ- νων που δεν αειδιώνται
901	902	903	904	905
ΑΕΑ (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλησιών αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλησιών αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Συνολικό ποσό από επιδόματα, επιχορηγήσεις & οικονομικές ενισχύσεις που ληφθέντα στη χρήση	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)	Αθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	907	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

(1) Αν ο κωδ. 813 είναι μέχρι 1000 δαχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στα Δημόσια (συμ- λείπει)
(2) Α. αναφέρεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρογράφα
(3) Αναφέρεται ως βελτικός αριθμός

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται η ελεγχτική η αρθρήτητα από τον παραλαβόντα υπάλληλο - Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι ασηνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσμιο πλυν (-) πριν απ' αυτό.

**Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 001 1, 9, 9, 8

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Αρ. 15.10.97 003 Εως 31.12.97

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005 1531

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

09 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΡΟΥΜΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Κ' ΣΙΑ Ο.Ε

10 ΟΝΟΜΑ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 012 ΠΠΛΟΣ

13 Δ/ΝΣΗ 040 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΚΑΤΟΧΗ 014 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΚΑΤΟΧΗ 015 ΤΑΧ.ΚΩΔ. 30007 016 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΑΥΤ/ΤΩΝ Κ' ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤΙΚΩΝ 017 ΚΑΔ

18 Α.Φ.Μ. 25208177 019 Κατηγορία βιβλίων 1 Α Χ Γ Α Β Α Γ 020 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΧΕΤΑΙ 1 ΣΥΝΕΧΩΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΩΣ 3 ΠΛΑΝΟΔΙΟΣ 021 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 022 ΕΙΔΟΣ ΑΥΤΟΤΗΤΑ Α.Τ 023 ΑΡΙΘΜΟΣ 7922560

024 Ενασχ. εργασία 025 ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ 1 Χ 2 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΑ 3 ΚΟΙΝΩΝΙΑ 4 ΣΥΜΠΛΟΚΗΤΗΣ 5 ΝΟΜΙΚ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔΟΛΟΚΟ 6 ΛΟΙΠΑ 026 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ 027 ΦΥΛΟ 1 2 Χ 9

028 Ημερομηνία οριστικής πώλησης εγγραφών 029 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ 1 Ο.Ε. 2 Ε.Ε. 3 Ε.Π.Ε. 4 Α.Ε. 5 ΣΥΝ/ΣΜΟΣ 6 Ν.Ε. 030 Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΝΑΙ: 1 Αλλοδαπός 2 Ανήλικος 3 Δημόσια ή Δημόσια Επαχ. 031 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

041 Α.Φ.Μ. 042 ΕΙΔΟΣ 043 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 044 Δ.Ο.Υ. 045 ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.

046 ΕΠΩΝΥΜΟ 047 ΟΝΟΜΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. Καταστήματα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

051 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ 052 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 053 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΧΕΤΑΙ 1 ΣΥΝΕΧΩΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΩΣ 3 ΠΛΑΝΟΔΙΟΣ 054 Δ.Ο.Υ. ΚΩΔΙΚΟΣ Δ.Ο.Υ.

055 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ 056 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ 057 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 058 Κ.Α.Δ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061 0 Φορολογικές αποθήκες 062 0 Βιβλίο αποθήκης 063 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ Χ ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

Αποθηκευτικοί χώροι 064 0 Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 2 Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ Χ ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

Εκθέσεις 067 0 Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068 0 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ Χ ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

Εργαζόγια 070 0 Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλεψίνονη) 071 1 Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά 072 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ Χ

Λοιπά εκτός έδρας χώροι 073 0 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις 074 0 Υποχρέωση Απογραφής 075 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ Χ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΘΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.

Τίτλος βιβλίου (Αγορών - Εσόδων - Εξόδων Προσέτων)	Αριθμός παράρτησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πάλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο	Μέχρι Νο	Αριθμός Κυκλοφορίας	Φορολογ. Τύπος ΕΙ.Χ.	Οφελ. φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
1. Αγορών		1. Α Λ Π	1	2				
2. Εσόδων - Εξόδων	1652/97	2. Α Π Υ	1	2				
		3. Τ. Π	1	1				
		4.						
		5.						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αντιπροσωπος	Επώνυμο	Αριθ. Δ. Ταυτ.	Νομιμος εκπροσωπος	Α.Φ.Μ.	Αντικλητος	Δ.Ο.Υ.
<input checked="" type="checkbox"/>	ΡΟΥΜΕΛΗΣ	Α. 104892	<input type="checkbox"/>	17253263	<input type="checkbox"/>	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
<input type="checkbox"/>	ΙΩΑΝΝΗΣ		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	ΓΟΥΡΙΑ		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οικονομικό τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του.

Επώνυμο: _____

Όνομα: _____

Δ/νση: _____

Αριθ. Δ. Ταυτ.: _____

Α.Φ.Μ.: _____

Ημερομηνία Υποβολής: 089

Α.Φ.Μ.:

Δ/νση:

Αριθ. Δ. Ταυτ.:

Α.Φ.Μ.:

Επώνυμο - Όνομα

081 Οδός / Αριθ. 082 Τηλ. 083

084 ΤΑΧ.ΚΩΔ. Πόλη 085 Α.Φ.Μ. 086 Δ.Ο.Υ. (Κωδ.)

087 ΕΝΑΡΞΗ: 088 Δ.Ο.Υ. (Κωδ.) ΕΝΑΡΞΗΣ

Βεβαιώνεται η ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία Ημερομ. 199

και φορολογικά στοιχεία Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΒΑΣΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΤΛ.

	ΧΡΗΣΗ 1997		ΧΡΗΣΗ 1996		ΧΡΗΣΗ 1995		ΧΡΗΣΗ 1994		ΧΡΗΣΗ 1993	
Σύνολο αγορών	101	308.900	102		103		104		105	
Εσοδα πωλήσεων εμπορευμάτων	106	230.000	107		108		109		110	
Εσοδα πωλήσεων προϊόντων	111		112		113		114		115	
Εσοδα από παροχή υπηρεσιών	116	135.000	117		118		119		120	
Μικτές αιωίδες Ελευθ. Επαγγέλμ.	121		122		123		124		125	
Σύνολο απογραφής	126		127		128		129		130	
Σύνολο δαπανών	131	224.042	132		133		134		135	
Μικτά κέρδη	136		137		138		139		140	
Καθαρά κέρδη	141	76.750	142		143		144		145	
Κέρδη βάσει Αντικειμ. Κατηγριών	146		147		148		149		150	
Δηλωθείσες λογ/κές διαφορές	151		152		153		154		155	

** ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Εναρξης		Λήξης		Εναρξης		Λήξης	
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	181		162		10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙ14)	163		164	
2. Ξεφορα στο είδος των μετρήσεων (ΑΙΙ)	165		166		11. Πελάτες (ΔΙ11)	167		168	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ12)	171		172	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		13. Υποχρεώσεις επιστολής και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177		178		14. Γραμμάτια σε καύστευση (ΔΙ13)	179		180	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΨ)	181		182		15. Επένδυση εισπρακτέα μετατροπών/αποπληρωμένων (ΔΙ3α)	183		184	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΠ)	185		186		16. Επένδυση με καύστευση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		17. Επιστολές - επίδικα παύτες και τρέχουσες (ΔΙ10)	191		192	
9. Οσολογμένο κεφάλαιο (Α)	193		194		18. Πωλήσεις παγίων χρήσης			195	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΣΗΣ α) Παρακρατούμενοι φόροι

Φόρος Ποσοπθέμενης Αξίας που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	201		υπόλοιπο (Χρ. / Πιστ. / Φ)	202	4.698
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	203		που παρακρατήθηκε	204	
Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	205		που παρακρατήθηκε	206	
Άλλοι παρακρατηθέντες φόροι που καταβλήθηκαν μέσα στη χρήση	207		που παρακρατήθηκαν	208	
ΣΥΝΟΛΟ	209		ΣΥΝΟΛΟ	210	4698

β) Μη παρακρατούμενοι φόροι

Φόρος Εισοδήματος που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	211		που αναλογεί στην κλειόμενη χρήση	212	
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση	213		που αναλογεί στην κλειόμενη χρήση	214	
Ποσά που καταβλήθηκαν για πρόστιμα και πρόσθετους φόρους ΦΠΑ, ΚΒΣ, Εισοδήματος	215		που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση	216	
Ποσά που καταβλήθηκαν από οποιαδήποτε άλλη αιτία στο Δημόσιο	217		που αναλογούν στην υποβαλλόμενη χρήση	218	
ΣΥΝΟΛΟ	219		ΣΥΝΟΛΟ	220	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδόκριν. αποκτήσεις	γ) Δαπάνες (Βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας - Ελεύθεροι Επαγγελματίες)			
εμπορευμάτων	231	308.900	232	233	αμοιβές προσωπικού	234	144.042
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	237	αμοιβές και έξοδα τρίτων	238	50.000
αναλώσιμων υλικών	239		240	241	παροχές τρίτων	242	
ανταλλακτικών παγίων	243		244	245	φόροι - τέλη	246	
ειδών συσκευασίας	247		248	249	διάφορα έξοδα	250	30.000
Σύνολο αγορών	251	308.900	252	253	τόκοι και συναφή έξοδα	254	
β) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πωτών και βοηθ. υλών			Εναρξης	Λήξης	αποσβέσεις παγίων	255	
εμπορεύματα			256	257	Σύνολο εξόδων	258	224.042
πρώτες και βοηθητικές ύλες			259	260	δ) Ακαθάριστα έσοδα εμπορικών επιχειρήσεων		
υλικά συσκευασίας			261	262	χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	180.000
παραγωγή σε εξέλιξη			264	265	λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	50.000
έτοιμα προϊόντα			267	268	χοντρική πώληση προϊόντων	269	
Σύνολο απογραφής	270		271		λιανική πώληση προϊόντων	272	
ε) Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)					κέντρα διασκέδασης	273	
ιδιωτική πελατεία	274		μελέτες μηχανικών	275	παρ. υπηρ.:	276	135.000
Δημ., Ν.Π.Δ.Δ., & Ασφ. Ταμ.	277			278	παρ. υπηρ.:	279	
επιτηδευματίες κτλ. *	280			281	λοιπά έσοδα	282	
Σύνολο εσόδων	283		Σύνολο εσόδων	284	365.000		

* Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές ** Μόνο για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας υποχρεωτικά ή προαιρετικά

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

οικονομικό έτος 1998
ξείριση από 15/10 έως 31/12 1997
ως τη Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε
Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

1531
1531

Αριθ. φορολ. Μητρώου 25208
* Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φακέλου

via Κ.Β.Σ. A B X Γ Μη υπόχρεοι

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ
01 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΡΟΥΜΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Κ' ΣΙΑ Ο.Ε ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
02 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
04 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.
ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ ΚΑΤΟΧΗ 106 ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. 30007
ΓΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΑΥΤ/ΤΩΝ Κ' ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΝΤ/ΚΩΝ 002 * ΚΑΔ.
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ 1997 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ
ΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
οικονομικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 Δρχ. 38375
ζημίες (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003 Δρχ.

Table with 3 columns: Description, Tax Code, and Amount. Includes rows for 'ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.', 'Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.', and '* ΒΕΒΑΙΩΣΗ'.

Bottom section containing taxpayer details (Name, Address, ID), payment information (Amounts, Dates), and tax status (Taxpayer type, Payment method).

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>			Δραχμές
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		365.000
Κέρδη χρήσης *	016		76.750
Ζημιές χρήσης *	017		
		Δραχμές	
Προσθέτονται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουνται	018		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων	450		
5. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών ή υπόλοιπο ζημιών	024	→	76.750
** Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών	100	→	
***1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	260		
***2. Κέρδη βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	261		
***3. Ζημιές βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	262		
***4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημιά το άθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260	263	→	
***5. Άθροισμα ποσών κωδικών 024 (κέρδος) και 263	264	→	
***6. Διαφορά ποσών κωδικών 263 μείον 024 (ζημιά). Αν ο κωδ. 024 (ζημιά) είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημιά). Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 024 (ζημιά) η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264.	265	→	
Αφαιρούνται:			
(Σε περίπτωση ζημιών προσθέτονται)			
1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	025		
2. Μερисματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
3. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
4. Έσοδα αφορολόγητα	028		
5. Κέρδη από πώληση μετοχών	460		
6.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	76.750
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.) (Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών Δρχ.)			
Προσθέτονται:			
1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα ($\frac{\text{Διαν. Κέρδη} \times \text{Αφορολ. Έσοδα}}{\text{Κέρδη ισολογισμού}}$)	034		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πίο πάνω ποσό	035		
3. Μέρος κερδών φορολογ. με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα ($\frac{\text{Διαν. Κέρδη} \times \text{Κέρδη φορολ. με ειδ. τρόπο}}{\text{Κέρδη ισολογισμού}}$)	036		
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πίο πάνω ποσό	037		
Κέρδη ή Ζημιές	038	→	76.750
Μείον ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
5. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων ν. 1828/1989 (από κέρδη 1997)	045		
6.	046		
7.	047		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ*	048	→	76.750

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405	
ιδιόχρηση	410	415	
Σύνολο	420	425	

* Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού. Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημιά (όπου αναγνωρίζεται) Δ' Ε' και Ζ' κατηγορίας. ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

*** Συμπληρώνονται μόνο από τις εταιρίες κτλ. που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια και υποβάλλουν έντυπο Ε10.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ. ή Α.Δ.Τ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 ΡΟΥΜΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	17253263	ΓΟΥΡΙΑ	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
2 ΡΟΥΜΕΛΗ ΧΡΙΣΤΙΑΝΑ	ΜΕΛΟΣ	25623318	ΓΟΥΡΙΑ	ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
3				
4				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Περιοχή αγροκτήματος (Δήμος ή κοινότητα)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
1		
2		
ΣΥΝΟΛΟ		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. *

Δηλώνω το εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης ισολογισμού: ** 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: *** α) β) και γ)
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την
199...
 Ο ΔΗΛΩΝ

* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δήλωση.

** Μόνο για ΕΠΕ *** Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)

Α.Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Αναλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

Α.Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που ανάλογον στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχ. %
1						
2						
Σύνολο					434	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						76.750
Η Ζημίες (από κωδ. 048 Πιν. Δ')						
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)						
[Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται]						
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')						
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')						
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')						500
Αθροισμα (ή υπόλοιπο)						
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :						
(ομορ. εταιρ. ή διαχ/στη εταιρ. ΕΠΕ ή καιωνού)						
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500)	76.750	x 1/2 =	38.375	x ποσ. συμ/χής	50%	505 19.187
β) 2ου >> : (>> >> 500)	76.750	x 1/2 =	38.375	x ποσ. συμ/χής	50%	506 19.188
γ) 2ου >> : (>> >> 500)		x 1/2 =		x ποσ. συμ/χής	%	507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510 38.378
Ή Ζημίες						515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

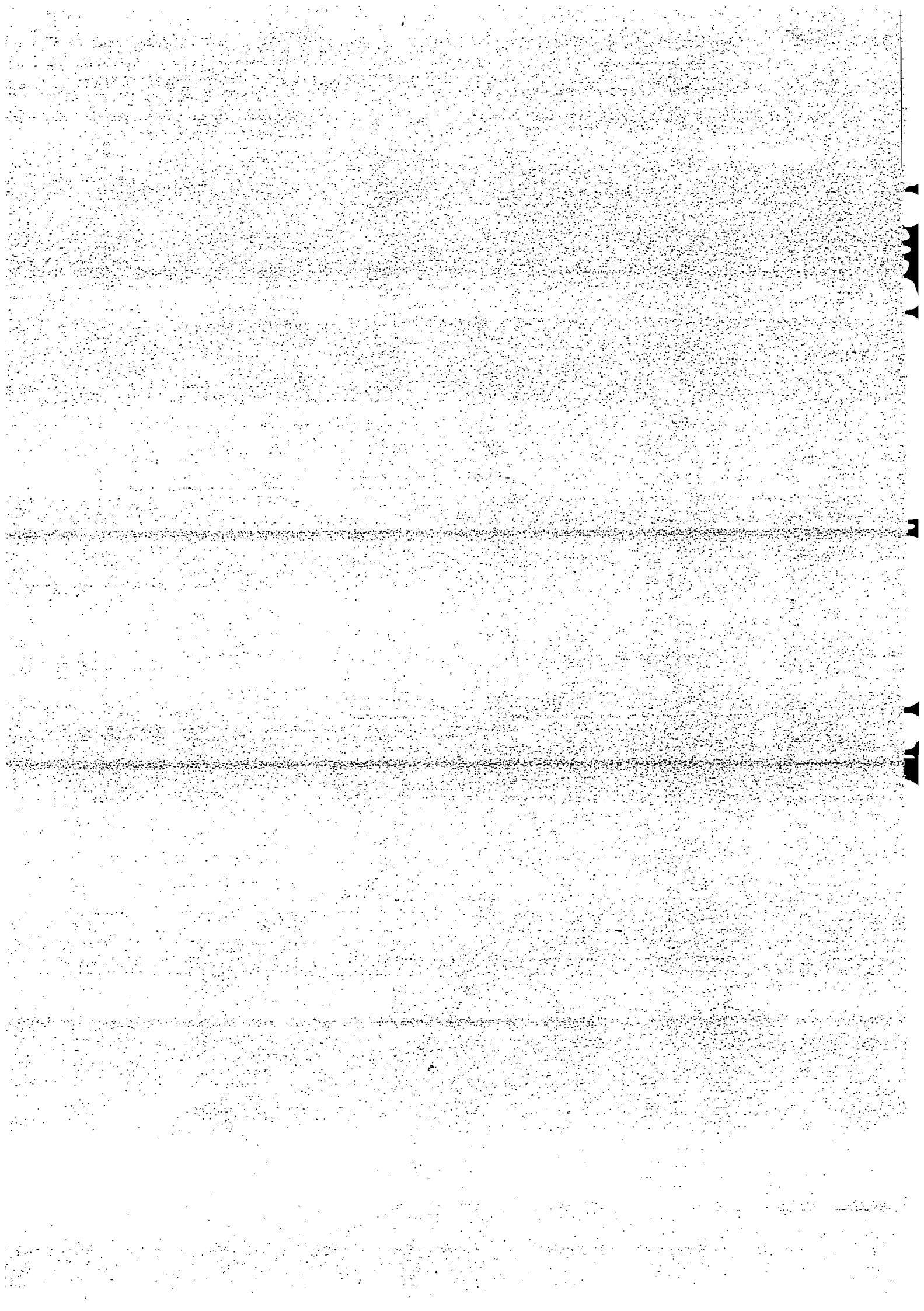
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	13.431	x 1/2	55%	7.387
Μειον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ', εκτός φόρου αλλοδαπής)				
Προκαταβολή φόρου				520 7.387

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣ- ΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Η ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΩΛ. ΕΣΟΔΑ Η ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟ- ΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕ- ΜΗΤΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4 = 1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιάς δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΧ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥ- ΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1 ΡΟΥΜΕΛΗΣ ΙΩΑΝ.	50	19.187	19.187	6.715	12.472
2 ΡΟΥΜΕΛΗ ΧΡΙΣΤ.	50	19.187	19.187	6.715	12.471
3					
4					
ΣΥΝΟΛΟ		38.375	38.375	13.431	24.943



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994)

Α/Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κτλ.)	Ακαθάριστα έσοδα από ποσοτήσιμες Δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργολάβου	Εργοδότη			
1			601				502	
2			603				604	
3			605				606	
ΣΥΝΟΛΟ			607				608	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρα 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συν/σπής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1			611	612		613
2			614	615		616
3			617	618		619
ΣΥΝΟΛΟ			620	621		622

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συν/σπής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ 632	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημισορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανα στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ						635

Μείον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης	636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638	
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 1.500.000 (ή 1.250.000) δρχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994).....	640	
Φορολογούμενο εισόδημα:		
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή [635 - (639 + 640)]	641	
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)	642	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων που δεν τροφον βιβλία Γ Κατηγορίας)

Α/Α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ - Λεωφ. Δ.Χ.	Οφελίμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ/ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνδρομησίας (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Εξόδα	Καθαρά κέρδη
							Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
1									651	652	653	
2									654	655	656	
3									657	658	659	
4									660	661	662	
5									663	664	665	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΑΤΟΧΗ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	15/10/-31/12	ΧΡΗΣΤΟΥ ΙΩΝ.	671 13719863	50.000
				673	674
				675	676
Επιδότησεις (φορείς - ποσά)					677
					678

Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Συμπληρώνεται προσοικτικά ** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση *** Για Επιβατικά Δ.Χ. αναγράφτε στη στήλη το 1, για Λεωφορεία Δ.Χ. το 2 και για Φορτηγά Δ.Χ. το 3
 ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΠΥΡΟΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΓ. 154497

στ) Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας							ζ) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελεύθερων επαγγελματιών			
Κ.Α.Δ.	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο εσόδων	Επιπλέον μισθωθέντες (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Επιπλέον κέρδη (%)	Καθαρά κέρδη	Καθαρά κέρδη ή ζημιές			
301	302	8202	303	304	135.000	305	44.550	306	7675	
307	308	2303	309	310	230.000	311	32.200	312		
313	314		315	316		317		318		
319	320		321	322		323		324		
325	326		327	328		329		330		
331	332		333	334		335		336		
337			339	340		341		342		
		ΣΥΝΟΛΟ	343		344	365.000	345	76.750	346	76.75

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
εμπορευμάτων	401		402		403		404	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405		406		407		408	κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		412	αεία παρασχεθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		416	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	
ειδών συσκ. (N28)	417		418		419		420	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420	
Σύνολο αγορών	421		422		423		424	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424	
β) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Εναρξης		λήξης				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		
εμπορεύματα	426		427		428		429	δαπάνες παραγωγής	428	
προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		431		432	φύρα βιομηχανοποίησης	431	
υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		434		435	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		437		438	δ) Δαπάνες (συνολικά)		
α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437		438		439		440	αμοιβές και έξοδα προσωπικού (N60)	439	
αναλώσιμα υλικά	440		441		442		443	αμοιβές και έξοδα τρίτων (N61)	442	
ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444		445		446	παροχές τρίτων (N62)	445	
είδη ύψυσκευασίας (N28)	446		447		448		449	φόροι - τέλη (N63)	448	
Σύνολο απογραφής	449		450		451		452	διάφορα έξοδα (N64)	451	
στ) Έσοδα - κόστος - μεικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών								τόκοι και συναφή έξοδα (N65)		452
έσοδα από προμήθειες			453		454		455	αποσβέσεις παγίων (N66)	454	
έσοδα από			455		456		457	προβλέψεις εκμετάλλευσης (N68)	456	
έσοδα από			457		458		459	οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (N69)	458	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			459		460		461	άθροισμα N95+N97 (με πρόσημο)	460	
δαπάνες για παροχή υπηρεσιών			461		462		463	Γενικό σύνολο εξόδων	462	
ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			463		464		465	ε) Πωλήσεις - μεικτό αποτέλεσμα από πωλήσεις		
ζ) Άλλα στοιχεία επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας								πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εσωτερικού		464
επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα από πωλήσεις (N74)			465		466		467	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής εσωτ.	466	
έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (N75)			467		468		469	πωλήσεις προϊόντων χονδρικής εξωτ.	468	
έσοδα κεφαλαίων (N76)			469		470		471	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής εξωτ.	470	
ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (N78)			471		472		473	ενδοκοινοτικές παραδόσεις προϊόντων	472	
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			473		474		475	ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπορευμάτων	474	
έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475		476		477	πωλήσεις προϊόντων λιανικής	476	
έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477		478		479	πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής	478	
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			479		480		481	πωλήσεις υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481		482		483	πωλήσεις α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			483		484		485	πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	484	
ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485		486		487	πωλήσεις ανταλλακτικών παγίων	486	
η) Έσοδα κατά δραστηριότητα και επάγγελμα								πωλήσεις ειδών συσκευασίας		487
Κ.Α.Δ.	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		
489	490		491		492		493		496	
493	494		495		499		501	συντελεστής μεικτού αποτελέσμ. επί κόστους	500	
497	498		499		503		505	συντ/στής μεικτού αποτελέσμ. επί πωλήσεων	504	
501	502		503		507		509	Πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων χονδρικής	508	
505	506		507		511			Πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων λιανικής	512	

* Μόνο για τις στομικές επιχειρήσεις που υπάγονται στο αρ. 2 του ν. 1892/1990

** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ.

*** Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις