ΑΝΩΤΕΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ.: 7010

ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Α.Μ.: 7979

ΘΕΜΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ

ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΜΙΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ

ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

Ηράκλειο, Μάιος 2010

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Πρόλογος

ΜΕΡΟΣ Ι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
1.1 Τα Είδη των Επιχειρήσεων....6
1.2 Ατομική Επιχείρηση....7
1.3 Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)....7
1.4 Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)....8
1.5 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)....8
1.6 Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)....9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Ε.)
2.1 Τα Βασικά Χαρακτηριστικά της Ο.Ε. 10
2.2 Διαδικασία Σύστασης – Έναρξης Ο.Ε.....11
2.2.1 Προέγκριση Επωνυμίας....11
2.2.2 Σύνταξη Καταστατικού – Ιδιωτικού Συμφωνητικού....12
2.2.3 Έλεγχος Επωνυμίας....12
2.2.4 Δ.Ο.Υ. Έδρας....12
2.2.5 Ταμείο Νομικών & Ταμεία Πρόνοιας Δικηγόρων 13
2.2.6 Πρωτοδικείο Έδρας 13
2.2.7 Επιμελητήριο 13
2.2.8 Δ.Ο.Υ. Έδρας....13
2.3 Σύσταση – Λειτουργία Ο.Ε. 14
2.3.1 Ειδικές Περιπτώσεις Εταιρικής Εισφοράς....15
2.4 Λύση & Εκκαθάριση Ο.Ε. 21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ – Κ.Β.Σ.
3.1 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων....22
3.2 Βιβλία Επιχειρηματιών....22
3.3 Διαχειριστική Περίοδος – Χρόνος – Τόπος – Τρόπος Ενημέρωσης Βιβλίων....23
3.4 Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών 24
3.5 Απογραφή – Αποτίμηση Περιουσιακών Στοιχείων....24
3.6 Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσεως 25

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε.
4.1 Έννοια & Απόκτηση του Εισοδήματος 27
4.2 Ακαθάριστο Εισόδημα....28
4.3 Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος 29
4.4 Εξωλογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος 33
4.5 Ειδικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος 35
4.6 Φορολογητέο Εισόδημα Ο.Ε. 35
4.7 Υπολογισμός Δαπανών σε Περίπτωση Απαλλασσόμενων Εσόδων....37
4.8 Επιχειρηματική Αμοιβή Ο.Ε.....37
4.9 Φορολογικοί Συντελεστές Ο.Ε. 38
4.10 Επιβολή Συμπληρωματικού Φόρου....38
4.11 Εκπτώσεις από το Φόρο....39

4.12 Υπολογισμός Προκαταβολής Φόρου.....39

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
5.1 Η Έννοια του Φ.Σ.Κ. 40
5.2 Διαδικασία Βεβαίωσης & Καταβολής του Φ.Σ.Κ. 43

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο: ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
6.1 Η Έννοια του Φ.Π.Α.....44
6.2 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου.....44
6.3 Συντελεστές Φ.Π.Α.....44
6.4. Εισροές – Εκροές & Φ.Π.Α. 45
6.5 Υποβολή Περιοδικής & Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. 45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο: ΛΥΣΗ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.
7.1 Λύση & Εκκαθάριση της Ο.Ε.....47
7.2 Λογιστική Διαδικασία της Εκκαθάρισης της Ο.Ε. 49
7.3 Διανομή του Επιχειρησιακού Αποτελέσματος της Ο.Ε.....52
7.4 Τρόποι Καθορισμού Συμμετοχής Αποτέλεσμα 53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο: Ι.Κ.Α. – Ο.Α.Ε.Δ. – ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ – ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ – Φ.Μ.Υ.
8.1 Ι.Κ.Α. 56
8.2 Ο.Α.Ε.Δ.....57
8.3 Επιθεώρηση Εργασίας 57
8.4 Μισθοδοσία – Φ.Μ.Υ. 57
8.4.1 Μισθοδοσία.....57
8.4.2 Φ.Μ.Υ. 58

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο: ΑΡΧΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΝΑΡΞΗΣ & ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε. – ΠΡΟΣΛΗΨΗ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
9.1 Εισαγωγικά Στοιχεία Ο.Ε. 61
9.2 Έναρξη Επιχείρησης.....61
9.2.1 Προέγκριση Επωνυμίας.....61
9.2.2 Σύνταξη Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επαγγελματικής Μίσθωσης.....62
9.2.3 Σύνταξη Καταστατικού.....62
9.2.4 Επιμελητήριο – Έγκριση Επωνυμίας.....62
9.2.5 Καταβολή Φ.Σ.Κ.....62
9.2.6 Ταμείο Νομικών & Ταμεία Πρόνοιας Δικηγόρων 63
9.2.7 Πρωτοδικείο Ηρακλείου 63
9.2.8 Επιμελητήριο – Ο.Α.Ε.Ε.....63
9.2.9 Έναρξη – Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου 63
9.3 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων Ο.Ε. 64
9.3.1 Δικαιολογητικά για τη Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων της Ο.Ε. 64
9.4 Πρόσληψη Υπαλλήλων 65
9.4.1 Απογραφή στο Ι.Κ.Α. Αγίου Μηνά – Ηρακλείου & στο Επικουρικό Ταμείο ΤΕΑΥΕΚ 65
9.4.2 Πρόσληψη Υπαλλήλων 65
9.4.3 Επιθεώρηση Εργασίας 66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/10-31/12/2009
10.1 Οκτώβριος 2009.....67
10.2 Νοέμβριος 2009.....68
10.3 Δεκέμβριος 2009.....70
10.4 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης – Αποτελέσματα Χρήσεως – Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων – Ισολογισμός κατά την 31/12/2009.....71

Επίλογος

Παράρτημα Α

Παράρτημα Β

Παράρτημα Εντύπων

Βιβλιογραφία

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η μεγάλη ανάπτυξη των Βιομηχανικών και Εμπορικών Επιχειρήσεων, που στη σημερινή καταναλωτική κοινωνία μας αποτελούν, με τη μορφή πολυεθνικών εταιριών, τεράστιους οικονομικούς οργανισμούς, δημιούργησαν την ανάγκη οργάνωσης ειδικών υπηρεσιών για την παρακολούθηση και την μελέτη των οικονομικών γεγονότων κάθε μορφής επιχείρησης.

Η λογιστική ως εφαρμοσμένη επιστήμη που απεικονίζει με ακρίβεια όλες τις οικονομικές πράξεις και την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων, δε μπορούσε να παραμείνει στα περιορισμένα πλαίσια της απλής απαρίθμησης αριθμών. Έπρεπε να εκσυγχρονιστεί για να μπορέσει να παρακολουθήσει τους ασύλληπτους οικονομικούς χειρισμούς των σημερινών επιχειρήσεων, οι οποίες, κάτω από το διεθνή οξύ ανταγωνισμό, είναι υποχρεωμένες να αναπροσαρμόζονται προκειμένου να επιβιώσουν. Έπρεπε να ανακαλύψει τρόπους απλούς αλλά ακριβείς, τρόπους που με ανάλογη κωδικοποίηση θα μπορούσαν να μηχανοποιήσουν την εργασία, ώστε να απαλλάξει τις επιχειρήσεις από τα πολυάριθμα και πολυδάπανα λογιστήρια και τον ίδιο το λογιστή από τις βασανιστικές αριθμητικές πράξεις. Έπρεπε ακόμα να βρει συστήματα καταχώρησης των οικονομικών πράξεων, τέτοια που να μην είναι κατανοητό μόνο στους μύστες της λογιστικής, αλλά να γίνονται κατανοητά και παραδεκτά απ' όλους που απασχολούνται σήμερα με τα οικονομικό θέματα.

Ο σημερινός μοντέρνος λογιστής, εκτός από τα σύγχρονα συστήματα λογιστικής, θα πρέπει ακόμα να γνωρίζει θέματα που σχετίζονται με την κοστολόγηση, τη φοροτεχνική και την εργατική νομοθεσία, στοιχεία απαραίτητα για να γίνει αποδοτικό και πολύτιμο στέλεχος της επιχείρησης που εργάζεται.

Για όλους τους προαναφερθέντες λόγους, έχει μηχανογραφηθεί η λογιστική καταχώρηση των γεγονότων και έχουν νομοθετηθεί διατάξεις για τήρηση βιβλίων και στοιχείων καθώς και την φορολογία εισοδήματος. Στις επόμενες σελίδες του παρόντος συγγράμματος θα μελετήσουμε θεωρητικά και πρακτικά τη έναρξη, λειτουργία και το κλείσιμο χρήσης μιας εταιρείας που τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^{ο}: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1 Τα Είδη των Επιχειρήσεων

Οι οικονομικοί οργανισμοί της χώρας μας, διακρίνονται με βάση κάποια κριτήρια ταξινόμησης:

- το είδος ιδιοκτησίας,
- το τομέα δραστηριότητας της επιχείρησης,
- το μέγεθός της,
- τη νομική μορφή της επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις από άποψη φορέα διακρίνονται:

- **Ιδιωτικές,** στις οποίες οι ιδιοκτήτες είναι ιδιώτες,
- **Δημόσιες,** στις οποίες ο ιδιοκτήτης είναι το κοινωνικό σύνολο, όπως αυτό εκπροσωπείται από το κράτος (κρατικές επιχειρήσεις) ή την τοπική αυτοδιοίκηση (δημοτικές επιχειρήσεις),
- **Μικτές,** οι οποίες έχουν κοινή ιδιοκτησία από το κράτος ή τη τοπική αυτοδιοίκηση και από ιδιώτες,
- **Προέλευση μικτών επιχειρήσεων,** οι οποίες δημιουργούνται με μερική απασχόληση, δηλαδή εξαγορά από το κράτος τμήματος του κεφαλαίου μιας ιδιωτικής επιχείρησης, με μερική ιδιωτικοποίηση, δηλαδή πώληση από το κράτος τμήματος μιας δημόσιας επιχείρησης σε ιδιώτες**,** με συμπράξεις ιδιωτικού και δημόσιου τομέα, οι οποίες δημιουργούνται εξαρχής με σύμπραξη ιδιωτικών και κρατικών κεφαλαίων και κοινή ιδιοκτησία, και
- **Έλεγχος μικτών επιχειρήσεων,** όπου συνήθως το κράτος ορίζει τη διεύθυνση τους και αναλαμβάνει τη διαχείριση τους.

Οι επιχειρήσεις μπορούν, επίσης, να διακριθούν με βάση τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούν σε:

- μικρές < 20 εργαζόμενοι ,
- μεσαίες 20 έως 100 εργαζόμενοι, και
- μεγάλες > 100 εργαζόμενοι

Ανάλογα, με τη νομική μορφή[1] της επιχείρησης έχουμε τις ακόλουθες διακρίσεις:

- Ατομική επιχείρηση
- Ομόρρυθμη εταιρία
- Ετερόρρυθμη εταιρία
- Ανώνυμη εταιρία
- Εταιρία περιορισμένης ευθύνης

1.2 Ατομική Επιχείρηση

Είναι η πιο διαδεδομένη μορφή επιχείρησης και είναι ουσιαστικά αυτή που ταυτίζεται με το πρόσωπο του επιχειρηματία. Η επιχείρηση αυτής της μορφής έχει περιορισμένα έξοδα ίδρυσης, οργάνωσης και διοίκησης και αφήνει μεγαλύτερα περιθώρια ευελιξίας και δυνατότητας άμεσης λήψης και εκτέλεσης των αποφάσεων στον επιχειρηματία.

Για τους λόγους αυτούς, αυτή η μορφή επιχείρησης ενδείκνυται για μικρομεσαίες εμπορικές επιχειρήσεις, που χαρακτηρίζονται από την ανάγκη γρήγορης προσαρμογής στις συνθήκες της αγοράς καθώς και για αγροτικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις όπου η δυνατότητα προσωπικής επίβλεψης σε ζητήματα που αφορούν στο μέγεθος της παραγωγής, στην επιλογή των μεθόδων παραγωγής κ.α. κρίνεται αποφασιστικής σημασίας. Τα μειονεκτήματα της ατομικής επιχείρησης είναι ότι αυτή έχει μικρή οικονομική επιφάνεια και περιορισμένη πιστωτική ικανότητα.

1.3 Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)

Για την ίδρυση Ομόρρυθμης Εταιρείας, πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη, που, κατά την έκφραση του νόμου, υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741 Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της Ομόρρυθμης Εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.

[1] Νομική μορφή της επιχείρησης είναι το νομικό πλαίσιο μέσα στο οποίο η επιχείρηση πραγματοποιεί τις συναλλαγές της. Υπάρχουν διαφορετικοί τύποι επιχειρήσεων ανάλογα με το νομικό πλαίσιο μέσα στο οποίο αυτές λειτουργούν. Κάθε τύπος επιχειρήσεων έχει ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και ανταποκρίνεται σε διαφορετικές οικονομικές δυνατότητες και σκοπιμότητες.

1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Περισσότερες πληροφορίες θα αναφερθούν στα επόμενα κεφάλαια, καθώς η ομόρρυθμη εταιρεία είναι το αντικείμενο εξέτασης της παρούσας εργασίας.

1.4 Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.)

Για την ίδρυση ετερόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη. Κατά την έκφραση του νόμου οι εταίροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού, όπως και στην Ο.Ε.. Τα ιδρυτικά μέλη της ετερόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους. Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Στην Ε.Ε. πρέπει ένας τουλάχιστον εταίρος να είναι ομόρρυθμος και ένας τουλάχιστον ετερόρρυθμος. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη, όπως και στην Ο.Ε.. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία.

Η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

1.5 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/1955, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική, ωστόσο απαγορεύεται η άσκηση ορισμένων δραστηριοτήτων, όπως τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, διαχείριση χαρτοφυλακίου αξιογράφων, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτική μίσθωση, πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων, προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας, καθώς και αθλητικές δραστηριότητες. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3190/1955 το κεφάλαιο της εταιρίας δεν δύναται να είναι κατώτερο των δεκαοκτώ χιλιάδων ευρώ (18.000,00€), ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Το ήμισυ τουλάχιστον του ποσού αυτού πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955 που τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 279/1993, Ε.Π.Ε. μπορεί

να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συνεστημένη Ε.Π.Ε. να μετατραπεί σε μονοπρόσωπη. Ωστόσο, η μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ. Το κεφάλαιο διαιρείται σε «μερίδες συμμετοχής» καθεμία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι, σύμφωνα με το Ν. 2848/2000, μικρότερο των 30,00€.

Η Ε.Π.Ε. έχει περιορισμένη διάρκεια και η μη αναγραφή της στο καταστατικό αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας. Επίσης, αυτή η νομική μορφή προϋποθέτει την ύπαρξη δύο οργάνων, της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων και του Διαχειριστή ή Διαχειριστών.

1.6 Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)

Η ανώνυμη εταιρία μπορεί να ιδρυθεί από ένα (συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο => Μονοπρόσωπη Α.Ε.) ή περισσότερα πρόσωπα. Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους. Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.2190/1920 το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας ιδρυόμενης στο εξής, ορίζεται στο ποσό των εξήντα χιλιάδων ευρώ (60.000,00€), ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρίας. Βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. είναι:

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της, η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές,
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της,
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων,
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου, και
- Η ύπαρξη δύο οργάνων: της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Ε.)

2.1 Τα Βασικά Χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

Με μία πρώτη προσέγγιση, οι εταίροι της Ο.Ε. ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα απέναντι στις υποχρεώσεις της εταιρείας. Απεριόριστα σημαίνει ότι, ευθύνονται όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους αλλά και με την προσωπική τους περιουσία. Αλληλέγγυα σημαίνει ότι, ο κάθε εταίρος ευθύνεται όχι μόνο για τις προσωπικές τους πράξεις ή παραλείψεις για θέματα της εταιρείας, αλλά και για τις πράξεις ή παραλείψεις και των άλλων εταίρων.

Η **κοινή επιδίωξη κέρδους** είναι βασικό χαρακτηριστικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική.

Η **επωνυμία** μιας Ο.Ε., ή μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το *«όνομα»* με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους, προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία.

Το χαρακτηριστικό του **απεριορίστου και του αλληλέγγυου της ευθύνης**, αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, η οποία αποτελεί την ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή. Η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίησή του με αναγκαστικό πλειστηριασμό. Ως προς το αλληλέγγυο της ευθύνης, τούτο σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν. Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ο.Ε. Από την άλλη, όμως, αποτελεί αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο. Για τους παραπάνω αυτούς λόγους η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

Οι σχέσεις της Ο.Ε. με τους τρίτους κατά βάση ρυθμίζονται από τους κανόνες δικαίου. Όμως, ο νομοθέτης έχει προβλέψει και κανόνες οι οποίοι ρυθμίζουν τις ενδοεπιχειρησιακές σχέσεις των εταίρων. Μερικοί από τους κανόνες αυτούς αναφέρονται στη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων. Έτσι, αν δεν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά, η διαχείριση της Ο.Ε ανήκει στους εταίρους που πρέπει να αποφασίζουν με ομοφωνία. Εισάγεται δηλαδή **η αρχή της ισότητας** στις βασικές σχέσεις των εταίρων, άσχετα με το ποσό εισφοράς καθενός προς σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Η Ο.Ε όμως μπορεί να διοικείται και από διαχειριστές, για τους οποίους ο νόμος περιλαμβάνει ειδικές διατάξεις. Ως **διαχειριστές** μπορούν να ορισθούν και τρίτα πρόσωπα, εκτός των εταίρων. Οι διαχειριστές ορίζονται ή από το καταστατικό ή με χωριστή πράξη των εταίρων. Ο τρόπος διορισμού τους επιδρά και στον τρόπο και στη δυνατότητα ανακλήσεώς τους. Αν, δηλαδή, έχουν ορισθεί από το καταστατικό, τότε μόνο με τροποποίηση του καταστατικού ανακαλούνται, ενώ αν έχουν ορισθεί με χωριστή πράξη των εταίρων αρκεί η ανάκληση να γίνει με ανάλογη πράξη.

2.2 Διαδικασία Σύστασης – Έναρξης Ο.Ε.

Προκειμένου να συσταθεί μια Ο.Ε. αρχικά θα πρέπει να τηρεί τις **προϋποθέσεις ίδρυσης**. Για την ίδρυση Ο.Ε. πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Η διαδικασία που ακολουθείται για τη σύσταση μιας Ο.Ε. φαίνεται στο διάγραμμα 1 του παραρτήματος της παρούσας εργασίας. Αναλυτικότερα η διαδικασία που ακολουθείται είναι:

2.2.1 Προέγκριση Επωνυμίας

Εφόσον έχουν επιλεχθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας από τους εταίρους, και εφόσον είναι γνωστός ο σκοπός και ο τύπος της, ο λογιστής ή ο δικηγόρος της εταιρείας, επισκέπτεται το οικείο επιμελητήριο

(εμπορικό, τεχνικό ή οικονομικό) για να βεβαιωθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ο.Ε. και είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις των οικείων διατάξεων.

Για την διαδικασία αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση[2] και να κατατεθεί παράβολο των 4,40€.

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα δοθεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας. Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεχθεί, χρησιμοποιείται ήδη ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλεγεί νέα επωνυμία. Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθούμε ότι η επωνυμία που επιλέξαμε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνουμε αλλαγές στο καταστατικό.

2.2.2 Σύνταξη Καταστατικού – Ιδιωτικού Συμφωνητικού

Στη συνέχεια πρέπει να συνταχθεί το ιδιωτικό συμφωνητικό – καταστατικό της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους και δεν χρειάζεται να συνταχθεί από ή να υπογραφεί σε συμβολαιογράφο.

2.2.3 Έλεγχος Επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ο.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (τον αριθμό αυτό τον έχουμε από την αίτηση προέγκριση που έχουμε ήδη λάβει κατά το πρώτο βήμα της διαδικασίας) και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

2.2.4 Δ.Ο.Υ. Έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλουμε στην Δ.Ο.Υ. έδρας το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.), ο οποίος, σύμφωνα με τα άρθρα 17 – 31 του Ν.1676/86, ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου. Για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. πρέπει να

[2] Όλα τα έντυπα που θα αναφερθούν κατά τη σύνταξη του θεωρητικού μέρους της εργασίας μας, θα παρουσιαστούν στα παραρτήματα.

προσκομίσουμε δύο αντίγραφα του καταστατικού, εκ των οποίων το ένα πρέπει να έχει ήδη θεωρηθεί από το προηγούμενο βήμα από το επιμελητήριο, επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. έδρας, καθώς και δήλωση Φ.Σ.Κ. εις διπλούν.

Ο αρμόδιος υπάλληλος του τμήματος Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., θα θεωρήσει το καταστατικό και θα επιστρέψει, επίσης, το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ..

2.2.5 Ταμείο Νομικών & Ταμεία Πρόνοιας Δικηγόρων

Στη συνέχεια πρέπει να θεωρηθεί το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

2.2.6 Πρωτοδικείο Έδρας

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το Επιμελητήριο και από τη Δ.Ο.Υ. κατά την καταβολή του Φ.Σ.Κ., η απόδειξη κατάθεσης στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, κατατίθενται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης – σύστασης της Ο.Ε..

2.2.7 Επιμελητήριο

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά τα οποία διαφέρουν ανάλογα αν πρόκειται για το εμπορικό, το τεχνικό ή το οικονομικό επιμελητήριο.

2.2.8 Δ.Ο.Υ. Έδρας

Το επόμενο βήμα στη διαδικασία σύστασης της Ο.Ε. είναι η έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας. Η έναρξη γίνεται από το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ.. Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται είναι:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3 (έντυπο έναρξης μη φυσικού προσώπου) και Μ7 (έντυπο δήλωση σχέσεων των φορολογουμένων)
- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο,
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο,
- Εγγραφή των μελών σε ασφαλιστικό φορέα (Ο.Α.Ε.Ε. ή απαλλαγή λόγω ασφάλισης σε άλλο φορέα, κλπ.). Αν ο ασφαλιστικός φορέας

προσκομίσει απόδειξη είσπραξης χρειάζεται επιπρόσθετα φωτοαντίγραφο της πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου ασφάλισης,

- Μισθωτήριο θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη, ή αν έχουμε δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρας, μητέρα, κλπ.) τότε πρέπει να προσκομιστεί:
  - συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
  - υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση εκείνου ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

  Αν ο χώρος είναι ιδιόκτητος, τότε πρέπει να προσκομιστεί:
  - συμβόλαιο ιδιοκτησίας
  - υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιήσει τον ιδιόκτητο χώρο σαν επαγγελματική έδρα της επιχείρησής του, και
  - αντίγραφο του Ε9.
- Εξουσιοδότηση, σε περίπτωση που η διαδικασία γίνεται από τρίτο πρόσωπο.

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων (βλ. κεφάλαιο 3).

2.3 Σύσταση – Λειτουργία Ο.Ε.

Για τη **σύσταση και λειτουργία της εταιρείας** αρχικά απαιτείται η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου με το να αναλάβουν οι εταίροι την υποχρέωση καταβολής των κεφαλαιακών εισφορών των. Η υλοποίηση της καταβολής πραγματοποιείται σε δεύτερο στάδιο. Τα δύο αυτά στάδια με τα οποία ολοκληρώνεται η εταιρική εισφορά απεικονίζονται με λογιστικές εγγραφές.

Το περιεχόμενο της εισφοράς μπορεί να είναι χρήμα, εργασία ή άλλα υλικά ή άυλα στοιχεία καθώς και κάθε άλλη παροχή. Η προσωπική εργασία μπορεί επίσης να αποτελέσει εισφορά στις προσωπικές εταιρίες μόνο, αλλά δεν μπορεί να αποτελέσει εταιρικό κεφάλαιο. Σημειώνουμε ορισμένα στοιχεία που μπορεί να αποτελέσουν αντικείμενα εισφοράς:

- Χρήματα ή καταθέσεις σε Τράπεζα,
- Εμπορεύματα αποτιμημένα στην αγοραία τους αξία,
- Εμπορεύματα σε τρίτους για πώληση,

- Γραμμάτια εισπρακτέα[3],
- Αξία φήμης και πελατείας και δίπλωμα ευρεσιτεχνίας,
- Προσωπική εργασία,
- Χρήση πράγματος, συνήθως παγίου, με την έννοια ότι ο εισφέρων επιθυμεί να του επιστραφεί κατά τη λύση της εταιρίας το πράγμα που εισφέρει και να μετέχει στο αποτέλεσμα δράσεως,
- Στοιχεία του πάγιου ενεργητικού,
- Έξοδα ιδρύσεως.

Ανάλογα με τις προβλέψεις του καταστατικού της Ο.Ε., προκύπτει ότι μεταξύ του νομικού προσώπου της εταιρίας και των εταίρων δημιουργούνται οικονομικές σχέσεις που επιβάλλουν την απεικόνισή τους σε λογαριασμούς οι οποίοι θα ανοιχθούν στο όνομα των εταίρων.

Με τις λογιστικές εγγραφές συστάσεως της Ο.Ε., όπως άλλωστε και κάθε άλλου τύπου εταιρίας, πρέπει να απεικονισθούν τα εξής γεγονότα:

α) Η ανάληψη εκ μέρους των εταίρων υποχρεώσεως για εισφορά (κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου). Τούτο λογιστικώς εκφράζεται με χρέωση των λογαριασμών αναληφθεισών εισφορών των εταίρων και πίστωση του λογαριασμού «Εταιρικό Κεφάλαιο».

β) Η εμφάνιση της αναληφθείσας εισφοράς ως οφειλής των εταίρων. Τούτο λογιστικώς εκφράζεται με την μεταφορά των αναληφθεισών εισφορών στη χρέωση των λογαριασμών 33.04 «Οφειλόμενο Κεφάλαιο» ή/και 18.12 «Οφειλόμενο κεφάλαιο (μακροπρόθεσμο)» .

γ) Η εκπλήρωση της υποχρεώσεως αυτής με την καταβολή της εισφοράς. Τούτο λογιστικώς εκφράζεται με χρέωση των λογαριασμών των εισφερόμενων ενεργητικών στοιχείων και πίστωση των λογαριασμών οφειλομένου κεφαλαίου οι οποίοι, μετά την ολοκλήρωση της καταβολής, εξισώνονται.

2.3.1 Ειδικές Περιπτώσεις Εταιρικής Εισφοράς

[3] Αυτά αποτιμώνται στην παρούσα αξία, λογιστικώς όμως εμφανίζονται στην ονομαστική αξία με παράλληλη δημιουργία ενός αντίθετου λογαριασμού που πιστώνεται με τη διαφορά αναγωγής των γραμματίων. Ανάλογος χειρισμός γίνεται και για τα γραμμάτια πληρωτέα.

Μερικές περιπτώσεις εταιρικής εισφοράς χρειάζονται μια λεπτομερέστερη ανάπτυξη.

Α. Εισφορά χρήσεως πράγματος

Όταν εισφέρεται πράγμα όχι κατά κυριότητα αλλά μόνο κατά χρήση, προκύπτουν διάφορα θέματα, όπως:

- Αυτός που εισφέρει τη χρήση πράγματος έχει δικαίωμα επί του εταιρικού κεφαλαίου;
- Το πράγμα πρέπει να εμφανίζεται λογιστικώς σε κατάλληλα δημιουργούμενους λογαριασμούς τάξεως ή σε λογαριασμούς ουσίας;
- Ποιος αποκτά εισόδημα και από ποια πηγή; Π.χ. σε περίπτωση εισφοράς χρήσεως οικοδομής, ο εταίρος που εισέφερε την οικοδομή αποκτά εισόδημα από οικοδομές ή από επιχειρήσεις;
- Ποιος έχει δικαίωμα να αποσβένει την αξία του εισφερόμενου παγίου;

Ας δούμε εν συντομία και σε θεωρητική βάση τα σημεία αυτά:

Ας υποθέσουμε ότι οι Α και Β συνιστούν ΟΕ και ο Α εισφέρει τη χρήση μιας οικοδομής ιδιοκτησίας του, για να χρησιμοποιηθεί για τα γραφεία της εταιρίας, ενώ ο Β εισφέρει €100.000 και συμφωνούν να μετέχουν στα κέρδη κατά 50%. Κατά το νόμο (Α.κ. 779), τα είδη που προσφέρθηκαν μόνο για χρήση αποδίδονται αυτούσια. Συνεπώς η Ο.Ε. δεν μπορεί, σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας, να πωλήσει το ακίνητο και να αποδώσει στον Α την αξία της εισφοράς του σε μετρητά, επειδή δεν διαθέτει παρά μόνο τη χρήση του πράγματος. Επίσης (Α.κ. 780 παρ. 3) η εισφορά σε χρήση πράγματος (δηλαδή η χρήση, όχι το πράγμα) δεν αποδίδεται, οπότε σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας δεν επιστρέφεται η αξία των υπηρεσιών από τη χρήση του πράγματος. Επομένως ο εταίρος που προβαίνει σε τέτοια εισφορά μπορεί να παίρνει κέρδος, ως προιόν της συμμετοχής του στην κοινή παραγωγική προσπάθεια, αλλά δεν μπορεί να συμμετέχει στη διανομή του εταιρικού κεφαλαίου.

Συνεπώς μπορεί να λεχθεί ότι εφόσον δεν υπάρχουν εισφορές κατά κυριότητα στην Ο.Ε. θα πρέπει καταρχήν να δημιουργούνται λογαριασμοί τάξεως και όχι ουσίας, άρα οι εισφορές αυτές δεν θα μεταβάλλουν το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου.

Στην άποψη αυτή αντιτάσσεται ότι η επιχειρηματολογία της είναι κατά βάση νομική και όχι οικονομική. Από οικονομική άποψη δεν θα πρέπει να παραβλέπεται ότι το κατά χρήση εισφερόμενο περιουσιακό στοιχείο μετέχει στην

επιχειρηματική διαδικασία και αποδίδει κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο που θα μετείχε αν είχε εισφερθεί κατά κυριότητα. Επομένως, θα πρέπει να εμφανισθεί ως κανονικό μέσο δράσεως της επιχειρήσεως, σε λογαριασμούς ουσίας. Αυτό θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί με το να προσδοθεί στο άυλο δικαίωμα χρήσεως κεφαλαιακή αξία, κάτι που θα μπορούσε να γίνει με χρησιμοποίηση της μεθόδου κεφαλαιοποιήσεως των αναμενομένων προσόδων.

Η δεύτερη όμως αυτή άποψη στην εφαρμογή της δημιουργεί ορισμένα άλλα προβλήματα. Πράγματι, αν προσδοθεί κεφαλαιακή αξία στο δικαίωμα χρήσεως:

- Θα αυξηθεί το Εταιρικό Κεφάλαιο κατά την υπολογιστική αξία χρήσεως του πράγματος.
- Θα δημιουργηθεί, αντίστοιχα, λογαριασμός πάγιου ενεργητικού «Δικαίωμα χρήσεως ... » που θα πρέπει να αποσβεσθεί στα έτη κατά τα οποία θα χρησιμοποιείται το πράγμα.
- Δεδομένου ότι η εταιρία δεν θα έχει δεσμεύσει κεφάλαια για την απόκτηση του πράγματος, ενώ ταυτόχρονα ο κύριος του πράγματος θα προβαίνει σε απόσβεση της αξίας κτήσεώς του, σημαίνει ότι η εταιρία με τις αποσβέσεις επί του δικαιώματος χρήσεως ουσιαστικά δημιουργεί αποθεματικά.
- Τόσο η διόγκωση του Ε.Κ. όσο και η απόσβεση της αξίας του δικαιώματος χρήσεως από την εταιρία έχουν προεκτάσεις φορολογικού χαρακτήρα.

Σε περίπτωση εισφοράς χρήσεως οικοδομής, μπορεί να θεωρηθεί ότι εκείνος που αποκτά εισόδημα είναι εκείνος που εισφέρει τη χρήση της οικοδομής, δηλαδή ο εταίρος, και το εισόδημα αυτό να θεωρηθεί ότι προέρχεται ή από εκμίσθωση, δεδομένου ότι αυτή είναι η φύση του εισοδήματος από τη συνηθισμένη εκμετάλλευση του ακινήτου, ή από επιχείρηση, με βάση το ότι ο εισφέρων εκμεταλλεύεται την οικοδομή ως εταίρος και όχι ως εκμισθωτής.

Θα μπορούσε όμως να υποστηριχθεί και η εκδοχή ότι η Ο.Ε. αποκτά εισόδημα, επειδή αποφεύγει την καταβολή μισθώματος, αποφεύγει δηλαδή τη δαπάνη στην οποία θα υποβαλλόταν αν είχε μισθώσει την οικοδομή.

Είναι όμως φανερό ότι εισόδημα αποκτά οπωσδήποτε ο εισφέρων εταίρος, αν ληφθεί υπόψη ότι εισφέρεται η χρήση και όχι η κυριότητα περιουσιακών στοιχείων, με σκοπό την απόκτηση ωφέλειας δηλαδή τη δημιουργία εισοδήματος.

Εξάλλου, με την παραχώρηση του δικαιώματος χρήσεως, ο κύριος της οικοδομής χάνει την ευκαιρία να αποκτήσει το εισόδημα που θα είχε αν διέθετε την οικοδομή σε άλλη χρήση.

Αλλά ούτε είναι δυνατό να υποστηριχθεί η περίπτωση τεκμαρτού εισοδήματος της Ο.Ε. από ιδιόχρηση της οικοδομής, επειδή η ερμηνεία της βουλήσεως των συμβαλλομένων και η έννοια της από κοινού εισφοράς είναι ότι παραχωρείται στη συνιστώμενη Ο.Ε. η χρήση με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Αν πραγματοποιηθεί κέρδος, ο κύριος του αγαθού, του οποίου τη χρήση έχει εισφέρει και το οποίο αυτός εκμεταλλεύεται κατά κυριότητα, δικαιούται να μετάσχει σ' αυτό.

Από τα παραπάνω μπορούμε να καταλήξουμε στα ακόλουθα συμπεράσματα:

- Δεν υπάρχει σύμβαση μισθώσεως, συνεπώς τα λαμβανόμενα από τον κύριο του πράγματος δεν αποτελούν μίσθωμα αλλά ποσοστό κέρδους.
- Αν το ποσοστό συμμετοχής στα κέρδη του εισφέροντος τη χρήση της οικοδομής ήταν εισόδημα από οικοδομές, τότε για την Ο.Ε το ποσοστό αυτό θα 'έπρεπε να χαρακτηρισθεί έξοδο.
- Το μίσθωμα αποτελεί συμβατική υποχρέωση και καταβάλλεται από το μισθωτή ανεξαρτήτως από ύπαρξη κερδών. Αντίθετα, όταν εισφέρεται η χρήση της οικοδομής, ο κύριός της επωμίζεται τον κίνδυνο να μην εισπράξει σε περίπτωση αποτυχίας της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- Εκείνος που εισφέρει τη χρήση εκμεταλλεύεται επιχειρηματικά τη χρήση του αγαθού, επομένως προσδοκά εισόδημα από επιχείρηση[4].
- Αν θεωρηθεί ότι η Ο.Ε αποκτά τεκμαρτό εισόδημα με το να αποφεύγει τη δαπάνη του ενοικίου, το εισόδημα αυτό θα υπόκειται σε φορολογία τεκμαρτού εισοδήματος από οικοδομές, οπότε μεταβιβαζόμενο στον εταίρο ως συμμετοχή στα κέρδη θα έπρεπε να φορολογηθεί ως κέρδος.

Οι σχετικές με την εισφορά χρήσεως πράγματος λογιστικές εγγραφές είναι:

α) Αν η παρακολούθηση γίνεται με λογαριασμούς τάξεως:

Δικαίωμα χρήσεως πράγματος Χ	α	
Εταίρος Α, κύριος πράγματος Χ εισφερθέντος κατά χρήση		α

[4] Το τέταρτο ερώτημα αναφέρεται στο ποιος νομιμοποιείται να διενεργήσει αποσβέσεις στην αξία του ακινήτου του οποίου η χρήση εισφέρεται στην εταιρία.

β) Αν χρησιμοποιηθούν λογαριασμοί ουσίας:

Εταίροι, λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	α	
Εταίρος Α, λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		
Εταιρικό Κεφάλαιο		α
Κεφαλαιακή μερίδα Α		
Δικαίωμα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων	α	
Εταίροι, λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		α
Εταίρος Α, λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		

Β. Εισφορά προσωπικής εργασίας

Στις προσωπικές εταιρίες είναι δυνατό κάποιος εταίρος να μετέχει προσφέροντας στην εταιρία την προσωπική του εργασία ή ειδικές γνώσεις με τις οποίες αξιοποιούνται ενδεχομένως τα υλικά παραγωγικά μέσα που διαθέτουν οι άλλοι εταίροι.

Σε αυτή την περίπτωση η αξία της προσφερόμενης εργασίας μπορεί να προσδιορισθεί, τις πιο πολλές φορές, συγκριτικά με το μισθό ή γενικότερα την αμοιβή που έχει στις συναλλαγές η προσφορά ανάλογης εργασίας με σχέση εξαρτήσεως. Οπωσδήποτε όμως δεν είναι δυνατό να υποστηριχθεί ότι από την κεφαλαιοποίηση της προσόδου της εργασίας αυτής, σε περίπτωση υπάρξεως αγοράς τέτοιας μορφής εργασίας, μπορεί να υπολογισθεί η αξία της εισφοράς και επομένως το ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο. Αυτό γιατί:

- Κατά το νόμο, εκείνος που εισφέρει προσωπική εργασία δε νομιμοποιείται να συμμετέχει στο κεφάλαιο.
- Αν η αξία της προσωπικής εργασίας αποτελούσε στοιχείο του πάγιου ενεργητικού και του ΕΚ, θα έπρεπε να υπόκειται σε απόσβεση, από την Ο.Ε., αλλά προϋποθέσεις αποσβέσεως δεν υπάρχουν.
- Ο εταίρος που προσφέρει την εργασία του αποβλέπει στην απόληψη κερδών, οπότε οι περιουσιακές του σχέσεις με τους άλλους εταίρους έχουν το στοιχείο του επιχειρηματικού κινδύνου και όχι το στοιχείο της παροχής εξαρτημένης εργασίας.

Λογιστικώς η παροχή προσωπικής εργασίας εμφανίζεται με λογαριασμούς τάξεως από τους οποίους ο χρεωστικός υποδηλώνει τη συμμετοχή του εταίρου στην εταιρία και ο πιστωτικός το δικαίωμά του να μετάσχει στο αποτέλεσμα.

Η τυπική ημερολογιακή εγγραφή θα είναι:

Εισφορά εργασίας εταίρου Γ		α
	Εταίρος Γ, λογαριασμός εισφοράς εργασίας	α

Στο Ε.Γ.Λ.Σ. οι λογαριασμοί αυτοί μπορούν να ανοιχθούν υπό τους πρωτοβάθμιους 04 «Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί» και 08» Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί».

Για πρακτικούς σκοπούς, όπως π.χ. για να υπολογισθεί το τέλος χαρτοσήμου επί του εταιρικού κεφαλαίου κατά τη σύσταση της εταιρίας, η εισφερόμενη εργασία αποτιμάται αναλόγως του ποσοστού συμμετοχής στα κέρδη του εταίρου που εισφέρει την εργασία σε σχέση με το ποσοστό συμμετοχής σε αυτά και το ύψος εισφοράς των εταίρων που εισέφεραν αγαθά συγκεκριμένης αξίας. Αν, π.χ., συνιστάται Ο.Ε. με εταίρους τον Α που εισφέρει €30.000, τον Β που εισφέρει εμπορεύματα αξίας €20.000 και τον Γ που εισφέρει την προσωπική του εργασία, με συμφωνηθείσα συμμετοχή οτα κέρδη, αντίστοιχα, 50%, 30% και 20%, η συμμετοχή του Γ προσδιορίζεται, για την καταβολή του χαρτοσήμου, ως εξής:

Σε συμμετοχή στα κέρδη 80% αντιστοιχούν εισφορές	€ 50.000
Σε συμμετοχή στα κέρδη 20% αντιστοιχούν εισφορές	X

$$X = 50.000 \times \frac{20}{80} = 12.500$$

Έτσι, ως κεφάλαιο επί του οποίου θα υπολογισθεί το τέλος χαρτοσήμου θα θεωρηθεί το ποσό των €50.000+ 12.500=62.500. Το ποσό των €12.500 μπορεί να χρησιμοποιηθεί και ως αξία της εγγραφής τάξεως.

Σημειώνουμε ακόμα ότι ο εταίρος που εισφέρει εργασία δεν συμμετέχει στη διανομή του εταιρικού κεφαλαίου κατά την εκκαθάριση της Ο.Ε., επειδή το κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των εισφερθέντων από τους υπόλοιπους εταίρους αγαθών, την οποία θα πρέπει να αναλάβουν. Αντίθετα, ο εταίρος που προσφέρει την εργασία του θα συμμετάσχει στη διανομή της περιουσίας της εταιρίας που τυχόν απομένει μετά την επιστροφή στους υπόλοιπους εταίρους των κεφαλαιακών τους εισφορών.

2.4 Λύση & Εκκαθάριση Ο.Ε.

Πέρα από τις αρχικές εγγραφές σύστασης και λειτουργίας, η Ο.Ε. πρέπει στο καταστατικό της να προβλέπει τον τρόπο τον οποίο θα ακολουθήσει σε περίπτωση **λύσης και εκκαθάρισης** αυτής. Εάν το καταστατικό της δεν περιγράφει αυτήν την διαδικασία, τότε η εκκαθάριση γίνεται από τον εκκαθαριστεί που ορίζει το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών.

Κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης γίνεται:

- Απογραφή της επιχείρησης,
- Σύνταξη του ισολογισμού της επιχείρησης
- Ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων
- Διανομή κερδών και περιουσίας βάση καταστατικού

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ – Κ.Β.Σ

3.1 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων

Αφού έχει γίνει η έναρξη της Ο.Ε. και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα οφείλουμε να θεωρήσουμε βιβλία. Αντίθετα, στοιχεία και ιδιαιτέρως φορολογικό ταμειακό μηχανισμό (Φ.Τ.Μ.) πρέπει να θεωρηθούν άμεσα, και συγκεκριμένα ο Φ.Τ.Μ. μέσα σε 8 ημερολογιακές ημέρες από την πρώτη μέρα χρήσης. Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων απαιτείται:

- Έναρξη της επιχείρησης
- Καταστατικό της εταιρείας
- Ασφαλιστικές ενημερότητες των εταίρων
- Ασφαλιστική ενημερότητα Ι.Κ.Α. (Ίδρυμα Κοινωνική Ασφάλισης)
- Βεβαίωση καταβολής ετήσιων εισφορών στο οικείο επιμελητήριο
- Ειδικά σημειώματα θεώρησης Β1 και Β2, και φυσικά
- Τα βιβλία και στοιχεία που θα θεωρηθούν.

Τέλος, για την πρώτη θεώρηση απαιτείται η παρουσία του διαχειριστή, βάση καταστατικού, επιδεικνύοντας την ταυτότητα του. Για τις επόμενες θεωρήσεις οποιοδήποτε τρίτος αρκεί να έχει εξουσιοδότηση και ταυτότητα.

3.2 Βιβλία Επιτηδευματιών

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. από την έναρξη των εργασιών τους. Οι κατηγορίες που υπάρχουν είναι οι Α΄, Β΄ και Γ΄.

Στην Γ’ κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε., καθώς και οι εταιρείες που έχουν ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000,00€. Η εξεταζόμενη Ο.Ε. κατά το παράδειγμα μας θεωρούμε ότι ανήκει σε αυτήν την κατηγορία βιβλίων και τηρεί γενική λογιστική.

Στην Β΄ κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι επιτηδευματίες που τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών, οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου, καθώς και οι εταιρείες που έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.500.000,00€.

Στην Α΄ κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, οι πωλητές οπωρολαχανικών και λοιπών αγροτικών προϊόντων, οι πρατηριούχοι

υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης, καθώς και οι εταιρείες που έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000,00€.

3.3 Διαχειριστική Περίοδος – Χρόνος – Τόπος – Τρόπος Ενημέρωσης Βιβλίων

Η διαχειριστική περίοδος είθισται να είναι δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως να είναι και μικρότερη των δώδεκα μηνών ή και μεγαλύτερη. Ιδιαιτέρως για τους τηρούνται βιβλία Γ΄ κατηγορίας η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου είτε γιατί κλείνει την 30η Ιουνίου, είτε γιατί κλείνει την 31η Δεκεμβρίου του επόμενου έτους από το έτος έναρξης.

Η ενημέρωση των βιβλίων όλων των κατηγοριών γίνεται μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού. Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα της επιχείρησης, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών του υποκαταστήματος που τηρούνται αυτά. Βέβαια, με γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μπορεί τα προαναφερθέντα να τηρηθούν σε διαφορετικό τόπο, αρκεί αυτός να βρίσκεται μέσα στην χωρική αρμοδιότητα της ίδιας αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή άλλης αλλά του ιδίου νομού.

Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα ή με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή. Για τη χειρόγραφη τήρηση οι διορθώσεις ή οι διαγραφές πρέπει να γίνονται με τέτοιο τρόπο ώστε το διορθωμένο ή διαγραμμένο κείμενο να διαβάζεται με ευχέρεια. Σε περίπτωση που η τήρηση γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή οι διορθωτικές εγγραφές γίνονται με τη μέθοδο του αντιλογισμού. Ενώ οι μη οριστικοποιημένες εγγραφές μπορούν να διαγραφούν, σε αντίθεση με τις οριστικοποιημένες που θα πρέπει και αυτές να διορθωθούν με τη μέθοδο του αντιλογισμού.

Τέλος, ο επιτηδευματίας μπορεί για τις ανάγκες της επιχείρησης, ή για λόγους οργάνωσης να εκδίδει τα φορολογικά στοιχεία σε περισσότερα από ένα αντίτυπα.

3.4 Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών

Όλοι οι επιτηδευματίες ανεξαρτήτου κατηγορίας βιβλίων έχουν την υποχρέωση να καταθέτουν στο τμήμα Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών. Σκοπός της υποβολής αυτών των καταστάσεων είναι η διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων που έχουν λάβει και εκδώσει οι επιτηδευματίες σε μια διαχειριστική χρήση.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις κατατίθενται μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου, και αφορούν την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική χρήση, τριπλότυπες εάν πρόκειται για κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή ηλεκτρονικά μέσω τις υπηρεσίες του taxisnet[5] εκδίδοντας βέβαια από το σύστημα σχετική απόδειξη κατάθεσης.

3.5 Απογραφή – Αποτίμηση Περιουσιακών Στοιχείων

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας, οφείλουν να καταμετρήσουν, να καταγράψουν και να αποτιμήσουν τα περιουσιακά τους στοιχεία στο βιβλίο απογραφών. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατ' είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης, καθώς και αυτά τρίτων που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η απογραφή, όπως προαναφέρθηκε, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών, μέχρι τη 20η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Ιδιαιτερότητα, αποτελεί η απογραφή έναρξης. Η απογραφή έναρξης συντάσσεται από την επιχείρηση που ξεκινάει για πρώτη φορά να τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

Δεν έχουν, βέβαια, όλες οι επιχειρήσεις υποχρέωση απογραφή. Για τους τηρούνται βιβλία Β΄ κατηγορίας το όριο τήρησης βιβλίου απογραφής είναι 150.000,00€ ακαθάριστα έσοδα. Επίσης, οι τηρούνται βιβλία Β΄ κατηγορίας δεν έχουν υποχρέωση απογραφής των περιουσιακών στοιχείων τρίτων που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου βρίσκονται στο χώρο τους. Τέλος, απαλλάσσονται της τήρησης βιβλίου απογραφής ορισμένοι κλάδοι όπως, βιβλιοπωλεία, αρτοποιία κ.λ.π..

[5] www.taxisnet.gr

Το άρθρο 28 του Κ.Β.Σ. ορίζει τη διαδικασία και τον τρόπο αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης. Συγκεκριμένα:

Τα αποθέματα, εκτός των υπολειμμάτων, των υποπροϊόντων και των ελαττωματικών προϊόντων, αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η τιμή κτήσεως μπορεί να προσδιοριστεί με μία από τις ακόλουθες μεθόδους:

- Μέθοδος του Μέσου Σταθμικού Κόστους
- Μέθοδος του Κυκλοφοριακού Μέσου Όρου ή Διαδοχικών Υπολοίπων
- Μέθοδος Πρώτη Εισαγωγή – Πρώτη Εξαγωγή (F.I.F.O.)
- Μέθοδος Τελευταία Εισαγωγή – Πρώτη Εξαγωγή (LIFO)
- Μέθοδος του Βασικού Αποθέματος
- Μέθοδος του Εξατομικευμένου Κόστους
- Μέθοδος του Πρότυπου Κόστους

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην τιμή κτήσεως τους, προσαυξημένη με τυχόν βελτιώσεις ή προσθήκες, αφού πρώτα αφαιρεθούν υπολογισμένες αποσβέσεις.

Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα αποτιμώνται είτε στην τρέχουσα αξία τους αν δεν είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο, είτε με βάση το μέσο όρο κλεισίματος του τελευταίου μήνα του έτους για αυτά που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο.

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με το ποσό που προκύπτει μετά τη μετατροπή του ξένου νομίσματος σε ευρώ, με βάση την επίσημη τιμή κλεισίματος του ξένου νομίσματος στο τέλος της διαχειριστική περιόδου.

3.6 Ισολογισμός – Αποτελέσματα Χρήσεως

Οι τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας έχουν υποχρέωση, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου, να συντάσσουν και να καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών τον ισολογισμό, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και την κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, της επιχείρησης. Οι παραπάνω καταστάσεις συντάσσονται και υπογράφονται από το λογιστή – φοροτέχνη Α΄ τάξης, ως εκπρόσωπος της εταιρείας.

Η διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης θα αναλυθεί κατά το πρακτικό κομμάτι της πτυχιακής. Στο παράρτημα της παρούσας εργασίας παραθέτουμε γενικά υποδείγματα των καταστάσεων αυτών, όπως παρουσιάζονται στο βιβλίο «Ανάλυση – Ερμηνεία Κ.Β.Σ.» του Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε.

4.1 Έννοια & Απόκτηση του Εισοδήματος

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ότι είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα. Ειδικότερα, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου και του τιμήματος που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια – συμβόλαια. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. που βαρύνουν τον πωλητή.

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.

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 ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10.

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. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή.

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. Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν. 1665/1986 και μεταβιβάζονται είτε λόγω λήξης της σύμβασης αυτής ή εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από το μισθωτή, ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί.

η) Οι τόκοι που ορίζονται από την παρ. 4 του άρθρου 25 του Κ.Φ.Ε..

θ) Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις, επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

ι) Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας.

4.2 Ακαθάριστο Εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργεί ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

β) Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., 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 με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων.

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της

συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό 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.

4.3 Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ακόλουθων εξόδων:

1) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται:

- Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.
- Επίσης, οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.
- Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.
- Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.
- Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική

ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβάντων.

2) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

3) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λ.π. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

4) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

5) Των ποσών των κάθε είδους φόρων τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.

6) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

7) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που, με βάση σύμβαση, θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους.

8) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση

κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων. Ειδικά, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

9) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

10) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο πραγματοποίησης τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία χρόνια.

11) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

12) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση.

13) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

14) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

15) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

16) Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που

ανήκουν ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου.

17) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

18) Των ποσών που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του εικοστού πέμπτου έτους της ηλικίας τους λόγω θανάτου του γονέα – εργαζομένου και με την προϋπόθεση ότι αυτός επήλθε λόγω σεισμού ή άλλου λόγου ανώτερης βίας, κατά τη διάρκεια εργασίας του θανόντος και εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

Ως ακαθάριστα έσοδα, επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά λαμβάνονται τα εξής:

1) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

2) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή στα ακαθάριστα έσοδά τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.

3) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθημέρων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

4) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας – τηλεόραση,, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

5) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

6) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού του ν. 393/1976 (ΦΕΚ Α΄ 199), τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Επί μικτών επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων με παρεπόμενα έσοδα, η ζημία που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια της έκπτωσης, με βάση τα όσα προαναφέρθηκαν, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή τα εισοδήματα αυτής από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη του ίδιου κλάδου στις επόμενες πέντε συνεχείς χρήσεις με την

προϋπόθεση ότι και στις χρήσεις αυτές η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σε περίπτωση αδυναμίας λογιστικού διαχωρισμού των καθαρών κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, τα κέρδη αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συνόλου των καθαρών κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου.

Οι εκπτώσεις, που έχουν προαναφερθεί, ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα πασά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα καταχώρισης ορισμένων δαπανών του άρθρου αυτού στα βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

4.4 Εξωλογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή

καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κ.Β.Σ. στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα[6].

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται στις προηγούμενες γραμμές και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ημερήσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, 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

[6] Εξαιρείται το πρώτο έτος λειτουργίας της επιχείρησης.

συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές:

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

4.5 Ειδικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Τίθεται λόγος ειδικού προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος για τις παρακάτω επιχειρήσεις, όταν δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

α) Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

β) Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου.

Τα ποσά του φόρου μειώνονται, προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 20.000 κατοίκους, κατά ποσοστό 20%.

Το ποσό του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου[7].

Για τις παρακάτω επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή:

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα

[7] Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

δωμάτια.

β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα.

γ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, σε 30,00€ για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 335,00€ ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτήν. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 550,00€ ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 426,00€ ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή.
Τα προαναφερθέντα ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1^{η} Ιανουαρίου 2000 και εφεξής.

4.6 Φορολογητέο Εισόδημα Ο.Ε.

Για τις εταιρείες που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν από τα καθαρά κέρδη του ισολογισμού μετά την αφαίρεση:

- των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς,
- των κερδών που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια Ε.Π.Ε. ή από τη συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, και
- τις ζημιές προηγουμένων χρήσεων (μέχρι 5 ετών)[8].
- της επιχειρηματικής αμοιβής, αφού πρώτα αφαιρεθούν οι δύο πρώτες περιπτώσεις, για μέχρι τρεις εταίρους με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρεία. Στην περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία

[8] Ισχύει από τη χρήση 2003 και μετά.

αρχική ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, δεν μπορεί ο εταίρος με συμπληρωματική δήλωση του άρθρου 64 του ν.2238/94 να παραιτηθεί της επιχειρηματικής αμοιβής, προκειμένου να λάβει αυτή από κάποια άλλη εταιρεία.

4.7 Υπολογισμός Δαπανών σε περίπτωση Απαλλασσόμενων Εσόδων

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα 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 εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί, μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

- Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
- Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

4.8 Επιχειρηματική Αμοιβή Ο.Ε.

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα πλασματικό (θεωρητικό) ποσό που λαμβάνουν οι ομόρρυθμοι εταίροι ως αντάλλαγμα της προσωπικής τους εργασίας. Πρόκειται, με άλλα λόγια, για υποτιθέμενο εισόδημα που αποκτούν οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην Ο.Ε.. Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε., της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες ή κοινωνίες,

αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, μόνο από εκείνη την εταιρία ή κοινωνία, που αυτός από τη συμμετοχή του αποκτά τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη[9].

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με την αρχική δήλωση, είτε αυτή είναι εμπρόθεσμη είτε είναι εκπρόθεσμη. Συνεπώς η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Βέβαια τονίζεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή δεν θα υπολογίζεται στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με το συντελεστή 22% ή 20%, ανάλογα.

4.9 Φορολογικοί Συντελεστές Ο.Ε.

Οι ομόρρυθμες εταιρείες φορολογούνται από τη χρήση 2004 και μετά με βάση τον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Ο.Ε.	
ΧΡΗΣΗ	**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**
2004	25%
2005	24%
2006	22%
2007 και μετά	20%

Οι δικηγορικές και συμβολαιογραφικές εταιρείες με νομική μορφή Ο.Ε. από 01/01/2005 για το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005) φορολογούνται ως εταιρείες με συντελεστή 25%.

Σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων, οι ανωτέρω συντελεστές μειώνονται κατά 40%.

4.10 Επιβολή Συμπληρωματικού Φόρου

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα (γραφεία, καταστήματα, αποθήκες, οικίες, οικόπεδα, γήπεδα κ.λ.π.), ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

[9] Όπως ορίζεται από την 01/01/2005. Πρωτύτερα, λάμβαναν επιχειρηματική αμοιβή κατ' επιλογήν των εταίρων.

4.11 Εκπτώσεις από το Φόρο

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα του υπόχρεου και του συμπληρωματικού φόρου 3% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα εκπίπτουν:

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε από το νομικό πρόσωπο.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρεία για το εισόδημα που προέκυψε σ' αυτή και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα.

4.12 Υπολογισμός Προκαταβολής Φόρου

Η προκαταβολή του φόρου υπολογίζεται επί του ποσού του κύριου και συμπληρωματικού φόρου σε ποσοστό 55%, με αφαίρεση τυχόν παρακρατηθέντων. Για τις νέες εταιρείες παρέχεται δικαίωμα μείωσης προκαταβλητέου φόρου. Συγκεκριμένα ο προκαταβλητέος φόρος μειωμένος κατά 50% στα 3 πρώτα έτη.

Επίσης, σε περίπτωση εκμισθουμένων ακινήτων υπολογίζεται χαρτόσημο 3,6% επί του ακαθάριστου εισοδήματος οικοδομών. Το χαρτόσημο αυτό προβλέπεται να καταργηθεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

5.1 Η Έννοια του Φ.Σ.Κ.

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων[10] είναι ένας φόρος ο οποίος σύμφωνα με τα άρθρα 17 – 31 του Ν.1676/1986 επιβάλλεται στις ακόλουθες πράξεις:

- Στη σύσταση οποιουδήποτε νομικού προσώπου, ένωσης προσώπων ή κοινωνία κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- Στην αύξηση του κεφαλαίου των παραπάνω προσώπων, η οποία γίνεται με εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους[11]: Η αύξηση του κεφαλαίου που θα προκύψει από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων δεν υπόκειται στον φόρο γιατί δεν γίνεται πραγματική αύξηση του κεφαλαίου, αλλά απλή αριθμητική μεταβολή στην έκφραση αυτού σε χρήμα.
- Στην αύξηση του ενεργητικού, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους.
- Στην αύξηση του ενεργητικού, που γίνεται με την παροχή υπηρεσιών από μέλος ή μέλη της εταιρείας, οι οποίες δεν αυξάνουν το κεφάλαιο, αλλά διαφοροποιούν τα δικαιώματα ή αυξάνουν την αξία των μεριδίων,
- Μετατροπή ή συγχώνευση προσώπου: Ειδικότερα στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων (μετατροπές, συγχωνεύσεις) που γίνονται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. Δ. 1297/1972 και του Ν. 2166/1993 επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου μόνο εφόσον λαμβάνει χώρα εισφορά περιουσιακού στοιχείου (ΠΟΛ. 1388/2001). Τέτοια εισφορά έχουμε: 1. Εάν μετατρέπεται πρόσωπο που δεν ήταν υποκείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, σε πρόσωπο υποκείμενο στον φόρο αυτό (π.χ. μετατροπή ατομικής επιχείρησης, σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.) ο φόρος θα υπολογισθεί σε ολόκληρη την αξία της περιουσίας της ατομικής επιχείρησης που εισφέρεται, όπως αυτή θα εκτιμηθεί. Αντίθετα εάν μετατρέπεται πρόσωπο που είναι υποκείμενο στον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο

[10] Το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών προσανατολίζεται στην κατάργηση του φόρου αυτού ως προσπάθεια περιορισμού των αντικινήτρων προς σύσταση επιχείρησης με νομική μορφή.
[11] Η αύξηση κεφαλαίου που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων δεν υπόκεινται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου.

στον φόρο αυτό (π.χ. μετατροπή Ο.Ε. σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.) θα επιβληθεί φόρος μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που γίνεται με τυχόν νέες εισφορές. Δεν θα επιβληθεί όμως φόρος στην τυχόν υπεραξία που θα προκύψει από την εκτίμηση της περιουσίας του προσώπου αυτού. 2. Εάν συγχωνεύεται πρόσωπο που δεν ήταν υποκείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων με πρόσωπο υποκείμενο στον φόρο, ο φόρος θα υπολογισθεί σε ολόκληρη την αξία της περιουσίας του προσώπου αυτού που εισφέρεται, καθώς και στην αξία των τυχόν νέων εισφορών από τα πρόσωπα που ήταν υποκείμενα στον φόρο. Τέλος εάν συγχωνεύονται πρόσωπα υποκείμενα στον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων, ο φόρος θα υπολογισθεί μόνο στο επιπλέον κεφάλαιο που γίνεται με τυχόν νέες εισφορές. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τον τρόπο συγχώνευσης (με απορρόφηση ή συγχώνευση με σύσταση νέας). Τα ανωτέρω ισχύουν όχι μόνο για τους μετασχηματισμούς που γίνονται με τις διατάξεις του Ν. Δ. 1297/1972 και του Ν. 2166/1993 άλλα και με βάση τις γενικές διατάξεις και αφορά μετασχηματισμούς επιχειρήσεων για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννάται από 2/11/2001 και μετά.

- Στο δάνειο, που συνάπτει πρόσωπο, εφόσον ο δανειστής έχει δικαίωμα σε ποσοστό στα εταιρικά κέρδη.
- Στη διάθεση παγίων κεφαλαίων ή κεφαλαίων κίνησης σε υποκατάστημα στην Ελλάδα από ξένη εταιρεία, στην οποία ανήκει.

Δεν υπάγονται στον φόρο, κατά το μέρος που δεν αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων, οι ακόλουθες πράξεις:

α) η μετατροπή των ανωτέρω προσώπων σε πρόσωπο οποιουδήποτε άλλου τύπου,

β) η συγχώνευση αυτών και η παράταση του χρόνου διάρκειας τους,

γ) η μεταβολή του σκοπού τους και οποιαδήποτε άλλη μεταβολή της συστατικής πράξης ή του καταστατικού τους,

δ) η μεταφορά στην Ελλάδα από κράτος – μέλος της Ε.Ε. της έδρας της πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας προσώπου το οποίο υπάγεται στον φόρο στο κράτος – μέλος της Ε.Ε.,

ε) η εκχώρηση ή η απόληψη μερίδας, καθώς και η λόγω διάλυσης των προσώπων αυτών διανομή των περιουσιακών τους στοιχείων,

στ) οι παρεπόμενες συμβάσεις ή πράξεις (ενέχυρο, υποθήκη, προσημείωση, εγγύηση, ποινική ρήτρα) που ασφαλίζουν τις φορολογήσιμες πράξεις.

Από το φόρο αυτό εξαιρούνται:

α) πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες κοινής ωφέλειας,

β) πρόσωπα που επιδιώκουν σκοπούς μορφωτικούς, φιλανθρωπικούς, αλληλοβοηθείας και εκπαιδευτικούς,

γ) η αύξηση του κεφαλαίου που γίνεται, με κεφαλαιοποίηση κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων.

Εξαιρείται επίσης και η περίπτωση κεφαλαιοποίησης αποθεματικών που πραγματοποιείται με την πράξη της μετατροπής ή της συγχώνευσης εταιρείας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. Ως αποθεματικά νοούνται:

- Τα αποθεματικά που εμφανίζονται στον ισολογισμό της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρείας όπως τα τακτικά, έκτακτα και ειδικά αποθεματικά.
- Τα αφορολόγητα αποθεματικά της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρείας, που έχουν σχηματιστεί κατά καιρούς από διάφορους αναπτυξιακούς νόμους για παραγωγικές επενδύσεις.

Ως κέρδη, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο συγκέντρωσης κατά την κεφαλαιοποίηση, νοούνται:

- Τα αδιανέμητα κέρδη της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρείας.
- Τα κέρδη της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης εταιρείας που δεν έχουν διανεμηθεί αλλά έχουν πιστωθεί στον λογαριασμό των εταίρων.

Πρέπει, τέλος, να σημειωθούν τα ακόλουθα:

- Η κεφαλαιοποίηση καταθέσεων υπόκειται στον φόρο.
- Σε περίπτωση έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο, η υπέρ το άρτιο διαφορά δεν υπάγεται κατά τον χρόνο καταβολής της σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων. Εφόσον όμως γίνει κεφαλαιοποίηση αυτής της διαφοράς, οφείλεται φόρος καθώς στην περίπτωση αυτή λαμβάνει χώρα αύξηση του κεφαλαίου.

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται στις εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών, στις συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, γενικά σε οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφόσον επιδιώκουν κερδοσκοπικό σκοπό, και σε υποκαταστήματα αλλοδαπής εταιρείας.

5.2 Διαδικασία Βεβαίωσης & Καταβολής του Φ.Σ.Κ.

Αφού οι παραπάνω αιτίες προς καταβολή Φ.Σ.Κ. αποφασιστούν και υπογραφούν με σχετικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων, υποχρεούται η εταιρεία να βεβαιώσει και να καταβάλλει το σχετικό ποσό που προκύπτει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα, μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή των σχετικών εγγράφων πρέπει να καταβληθεί στην οικεία Δ.Ο.Υ. ο Φ.Σ.Κ. ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ποσού που αναγράφει το έγγραφο αυτό.

Περισσότερες πληροφορίες έχουν δοθεί στην παράγραφο 2.2.4 και πρακτικά θα το δούμε στο πρακτικό μέρος της εργασίας αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο: ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

6.1 Η Έννοια του Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), είναι ένας άμεσος φόρος που επιβάλλεται στα αγαθά και υπηρεσίες, στα διάφορα στάδια της παραγωγής μέχρι το αγαθό και η υπηρεσία να φτάσει στον καταναλωτή, ανεξάρτητα αν πρόκειται για λιανική ή χονδρική πώληση. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο παραγωγής ή συναλλαγής και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Το Φ.Π.Α. αποδίδεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

6.2 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης αξίας, αντικείμενο του φόρου είναι:

- Η παράδοση αγαθών, η παροχή υπηρεσιών και η εισαγωγή αγαθών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας[12] από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος.

Υποκείμενα του φόρου θεωρούνται:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα,
- Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος.

6.3 Συντελεστές Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α., ορίζονται σήμερα στο 19% (υψηλός συντελεστής) για τα αγαθά πολυτελείας και υπηρεσίες και στο 9% (χαμηλός

[12] Ως εσωτερικό της χώρας ορίζεται η ελληνική επικράτεια εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους

συντελεστής) για τα είδη πρώτης ανάγκης. Στα αγαθά εκπαίδευσης και στις συνδρομές ο συντελεστής Φ.Π.Α. είναι 4,5% (μειωμένος συντελεστής).

Σε ορισμένες περιοχές της Ελλάδος όπως είναι οι Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσων, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται ακόμη περισσότερο σε 13%, 6% και 3%, αντίστοιχα.

6.4 Εισροές – Εκροές & Φ.Π.Α.

Κατά την αγορά περιουσιακού στοιχείου από μια επιχείρηση, η επιχείρηση οφείλει να πληρώσει στον πωλητή πέραν της καθαρής αξίας του αγαθού και επιπλέον ποσοστό ως Φ.Π.Α.. Το ίδιο συμβαίνει και κατά την πώληση περιουσιακού στοιχείου.

Οι αγορές λέγονται εισροές και η πωλήσεις εκροές. Τη διαφορά του Φ.Π.Α. που προκύπτει, μεταξύ εισροών και εκροών οφείλει η κάθε επιχείρηση να την αποδώσει στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. της έδρας της, συμπληρώνοντας το έντυπο Φ2 – περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Όταν η διαφορά είναι θετική δηλαδή ο Φ.Π.Α. εκροών είναι μεγαλύτερος του Φ.Π.Α. εισροών τότε η διαφορά αυτή πρέπει να αποδοθεί στην εφορία. Αν η διαφορά είναι αρνητική τότε η επιχείρηση θα έχει απαίτηση από την εφορία, δηλαδή έκπτωση φόρου τον επόμενο μήνα κατά το ποσό της διαφοράς, είτε επιστροφή του ποσού κατόπιν αιτήσεως του φορολογουμένου[13].

6.5 Υποβολή Περιοδικής & Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης. Αντίθετα, οι ηλεκτρονικές δηλώσεις Φ.Π.Α. κατατίθενται (από την ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, www.gsis.gr) οι μεν χρεωστικές μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα ανεξαρτήτου Α.Φ.Μ. και η πληρωμή τους γίνεται μέσω ηλεκτρονική εντολής τραπέζης, οι δε πιστωτικές και μηδενικές μέχρι την τελευταία μέρα του μήνα. Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν κατατίθεται χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει να είναι σε 2 αντίτυπα.

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. αφορά συνολικά τις εισροές και εκροές που έχουν γίνει σε μια χρήση και κατατίθεται μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου του

[13] Τον τρόπο αιτήσεως επιστροφής Φ.Π.Α. θα το εξετάσουμε στο πρακτικό μέρος της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

επόμενου έτους για κάθε εταιρεία. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., όταν κατατίθεται χειρόγραφα πρέπει να είναι σε 3 αντίτυπα. Ηλεκτρονικά κατατίθεται μέχρι την 15η Μαρτίου του επόμενου έτους, εκτός αν αυτό οριστεί διαφορετικά από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^{ο}: ΛΥΣΗ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.

7.1 Λύση & Εκκαθάριση της Ο.Ε.

Η Ο.Ε. λύεται για διάφορους λόγους, οι οποίοι είναι δυνατό να οφείλονται:

- στην ίδια την εταιρική σύμβαση, όπως π.χ. όταν ολοκληρώθηκε η πραγματοποίηση του σκοπού της εταιρίας ή όταν συμπληρώθηκε, χωρίς να παραταθεί, ο χρόνος για τον οποίο είχε συσταθεί,
- στην μεταβολή των συνθηκών συνεργασίας μεταξύ των εταίρων, όπως π.χ. αποχώρηση εταίρου λόγω διαφωνίας ή καταγγελία της εταιρικής συμβάσεως για σπουδαίο λόγο,
- στην μεταβολή της νομικής ή φυσικής καταστάσεως των εταίρων ή της νομικής καταστάσεως της εταιρίας, όπως π.χ. θάνατος ή δικαστική απαγόρευση εταίρου, κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση.

Η λύση της εταιρίας αποτελεί ένα στιγμιαίο γεγονός το οποίο επιφέρει διακοπή των ενεργειών που αποβλέπουν στην επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού. Η εταιρία όμως δεν αποβάλλει τη νομική της προσωπικότητα και εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο:

- Επιστρέφονται τα πράγματα που είχαν εισφερθεί στην εταιρία κατά χρήση,
- Ικανοποιούνται οι κάθε είδους υποχρεώσεις προς τρίτους: Προηγούνται οι υποχρεώσεις προς το Δημόσιο, το Ι.Κ.Α., τους εργαζόμενους και έπονται οι υποχρεώσεις προς τους δανειστές. Οι εμπραγμάτως ασφαλισμένοι έχουν προτεραιότητα, ακολουθούν οι υπόλοιποι τρίτοι ενώ τελευταίοι ικανοποιούνται οι εταίροι για τυχόν απαιτήσεις των από την εταιρία,
- Ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας. Το προϊόν από την εκποίηση πραγμάτων επί των οποίων υφίστανται βάρη χρησιμοποιείται κατά προτεραιότητα για την ικανοποίηση των δανειστών υπέρ των οποίων υφίστανται οι εμπράγματες εξασφαλίσεις.
- Επιστρέφεται στους εταίρους η κεφαλαιακή εισφορά των. Εισφορές σε είδος, εκτός από αντίθετη συμφωνία, δεν αποδίδονται αυτούσιες, αλλά καταβάλλεται η αξία που είχαν κατά το χρόνο που εισφέρθηκαν.

Εισφορά προσωπικής εργασίας δεν αποτελεί αντικείμενο επιστροφής ούτε δημιουργεί απαίτηση αποζημιώσεως του εταίρου.

- Διανέμεται μεταξύ των εταίρων το ενδεχόμενο πλεόνασμα της εκκαθαρίσεως. Η διανομή γίνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα για τη συμμετοχή τους στα κέρδη της εταιρίας. Αν στον ισολογισμό εμφανίζονται κέρδη παλιότερων χρήσεων ή ζημίες που δεν έχουν καλυφθεί κατανέμονται σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη ή στις ζημίες, αντίστοιχα, και μεταφέρονται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των εταίρων.

Στο στάδιο της εκκαθαρίσεως η εταιρία διατηρεί την επωνυμία της ακολουθούμενη από τις λέξεις «υπό εκκαθάριση». Η εξουσία των διαχειριστών παύει και αναλαμβάνουν οι εκκαθαριστές, που δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του εταίρου. Το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που θα αναλάβουν καθήκοντα εκκαθαριστών είναι δυνατό να ορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει σχετικώς, ως εκκαθαριστές θεωρούνται όλοι οι εταίροι ενεργούντες από κοινού, μπορούν όμως με ομόφωνη απόφαση να ορίσουν άλλους. Σε περίπτωση διαφωνίας, τους εκκαθαριστές ορίζει το δικαστήριο.

Αν, κατά τη λύση της εταιρίας ή κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως, διαπιστωθεί ότι τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για την ικανοποίηση των δανειστών της, οι διαχειριστές ή οι εκκαθαριστές, κατά περίπτωση, πρέπει να ζητήσουν την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτωχεύσεως. Την εκκαθάριση αναλαμβάνει τότε ο διοριζόμενος από το πρωτοδικείο σύνδικος της πτωχεύσεως, κατά τα καθοριζόμενα από το Πτωχευτικό Δίκαιο. Η πτώχευση Ο.Ε. συνεπάγεται και την πτώχευση των εταίρων της ατομικώς.

Η εκκαθάριση, όπως είναι φυσικό, διαρκεί επί ένα χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι αναγόμενες στον κύκλο της προηγούμενης οικονομικής δραστηριότητας της εταιρίας ενέργειες διακόπτονται, εκτός αν η κάποια συνέχισή τους εξυπηρετεί τους σκοπούς της εκκαθαρίσεως: π.χ. κατά το στάδιο εκκαθαρίσεως μιας μεταποιητικής εταιρίας είναι δυνατό να γίνει κατεργασία υφισταμένων πρώτων υλών και να πωληθούν τα προϊόντα που θα παραχθούν, αν αυτό θα απέδιδε περισσότερο από ό.τι η εκποίηση αυτούσιων των πρώτων υλών.

Με την αποπεράτωση της εκκαθαρίσεως παύει να υφίσταται το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Η ευθύνη όμως των εταίρων έναντι των τρίτων εξακολουθεί να υπάρχει.

7.2 Λογιστική Διαδικασία της Εκκαθάρισης της Ο.Ε.

Οι λογιστικές ενέργειες, από την έναρξη της εκκαθαρίσεως μέχρι την οριστική λύση της Ο.Ε., ακολουθούν τα εξής στάδια:

α) Συντάσσεται ισολογισμός κατά το χρόνο παύσεως της επαγγελματικής δραστηριότητας της Ο.Ε. Ο ισολογισμός αυτός είναι κανονικός ισολογισμός τέλους χρήσεως, αλλά μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των 12 μηνών.

β) Ακολουθεί η αποτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού σε τιμές ρευστοποιήσεως των, τακτοποιούνται οι λογαριασμοί και γίνονται οι σχετικές εγγραφές προσαρμογής των μεταβαλλόμενων από την αποτίμηση οικονομικών μεγεθών. Τότε αρχίζει η λειτουργία του λογαριασμού «Διαφορές αποτιμήσεως», Η διαδικασία αυτή, παρόλο που είναι χρήσιμη δεν είναι απαραίτητη.

γ) Ακολουθούν Οι πράξεις εκκαθαρίσεως. Ρευστοποιείται το Ενεργητικό και εξοφλούνται από τις εισπράξεις αυτές οι πιστωτές.

Οι λογαριασμοί που σχηματίζονται στο στάδιο αυτό είναι:

- **«Έξοδα εκκαθαρισεως»**, στον οποίο καταχωρούνται όλα τα έξοδα που δημιουργούνται για την εξυπηρέτηση των σκοπών της εκκαθαρίσεως και οι αμοιβές των εκκαθαριστών.
- **«Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως»**, στον οποίο καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως και της αξίας ρευστοποιήσεως των λογαριασμών. Στον λογαριασμό αυτό μεταφέρεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού «Διαφορές αποτιμήσεως». Τελικά εξισώνεται μεταφερόμενος στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο αποτέλεσμα.

δ) Αν η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερα έτη, τότε στο τέλος κάθε χρήσεως συντάσσεται ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός ακολουθεί κανόνες που εξυπηρετούν το σκοπό της εκκαθαρίσεως, άρα δεν έχει σχέση με τον ετήσιο ισολογισμό εκμεταλλεύσεως. Σημειώνεται ότι, στις υπό

εκκαθάριση εταιρίες, οι χρήσεις υπολογίζονται ως πλήρη δωδεκάμηνα διαστήματα που αρχίζουν από την ημερομηνία που η εταιρία έχει τεθεί υπό εκκαθάριση.

ε) Συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός τέλους της εκκαθαρίσεως βάσει του οποίου οι εκκαθαριστές λογοδοτούν στους εταίρους.

στ) Τέλος κλείνουν τα βιβλία της Ο.Ε αφού μεταφερθεί ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων, οπότε προκύπτει αν έχει να παίρνει ή υποχρεώνεται να καταβάλει πρόσθετο ποσό ο κάθε εταίρος.

Ως προς το καθαρά τεχνικό μέρος των λογιστικών διαδικασιών, δύο διδασκαλίες έχουν διατυπωθεί:

α) Οι λογιστικές εγγραφές της εκκαθαρίσεως διενεργούνται στα ήδη τηρούμενα βιβλία της υπό εκκαθάριση εταιρίας,

β) Τα βιβλία της υπό εκκαθάριση εταιρίας δέχονται μόνο τις εγγραφές που είναι απαραίτητες για την κατάρτιση του ισολογισμού κατά τον χρόνο παύσεως της επαγγελματικής δραστηριότητας της Ο.Ε. Ακολούθως, τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών μεταβιβάζονται στον εκκαθαριστή. Τα βιβλία της εταιρείας κλείνουν και ο εκκαθαριστής ανοίγει νέα, τα οποία θεωρεί στο όνομα της «Χ, Ο.Ε υπό εκκαθάριση».

Στη δεύτερη αυτή περίπτωση η μεταβίβαση των υπολοίπων γίνεται με τη δημιουργία ενός λογαριασμού στο όνομα του εκκαθαριστή, όπου μεταφέρονται όλα τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού με δύο εγγραφές:

Εκκαθαριστής	Α	
(Λογαριασμοί Ενεργητικού)		Α
Μεταβίβαση υπολοίπων λογ/σμών Ενεργητικού		
(Λογαριασμοί Παθητικού)	Α	
Εκκαθαριστής		Α
Μεταβίβαση υπολοίπων λογ/σμών Παθητικού		

Με τις εγγραφές αυτές, οι λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού εξισώνονται Αυτόματη είναι και η εξίσωση του λογαριασμού «Εκκαθαριστήο-, λόγω της ισότητας μεταξύ Ενεργητικού και Παθητικού.

Για το άνοιγμα των νέων βιβλίων που προορίζονται για την εκκαθάριση, θα δημιουργηθεί σε αυτά λογαριασμός στο όνομα της υπό εκκαθάριση εταιρίας και θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

(Διάφοροι Λογαριασμοί Ενεργητικού)	Α	
Χ, Ο. Ε. υπό εκκαθάριση		Α
Ανάληψη ενεργητικών στοιχείων της Χ, ΟΕ		
Χ, Ο. Ε. υπό εκκαθάριση	Α	
(Διάφοροι Λογαριασμοί Παθητικού)		Α
Ανάληψη παθητικών στοιχείων της Χ, ΟΕ		

Δεν κρίνουμε άσκοπο να σημειώσουμε τις ακόλουθες παρατηρήσεις, παρόλο που οι περισσότερες προκύπτουν από τα όσα έχουν λεχθεί:

α) Στον λογαριασμό «Αποτελέσματα Εκκαθαρίσεως» μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Διαφορές αποτιμήσεως» και «Έξοδα Εκκαθαρίσεως». Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται και οι τυχόν εμφανιζόμενοι λογαριασμοί «Φήμη και Πελατεία», «Έξοδα ιδρύσεως και οργανώσεως» καθώς και κάθε άλλος λογαριασμός εξόδου πολυετούς αποσβέσεως, επειδή αποτελούν λογαριασμούς κόστους επενδύσεως που δεν ολοκληρώθηκε η απόσβεσή του.

β) Ο λογαριασμός ζημιών, αν υπάρχει, συμψηφίζεται με τον λογαριασμό αποθεματικών αν η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη είναι ίδια με τη συμμετοχή τους στις ζημίες. Στην αντίθετη περίπτωση, οι ζημίες μεταφέρονται στους ατομικούς λογαριασμούς.

γ) Τα αποθεματικά μεταφέρονται στους ατομικούς λογαριασμούς σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη.

δ) Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Εκκαθαρίσεως» μεταφέρεται στους ατομικούς λογαριασμούς ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημία κατά περίπτωση.

ε) Οι λογαριασμοί απολήψεων μεταφέρονται στους ατομικούς λογαριασμούς, στους οποίους μεταφέρεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εταιρικό κεφάλαιο» σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτό.

7.3 Διανομή του Επιχειρησιακού Αποτελέσματος της Ο.Ε.

Το καταστατικό της Ο.Ε., όπως έχει προαναφερθεί πρέπει να καθορίζει και τον τρόπο με τον οποίο οι εταίροι μετέχουν στο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση που τέτοιος καθορισμός δεν γίνεται, η συμμετοχή πραγματοποιείται κατά ίσα μερίδια λόγω του υπάρχοντος προσωπικού στοιχείου στις σχέσεις των εταίρων.

Η συμμετοχή στο αποτέλεσμα, όταν καθορίζεται από το καταστατικό, δεν είναι απαραίτητο να ακολουθεί τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο. Και τούτο επειδή ενδέχεται να υπάρχουν εταίροι των οποίων η ουσιαστική προσφορά στην Ο.Ε. να είναι άλλη από την κεφαλαιακή των συμμετοχή, π.χ. ειδικές γνώσεις ή προσωπική εργασία και για τον λόγο αυτό να μην είναι δίκαιο να γίνει η κατανομή του αποτελέσματος κατά τον λόγο της κεφαλαιακής των συμμετοχής. Σημειώνουμε πάντως ότι κάθε διαφοροποίηση του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα έναντι της συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο σημαίνει ότι υπάρχει ειδικός λόγος για τη διαφοροποίηση αυτή.

Είναι επίσης δυνατό να συμφωνηθούν διαφορετικά ποσοστά για τη συμμετοχή στα κέρδη και για τη συμμετοχή στις ζημίες. Αποκλεισμός όμως εταίρου από τη συμμετοχή στα κέρδη ή στις ζημίες απαγορεύεται, με μόνη εξαίρεση την περίπτωση εταίρου ο οποίος εισφέρει μόνο προσωπική εργασία, υπέρ του οποίου μπορεί να τεθεί ρήτρα για μη συμμετοχή του στις ζημίες.

Πάντως, το θέμα της συμμετοχής στα αποτελέσματα μπορεί να παρουσιάσει ιδιότυπες πτυχές και αναφέρουμε ενδεικτικά τη διανομή κέρδους από υπερτίμηση. Γενικά, με βάση το ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο πρέπει να μοιράζεται μόνο η αξία του εταιρικού κεφαλαίου. Κάθε αξία πέρα από αυτήν, που εμφανίζεται ως περιουσία της Ο.Ε. και προήλθε από οποιαδήποτε αιτία (εκτός βέβαια από νέες εισφορές) είναι εισόδημα της Ο.Ε., και διανέμεται στους εταίρους όπως τα κέρδη ή κεφαλαιοποιείται, αλλά και πάλι ανάλογα με τα ποσοστά συμμετοχής στα κέρδη. Επομένως και τα τυχόν αφανή αποθεματικά της Ο.Ε., υλοποιούμενα κατά τη λύση της εταιρίας, όπως και κάθε αξία από υπερτίμηση εισφερθέντων υλικών στοιχείων (χρεογράφων, αποθεμάτων κ.λ.π.), αλλά και καθετί που περιέρχεται στην επιχείρηση πέρα των εισφορών των εταίρων, πρέπει να αντιμετωπισθεί με τον ίδιο τρόπο. Αυτό γίνεται σαφές αν ανατρέξουμε στις περί οντότητας των επιχειρήσεων απόψεις. Ο εταίρος, με το να εισφέρει κατά κυριότητα

στην εταιρία ένα συγκεκριμένο αγαθό, αποξενώνεται από αυτό. Επομένως, έχει αποξενωθεί και από οποιαδήποτε μεταβολή στην αξία του: η κάθε μεταβολή της αξίας στοιχείου που έγινε αντικείμενο εισφοράς δεν ανήκει στον εταίρο λόγω εισφοράς κεφαλαίου αλλά λόγω δικαιώματος συμμετοχής στο αποτέλεσμα. Διαφορετική μεταχείριση θα είχε ως συνέπεια τη διαφοροποίηση του τρόπου λογισμού σε περίπτωση εισφοράς υλικών στοιχείων διαφορετικών κατηγοριών π.χ. ακινήτων και εμπορευμάτων.

7.4 Τρόποι Καθορισμού Συμμετοχής στο Αποτέλεσμα

Η συμμετοχή στο αποτέλεσμα μπορεί να γίνει είτε με τον καθορισμό ενός ειδικού ποσοστού είτε βάσει του ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο.

α) Καθορισμός βάσει ειδικού ποσοστού: Στην περίπτωση αυτή ορίζεται συγκεκριμένα το ποσοστό συμμετοχής κάθε εταίρου στα κέρδη ή στις ζημίες. Π.χ. ο εταίρος Α συμμετέχει στο αποτέλεσμα κατά 30% και ο εταίρος Β κατά 70%, ή ο Α συμμετέχει κατά 40% στα κέρδη και 25% στις ζημίες ενώ ο Β κατά 60% και 75% αντίστοιχα.

β) Καθορισμός βάσει του ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο: Στην περίπτωση αυτή η συμμετοχή γίνεται κατά τα ίδια ποσοστά ή κατά τις ίδιες αναλογίες με τα ποσοστά ή τις αναλογίες των εισφορών που απαρτίζουν το ΕΚ Αν π.χ. το κεφάλαιο μιας Ο.Ε. που ανέρχεται σε €1.000.000, έχει εισφερθεί κατά €600.000 από τον Α (ποσοστό 60%) και €400.000 από τον Β (ποσοστό 40%), η συμμετοχή στα αποτελέσματα θα είναι αντίστοιχα 60% και 40%. Ή αν σε συνολικό κεφάλαιο Ο.Ε. €600.000 μετέχουν ο Α με εισφορά €400.000 (2/3) και ο Β με εισφορά €200.000 (1/3) η συμμετοχή θα είναι, αντίστοιχα, 2/3 και 1/3.

Εξάλλου είναι σκόπιμο να συμφωνούνται οι όροι απολήψεων των εταίρων και να διατυπώνεται σαφώς στο καταστατικό αν ο υπολογισμός συμμετοχής στα κέρδη βασίζεται επί της συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο όπως τούτο προκύπτει από το σχετικό λογαριασμό ή το καταστατικό, ή αν βασίζεται στο κεφάλαιο που πραγματικά διέθεσε κάθε εταίρος κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Είναι πιθανό, Π.χ., ο εταίρος Α να μην αποσύρει τα κέρδη του, ενώ ο εταίρος Β να έχει κάνει απολήψεις. Έτσι, ο υπολογισμός διανομής κερδών είναι δυνατό να συμφωνηθεί ότι θα βασίζεται είτε στο τυπικό κεφάλαιο που διέθεσε κάθε εταίρος, είτε στο ουσιαστικά δεσμευμένο κεφάλαιό του. Βέβαια, στη δεύτερη περίπτωση θα

υπολογίζεται ο σταθμικός μέσος όρος του δεσμευσθέντος κεφαλαίου' η στάθμιση θα γίνεται βάσει του χρόνου, με τον καθορισμό χρονοποσών.

Συνέπεια του τρόπου αυτού είναι ότι η συμμετοχή στο αποτέλεσμα ενδεχομένως δεν εμφανίζει σταθερότητα, αλλά μεταβάλλεται:

- Ανάλογα με τη συμμετοχή κάθε εταίρου στη δημιουργία του συνολικού ιδίου κεφαλαίου, και
- Ανάλογα με το χρόνο που το κεφάλαιο κάθε εταίρου παραμένει στην εταιρεία.

Παραθέτουμε στη συνέχεια περιπτώσεις που προκύπτουν από τον καθορισμό του ποσοστού συμμετοχής στο συνολικό ίδιο κεφάλαιο της Ο.Ε ως βάσεως διανομής κερδών.

Ας υποθέσουμε ότι:

- Ο εταίρος Α πραγματοποίησε απολήψεις κατά τη διάρκεια της χρήσεως, ενώ δεν απέσυρε τα κέρδη του της προηγούμενης χρήσεως, τα οποία υποθέτουμε ότι ήταν ίσα προς το 1/3 των απολήψεων.
- Στο τέλος αυτής της χρήσεως η σε πραγματοποίησε ζημίες.
- Ο Β είχε αποσύρει τα κέρδη που αναλογούσαν σε αυτόν κατά την προηγούμενη χρήση, ενώ δεν πραγματοποίησε απολήψεις κατά την τρέχουσα χρήση.

Το ερώτημα είναι: αν ο υπολογισμός συμμετοχής στα κέρδη στηρίζεται στη διαμόρφωση του κεφαλαίου που είναι πραγματικά δεσμευμένο στη Ο.Ε ποια αξία κεφαλαίου θα ληφθεί ως βάση υπολογισμού; Αυτή που προκύπτει από τις λογιστικές ενδείξεις κατά την έναρξη, κατά τη διάρκεια ή στο τέλος της τρέχουσας χρήσεως;

Είναι δυνατό να ορισθεί ως βάση υπολογισμού συμμετοχής στα κέρδη η συμμετοχή στο ίδιο κεφάλαιο της Ο.Ε.. βάσει λογιστικών ενδείξεων στην αρχή της χρήσεως ή ο μέσος όρος του πραγματικά διατεθέντος από τους εταίρους κεφαλαίου. Πρέπει να σημειώσουμε ότι είναι δυνατό να έχει συμφωνηθεί και απαγόρευση απολήψεων πέρα από ένα ποσό ή από κάποιο ποσοστό που υπολογίζεται επί των κερδών ή κατ' άλλο τρόπο. Η τελευταία αυτή απαγόρευση, κατόπιν συμφωνίας, αποβλέπει στο να αποκλεισθεί περίπτωση καταδολιεύσεων, επειδή με την πολιτική απολήΨεων μπορεί ένας εταίρος να αποσύρει, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, μεγάλο τμήμα από την πραγματική του εισφορά. Αν η συμμετοχή στο αποτέλεσμα

προσδιορίζεται με βάση τη συμμετοχή στο κεφάλαιο της Ο.Ε. η συμμετοχή αυτή στο κεφάλαιο θα ήταν πιο ορθό να καθορίζεται με χρονοποσά, ώστε να προκύπτει η πραγματική συμμετοχή κάθε εταίρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο: Ι.Κ.Α. – Ο.Α.Ε.Δ – ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ – ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ – Φ.Μ.Υ.

8.1 Ι.Κ.Α.

Από τη στιγμή που μια εταιρεία αποφασίσει να προσλάβει προσωπικό οφείλει να τηρήσει συγκεκριμένη διαδικασία προκειμένου για την πρόσληψη και πληρωμή αυτού.

Το πρώτο στάδιο είναι η επαφή με το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Η επιχείρηση που προτίθεται να προσλάβει για πρώτη φορά προσωπικό οφείλει να απευθυνθεί στο αρμόδιο υποκατάστημα Ι.Κ.Α. προκειμένου να απογραφεί. Απογραφή εργοδότη σημαίνει να προσέλθει αυτός ή εκπρόσωπος του μαζί με την έναρξη της επιχείρησης, και να εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης Αριθμός Μητρώου Εργοδότη, με τον οποίο θα συναλλάσσεται πλέον με το Ι.Κ.Α.. Παράλληλα δίδεται σε αυτόν το αποκαλούμενο «πορτοκαλί βιβλίο» στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία, προσωπικά και οικονομικά, του κάθε νεοπροσλαμβανομένου υπαλλήλου.

Οι υποχρεώσεις μιας επιχείρησης απέναντι στο Ι.Κ.Α. είναι:

- Καταβολή εισφορών σε μηνιαία βάση: η καταβολή μπορεί να γίνει είτε στο αρμόδιο κατάστημα Ι.Κ.Α., είτε με εντολή τραπέζης, το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα. (π.χ. για το μήνα Ιανουάριο η καταβολή γίνεται μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου, κ.ο.κ.).
- Κατάθεση Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης ανά τρίμηνο: η κατάθεση γίνεται είτε στο αρμόδιο κατάστημα Ι.Κ.Α. μετά το τέλος του τριμήνου από την 1η ημέρα ανάλογα με το Α.Μ.Ε., είτε ηλεκτρονικά[14] (από την ιστοσελίδα του Ι.Κ.Α. www.ika.gr) μετά το τέλος τους τριμήνου και μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα. (π.χ. για το τρίμηνο 01/01-31/03 κατατίθεται είτε από την 1η Απριλίου στο κατάστημα, είτε μέχρι την 30η Απριλίου ηλεκτρονικά, κ.ο.κ.).

[14] Για να καταθέσει ηλεκτρονικά τις δηλώσεις της μια επιχείρηση θα πρέπει πρώτα να έχει εκδώσει κωδικούς από την ηλεκτρονική σελίδα του Ι.Κ.Α..

8.2 Ο.Α.Ε.Δ.

Αφού έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία απογραφής της επιχείρησης στο Ι.Κ.Α. μπορεί όποτε αυτή το επιθυμεί να προσλάβει προσωπικό. Για την πρόσληψη ενός υπαλλήλους, είτε αυτός θα προσληφθεί ως μισθωτός, είτε ως ωρομίσθιο, είτε ως ημερομίσθιος, είτε με σποραδική απασχόληση, η διαδικασία είναι η ακόλουθη:

Η επιχείρηση οφείλει να συμπληρώσει το κατάλληλο έντυπο που προμηθεύεται από τον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού, και αφού υπογραφεί από τον εργαζόμενο και τον εργοδότη, να κατατεθεί στον οργανισμό, μέσα σε 8 ημερολογιακές μέρες από την ημέρα πρόσληψης.

Σε περίπτωση οικειοθελής αποχώρησης ή απόλυσης του εργαζομένου, η επιχείρηση πρέπει να καταθέσει και πάλι μέσα σε 8 ημερολογιακές μέρες το αντίστοιχο έντυπο[15].

8.3 Επιθεώρηση Εργασίας

Μετά την κατάθεση της πρόσληψης του εργαζομένου στον Ο.Α.Ε.Δ. η επιχείρηση οφείλει να συμπληρώσει τον Πίνακα Προσωπικού, ειδικό έντυπο που κατατίθεται στην Επιθεώρηση Εργασίας, και στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία προσωπικά και οικονομικά του κάθε εργαζομένου, καθώς και το ωράριο εργασίας του. Μαζί με τον πίνακα προσωπικού κατατίθενται τυχόν συμβάσεις που έχουν συναφθεί μεταξύ επιχείρησης και εργαζομένου, σε περίπτωση που ο υπάλληλος – εργάτης εργάζεται με διαφορετικό ωράριο πλην αυτού της πλήρης απασχόλησης, ή για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Ο πίνακας προσωπικού κατατίθεται μέσα σε 15 ημερολογιακές μέρες από την πρόσληψη του εργαζομένου. Ιδιαιτέρως, ο πίνακας προσωπικού κατατίθεται ξανά και συγκεντρωτικά για όλους τους εργαζομένους από τις 15 Σεπτεμβρίου μέχρι τις 15 Νοεμβρίου κάθε έτους.

8.4 Μισθοδοσία – Φ.Μ.Υ.

8.4.1 Μισθοδοσία

Η επιχείρηση που απασχολεί εργάτες ή υπαλλήλους, είναι υποχρεωμένη να συντάξει, στο τέλος κάθε μήνα, μισθοδοτική κατάσταση. Στη μισθοδοτική κατάσταση καταχωρούνται με τη σειρά, τα ονοματεπώνυμα των εργαζομένων και

[15] Βλ. παράρτημα

δίπλα οι ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές του κάθε εργαζομένου χωριστά, οι εργοδοτικές εισφορές, οι εισφορές εργαζομένου[16] και ο παρακρατούμενος φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Οι ακαθάριστες αποδοχές υπολογίζονται από την επιθεώρηση εργασίας ανάλογα με το επάγγελμα του υπαλλήλου, το μορφωτικό του επίπεδο, κοινωνικά κριτήρια και προϋπηρεσία.

8.4.2 Φ.Μ.Υ.

Ως Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) καλείται ο παρακρατούμενος φόρος ο οποίος υπολογίζεται από τις εταιρίες που διαθέτουν έμμισθο ή ωρομίσθιο προσωπικό στη μισθοδοσία τους. Ο φόρος αυτός παρακρατείται κάθε δίμηνο και αποδίδεται στην εφορία μετά τη λήξη του διμήνου και μέσα σε 20 ημέρες (π.χ. για τη μισθοδοσία Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου, ο φόρος θα αποδοθεί μέχρι τις 20 Μαρτίου). Για την απόδοση του φόρου συμπληρώνεται η δήλωση προσωρινού φόρου.

Στο τέλος της χρήσης και μέχρι τις 31 Μαρτίου του επόμενου έτους συμπληρώνεται η οριστική δήλωση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών η οποία περιλαμβάνει συγκεντρωτικά τις ακαθάριστες αποδοχές και τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί για μισθωτές υπηρεσίες όλου του έτους.

Ο Φ.Μ.Υ. υπολογίζεται για κάθε εργαζόμενο ανάλογα με κλίμακες φόρου εισοδήματος που ισχύουν για μισθωτούς κάθε χρήση. Για τη χρήση 2009, κατά την οποία θα διεξαχθεί και το παράδειγμα μας οι κλίμακες φόρου εισοδήματος είναι:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΥΡΩ)	**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %**	**ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ΕΥΡΩ)**	**ΣΥΝΟΛΟ**	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΥΡΩ)	**ΦΟΡΟΥ (ΕΥΡΩ)**
12.000,00	0	0,00	12.000,00	0,00
18.000,00	25	4.500,00	30.000,00	4.500,00
45.000,00	35	17.750,00	75.000,00	21.250,00
Άνω 75.000,00	40			

[16] Βλ. πίνακα στο παράρτημα.

Να σημειώσουμε ότι το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων του φόρου εισοδήματος αυξάνεται κατά 1.000,00€ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά 2.000,00€ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά 10.000,00€ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά 1.000,00€ για κάθε ένα τέκνο πάνω από τρία. Π.χ. εάν μισθωτός φορολογούμενος έχει δύο τέκνα το αφορολόγητο του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας μισθωτών – συνταξιούχων διαμορφώνεται στα 14.000,00€, εάν έχει τρία τέκνα το αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 22.000,00€, εάν έχει τέσσερα τέκνα το αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 23.000,00€ κ.ο.κ.. Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Για τους υπαλλήλους που αμείβονται με ημερομίσθιο, ο παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ. προσδιορίζεται με τον πολλαπλασιασμό του ανάλογου συντελεστή Φ.Μ.Υ. που προκύπτει από το ακαθάριστο ημερομίσθιο. Αν ο εργάτης προσφέρει τις υπηρεσίες του με σύμβαση αορίστου χρόνου ή αν η διάρκεια της απασχόλησης του στην επιχείρηση προβλέπεται να ξεπεράσει το ένα έτος, τότε η παρακράτηση του Φ.Μ.Υ. γίνεται όπως ακριβώς και με τους υπαλλήλους. Αν στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. υπερωρίες, επιδόματα παραγωγής κ.λ.π.) τότε ο συντελεστής παρακράτησης του Φ.Μ.Υ. υπολογίζεται με βάση το ποσό του μέσου ημερομισθίου της περιόδου που καταβάλλονται οι αμοιβές.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο: ΑΡΧΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΝΑΡΞΗΣ & ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε. – ΠΡΟΣΛΗΨΗ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

9.1 Εισαγωγικά Στοιχεία Ο.Ε.

Για την κατανόηση όλων όσων προαναφέρθηκαν, θα παρατεθεί στη συνέχεια ένα παράδειγμα ομόρρυθμης εταιρείας, από την έναρξη της, τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της, τη λειτουργία της ενδεικτικά για ένα τρίμηνο, μέχρι τη λήξη της χρήσης αυτής και κατάθεσης όλων των φορολογικών υποχρεώσεων τέλους χρήσης.

Μερικά στοιχεία για την εξεταζόμενη επιχείρηση: Η έναρξη της γίνεται την 01/10/2009, από δύο εταίρους με την επωνυμία «Μαμαλούδης Χ. & Τσιλιγκίρης Π. Ο.Ε.» δραστηριοποιείται στον κλάδο των ηλεκτρικών ειδών. Η εταιρεία έχει την έδρα της στο Ηράκλειο – Κρήτης, οδός Εθνικής Αντιστάσεως 37, σε κατάστημα που ενοικιάζει από την εταιρεία «Κτηματομεσιτική Α.Ε.», καταβάλλοντας ενοίκιο 3.000,00€ το μήνα. Λόγω της περιοχής υπάγεται στην Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Διαθέτει δύο φορτηγά αυτοκίνητα, και απασχολεί 2 οδηγούς, 2 ταμίες, 3 πωλητές και έναν υπεύθυνο πωλήσεων. Περισσότερες πληροφορίες θα εμφανιστούν στο καταστατικό της εταιρείας, καθώς και στον υπολογισμό των υποχρεώσεων της.

9.2 Έναρξη Επιχείρησης

9.2.1 Προέγκριση Επωνυμίας

Μετά από μια συνάντηση που είχαν οι 2 εταίροι αποφασίζουν τη σύσταση μιας Ο.Ε. που να δραστηριοποιείται στον κλάδο των ηλεκτρικών ειδών. Προσλαμβάνουν τη δικηγόρο Βουτακτάκη Αγγελική και τον λογιστή Φραγκούλη Γεώργιο να αναλάβουν τα νομικά και λογιστικά θέματα της εταιρείας.

Η δικηγόρος Βουτακτάκη Αγγελική κατόπιν εντολής των τριών εταίρων επισκέπτεται το Εμπορικό Επιμελητήριο Ηρακλείου για να βεβαιωθεί ότι η επωνυμία «Μαμαλούδης Χ. & Τσιλιγκίρης Π. Ο.Ε.» καθώς και ο διακριτικός τίτλος «ΑΛΦΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ Ο.Ε.», που επέλεξαν δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ο.Ε.. Για την κατοχύρωση των παραπάνω η δικηγόρος καταθέτει σχετική αίτηση[17]

[17] Βλ. Παράρτημα Εντύπων.

και καταβάλει 4,40€. Η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, και δίνεται η σχετική βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.

9.2.2 Σύνταξη Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επαγγελματικής Μίσθωσης

Στη συνέχεια η δικηγόρος της υπό δημιουργία εταιρείας συντάσσει το ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης. Το συμφωνητικό αυτό κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη του ακινήτου, μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του. Ένα ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης περιλαμβάνει τα στοιχεία των συμβαλλομένων, καθώς και τους όρους συμφωνίας.

9.2.3 Σύνταξη Καταστατικού

Μετά τη σύνταξη του Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επαγγελματικής Μίσθωσης η δικηγόρος συντάσσει το καταστατικό της εταιρείας, το οποίο και υπογράφεται από τους δύο εταίρους και στη συνέχεια κατατίθεται στην εφορία και στο πρωτοδικείο. Το καταστατικό της εταιρείας παρατίθεται στο τέλος της παρούσας εργασίας στο Παράρτημα Α.

9.2.4 Επιμελητήριο – Έγκριση Επωνυμίας

Από τα αντίγραφα που έχει εκδώσει η δικηγόρος, ο λογιστής επισκέπτεται το επιμελητήριο έχοντας τα 2 μαζί του, καθώς και τον αύξοντα αριθμό της βεβαίωσης προέγκρισης επωνυμίας (τον αριθμό αυτό τον έχουμε από την αίτηση προέγκριση που έχουμε ήδη λάβει κατά το πρώτο βήμα της διαδικασίας) και μία αίτηση. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου. Παράλληλα μας προσκομίζει σχετική βεβαίωση.

9.2.5 Καταβολή Φ.Σ.Κ.

Όπως έχει προαναφερθεί στο θεωρητικό μέρος της παρούσας πτυχιακής εργασίας πρέπει κατά την έναρξη της επιχείρησης και εντός δεκαπενθημέρου να καταβληθεί ο Φ.Σ.Κ.. Στις 10 Οκτωβρίου, λοιπόν, ο λογιστής της εταιρείας επισκέπτεται την Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, και συγκεκριμένα το τμήμα Φ.Π.Α., για να καταθέσει τη δήλωση του Φ.Σ.Κ. και να κάνει την πληρωμή αυτού και του παραβόλου. Για τη διαδικασία αυτή χρειαζόμαστε:

- 2 αντίγραφα του καταστατικού εκ των οποίων το ένα είναι θεωρημένο από το επιμελητήριο Ηρακλείου,
- Επιταγή με το αναγραφόμενο ποσό που θα καταβληθεί, και

- Την δήλωση του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου εις τριπλούν[18].

Ο αρμόδιος υπάλληλος του τμήματος Φ.Π.Α. της Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, θεωρεί το καταστατικό και μας επιστρέφει το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ..

Στη συνέχεια πληρώνουμε το ποσό των 200,00€ (20.000.00€ * 1%) στο ταμείο της υπηρεσίας επιδεικνύοντας το διπλότυπο και την επιταγή. Το αντίγραφο του διπλοτύπου μας επιστρέφεται, το οποίο αποτελεί το παραστατικό με το οποίο θα κάνουμε την εγγραφή καταβολής.

9.2.6 Ταμείο Νομικών & Ταμεία Πρόνοιας Δικηγόρων

Το επόμενο βήμα είναι να κατατεθεί στην Εθνική Τράπεζα στο λογαριασμό νομικών και δικηγόρων το 0,5% και 1% αντίστοιχα του εταιρικού κεφαλαίου. Δηλαδή ο λογιστής θα πρέπει να κάνει κατάθεση το ποσό των 300,00€.

9.2.7 Πρωτοδικείο Ηρακλείου

Ο λογιστής της εταιρείας επιστρέφει στην δικηγόρο δύο θεωρημένα αντίγραφα καταστατικού – από εμπορικό επιμελητήριο και εφορία – το αντίγραφο κατάθεσης στο ταμείο Νομικών και το ταμείο Προνοίας Δικηγόρων. Τα παραπάνω κατατίθενται στο Πρωτοδικείο Ηρακλείου στις 12 Οκτωβρίου 2009 για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης – σύστασης της Ο.Ε..

9.2.8 Επιμελητήριο – Ο.Α.Ε.Ε.

Στις 15 Οκτωβρίου 2009, ο λογιστής της εταιρείας επιστρέφει στο Εμπορικό Επιμελητήριο Ηρακλείου προκειμένου να οριστικοποιηθεί η εγγραφή της εταιρείας σε αυτό.

Επίσης, οι δύο εταίροι οφείλουν να εγγραφούν στον Ο.Α.Ε.Ε.[19] από τον οποίο λαμβάνουν βεβαίωση εγγραφής απαραίτητη για την έναρξη της επιχείρησης στην Δ.Ο.Υ..

9.2.9 Έναρξη – Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου

Στη συνέχεια ο λογιστής είναι έτοιμος να κάνει και επίσημα πια την έναρξη της επιχείρησης στην εφορία στο τμήμα μητρώου. Αρχικά συμπληρώνει τα έντυπα Μ3 και Μ7[20].

[18] Βλ. παράρτημα εντύπων
[19] Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών.
[20] Βλ. παράρτημα εντύπων.

Πριν κατατεθούν τα προαναφερθέντα έντυπα στο μητρώο γίνεται αυτοψία από ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., ο οποίος και υπογράφει την έκθεση και τα στοιχεία αυτοψίας στο τέλος του εντύπου Μ3.

Τα έντυπα αυτά συνοδεύουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο Ηρακλείου,
- Βεβαίωση εγγραφής από το Εμπορικό Επιμελητήριο Ηρακλείου,
- Βεβαίωση εγγραφής των τριών μελών στον Ο.Α.Ε.Ε.,
- Το ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης που έχουμε ήδη καταθέσει,
- Εξουσιοδότηση στο όνομα του λογιστή που είναι αρμόδιος να εκτελέσει τη διαδικασία.

Το επόμενο βήμα μας είναι η διαδικασία της θεώρησης βιβλίων και στοιχείων.

9.3 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων Ο.Ε.

9.3.1 Δικαιολογητικά για τη Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων της Ο.Ε.

Για τη λειτουργία της επιχείρησης είναι απαραίτητα να θεωρηθούν βιβλία και στοιχεία στο τμήμα του Κ.Β.Σ. της Β΄ Δ.Ο.Υ.. Απαραίτητα δικαιολογητικά για αυτό είναι τα ακόλουθα:

- Ασφαλιστική ενημερότητα από το Ι.Κ.Α. ότι δεν οφείλει η επιχείρηση,
- Ασφαλιστική ενημερότητα από τον Ο.Α.Ε.Ε. ότι δεν οφείλουν οι εταίροι,
- Βεβαίωση από το εμπορικό επιμελητήριο Ηρακλείου ότι δεν οφείλει η επιχείρηση,
- Αντίγραφο της έναρξης (μόνο στην πρώτη θεώρηση)
- Παρουσία του εκπροσώπου της εταιρείας προσκομίζοντας την ταυτότητα του (μόνο για την πρώτη θεώρηση[21]), και
- Συμπλήρωση των εντύπων Β1 και Β2

Το έντυπο Β1 κατατίθεται για να θεωρήσουμε το Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού, Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών, Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής, Δελτίο Αποστολής, Πιστωτικό Τιμολόγιο, Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, ενώ το Β2 για να θεωρήσουμε Φορολογική Ταμειακή Μηχανή.

[21] Για τις επόμενες θεωρήσεις το τρίτο πρόσωπο χρειάζεται απλά εξουσιοδότηση.

Και μετά τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων η εταιρεία είναι έτοιμη να ξεκινήσει να λειτουργεί. Πρώτο μέλημα της είναι η πρόσληψη υπαλλήλων.

9.4 Πρόσληψη Υπαλλήλων

9.4.1 Απογραφή στο Ι.Κ.Α. Αγίου Μηνά - Ηρακλείου & στο Επικουρικό Ταμείο ΤΕΑΥΕΚ

Η εταιρεία προτού προβεί να προσλάβει υπαλλήλους οφείλει, όπως άλλωστε έχουμε προαναφέρει, να απογραφεί στο Ι.Κ.Α.. Το υποκατάστημα Ι.Κ.Α. προσκομίζει μετά την εξέταση των δικαιολογητικών (έναρξη επιχείρησης από Δ.Ο.Υ.) το λεγόμενο «πορτοκαλί βιβλίο». Στην πρώτη σελίδα αναγράφονται τα στοιχεία της επιχείρησης καθώς και ο Αριθμός Μητρώου Εργοδότη ενώ στις εσωτερικές σελίδες αναγράφονται τα στοιχεία των ενοπροσλαμβανομένων:

Επιπροσθέτως, για τα εμπορικά καταστήματα πλην αυτών που δραστηριοποιούνται στους κλάδους διατροφής & ποτών, είναι οι υποχρεωμένα να πληρώνουν το επικουρικό ταμείο ΤΕΑΥΕΚ. Τα δικαιολογητικά απογραφής είναι:

- Απογραφικό Εργοδότη
- Αρχικό Καταστατικό
- Έναρξη από Εφορία
- Φωτοτυπίες Ταυτοτήτων Διαχειριστών
- Σφραγίδα Εταιρείας
- ΑΜΕ από ΙΚΑ
- Πρόσληψη από Επιθεώρηση Εργασίας
- Στοιχεία Λογιστή

Το συγκεκριμένο ταμείο στη συνέχεια μας προσκομίζει το βιβλίο καταβολής εισφορών.

9.4.2 Πρόσληψη Υπαλλήλων

Η υπό εξέταση εταιρεία αποφασίζει να προσλάβει στις 02 Οκτωβρίου 2009, δύο (2) οδηγούς, δύο (2) ταμίες, τρεις (3) πωλητές και έναν υπεύθυνο πωλήσεων. Το πρώτο βήμα που πρέπει να κάνει η εταιρεία είναι να συμπληρώσει τα στοιχεία τους στο «πορτοκαλί βιβλίο» κατά την ημέρα της πρόσληψης τους ως εξής. Στη συνέχεια στις 4 Οκτωβρίου 2009 ο λογιστής της εταιρείας καταθέτει τις αναγγελίες πρόσληψης.

9.4.3 Επιθεώρηση Εργασίας

Στις 6 Οκτωβρίου 2009 ο λογιστής συμπληρώνει τον πίνακα προσωπικού και τον καταθέτει στην επιθεώρηση εργασίας:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^{ο}: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/10-31/12/2009

Σε αυτό το κεφάλαιο θα παρακολουθήσουμε τη λειτουργία της εξεταζόμενης Ο.Ε. από λογιστικής πλευράς. Δηλαδή, θα παρουσιαστούν οι λογιστικές εγγραφές του τελευταίου τριμήνου 2009, θα υπολογιστούν και θα παρουσιαστούν οι δηλώσεις Φ.Π.Α., καθώς και Φ.Μ.Υ.

10.1 Οκτώβριος 2009

Λογιστικές εγγραφές μηνός Οκτωβρίου 2009:

1) Εγγραφές σύστασης εταιρείας στις 03/10/09 ως ορίζει το καταστατικό και καταβολής Φ.Σ.Κ. στις 10/10/09 σύμφωνα με το διπλότυπο (α/α35951) που εξέδωσε η Β΄ Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

2) Ανάληψη στις 03/10/09 από το λογαριασμό όψεως της εταιρείας 10.000,00€ Γρ.Εισπρ. 654.

3) Πληρωμή Δικηγόρου 500,00€ με Α.Π.Υ 67 τοις μετρητοίς στην Βουτακτάκη Αγγελική στις 03/10/09.

4) 03/10/09 Πληρωμή εγγύησης καταστήματος 1.500,00€ και ενοικίου Οκτωβρίου αξίας 1.550,00€ συν χαρτόσημο 3.6% με την Α.Π.1 στην «Κτηματομεσιτική Α.Ε.».

5) 04/10/09 Αγορά ταμειακής μηχανής με το Τ-Δ.Α 20 από τον Γκιαουράκη Ο.Ε. αξίας 700 συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται ως εξής με επιταγή λήξης 01/11/09 ως αποδ. Παραδ. Επιτ.4 επιταγή Ε.Τ.Ε. αρ.λογ.245896-20 Νο επιτ.75967.

6) 05/10/09 Αγορά 2 φορτηγών αυτοκινήτων 1600κβ από την ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε. με το Τ-Δ.Α. 3547 αξίας 60.000,00€ συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται ως εξής: επιταγή λήξης 01/06/08 ποσού 23.800,00€ ως απόδ.παράδ. επιτ.5 της Ε.Τ.Ε. αρ.λογ.245896-20 Νο επιτ.75968, επιταγή λήξης 31/07/10 ποσού 23.800,00€ ως απόδ.παράδ. επιτ.6 της Ε.Τ.Ε. αρ.λογ.245896-20 Νο επιτ.75969, επιταγή λήξης 31/08/10 ποσού 23.800,00€ ως απόδ.παράδ. επιτ.7 της Ε.Τ.Ε. αρ.λογ.245896-20 Νο επιτ.75970, επιταγή λήξης 31/12/10 ποσού 23.800,00€.

7) 10/10/09 Αγορά εκτυπωτή laser από τον Καρινιωτάκη Χ.. Με το Τ-Δ.Α 27 αξίας 600,00€ συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται

ως εξής μετρητά 300,00€ ως αποδ.πλ.8 και το υπόλοιπο, με επιταγή λήξεως 27/10/09 με αριθμό 75971 της Ε.Τ.Ε. ως αποδ.παραδ.9.

8) 12/10/09 Αγορά Η/Υ (πλήρες πακέτο: οθόνη, κουτί, πληκτρολόγιο, ποντίκι) τεμάχια 20 αξίας 10.000,00€ συν Φ.Π.Α. 19% από την ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε. με το ΤΔΑ334. Ο διακανονισμός περιλαμβάνει 3.000,00€ μετρητά Α.Ε.76 και το υπόλοιπο ποσό με επιταγή λήξεως 31/12/09, αριθμός επιταγής 75972 της Ε.Τ.Ε. Α.Π.56.

9) 13/10/09 Πώληση Η/Υ με το Τ-ΔΑ 17 στον Πέτρο Κωνσταντίνου αξίας 750,00€ συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται ως εξής μετρητά 100,00€ ως αποδ.εισρ.6 και το υπόλοιπο επιτ. Ε.Τ.Ε. Λ.31/10/09 ως αποδ.παραλ.επιταγης 12.

10) 27/10/09 Εξόφληση επιταγής 75971/10-10-09

11) 31/10/09 Είσπραξη επιταγής από Κωνσταντίνου Πέτρο

12) 31/10/09 Από την ταμειακή μηχανή εκδίδει το Z No 17 για πώληση ηλεκτρικών συσκευών σύνολο Z 5.300,00 (κατ.Φ.Π.Α. 19%).

13) 31/10/09 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Οκτωβρίου.

14) Εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου 2009.

Οι εγγραφές και το ισοζύγιο στο οποίο στηρίζεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Οκτώβριο, παρουσιάζονται στο παράρτημα Β της παρούσας εργασίας. Ο υπολογισμός και η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τον πρώτο μήνα λειτουργίας της επιχείρησης εμφανίζονται στο Παράρτημα Εντύπων.

10.2 Νοέμβριος 2009

Λογιστικές εγγραφές μηνός Νοεμβρίου 2009:

1) 01/11/09 Πληρωμή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου 2009 1.550,00€ συν χαρτόσημο 3.6% με την Α.Π.2 στην «Κτηματομεσιτική Α.Ε.».

2) Εξόφληση στις 01/11/09, επιταγής με αριθμό 75967/ 04-11-09.

3) 03/11/09 Αγορά τηλεοράσεων και λοιπού εξοπλισμού αξίας 10.000,00€ συν Φ.Π.Α. με το ΤΔΑ987 από την εταιρεία Πιτσουλάκης – Ρομπογιαννάκης Α.Ε. επί πιστώσει. Η εξόφληση γίνεται με επιταγή της Ε.Τ.Ε. αριθμός 76858 λήξεως 30/06/10. Α.Π.23

4) 05/11/09 Αγορά ειδών εξοπλισμού κουζίνας αξίας 15.000,00€ συν Φ.Π.Α. με το ΤΔΑ 1047 από την εταιρεία Πιτσουλάκης – Ρομπογιαννάκης Α.Ε. επί

πιστώσει. Η εξόφληση γίνεται με επιταγή της Ε.Τ.Ε. αριθμός 76859 λήξεως 30/09/10. Α.Π.53

5) 20/11/09 Πώληση τηλεόρασης και home cinema στον Σταματίου Σ. με το Τ-ΔΑ.13 αξίας 8.000,00€ συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται ως εξής μετρητά 4.520,00 ως αποδ.πληρ.7 και το υπόλοιπο σε δυο ισόποσες επιταγές λήξης 20/03/10 και 20/04/10 ως αποδ.παραδ.επιτ.52 και 67 επιτ. Ε.Τ.Ε. αρ .λογ. 245896-20 Νο επιταγ. 15416 και 15417.

6) Στις 21/11/09 κατατίθεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου 2009, όπως αυτό έχει καταλογιστεί στο τέλος Οκτωβρίου. Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. είναι πιστωτική οπότε και μεταφέρεται ως ποσό προς έκπτωση την επόμενη φορολογική περίοδο. (δεν γίνεται λογιστική εγγραφή).

7) Στις 21/11/09 κατατίθεται και εξοφλείται η παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Ως απόδειξη πληρωμής το διπλότυπο από την εφορία Νο 5367.[22]

8) 21/11/09 Το service ηλεκτρικών ειδών Sony Τζεδάκης μας στέλνει επισκευασμένες Τηλεοράσεις που του είχαν σταλεί για επισκευή με το ΔΑ 7. Για το παραπάνω το service ηλεκτρικών ειδών Sony Τζεδάκης μας εκδίδει το Τ.Π.Υ.20 αξίας 450,00€€ συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει.

9) 23/11/09 Πώληση ειδών εξοπλισμού κουζίνας στην Ταμιωλάκη Σ. Τ-ΔΑ 24 αξίας 2500 συν 19% Φ.Π.Α. επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται με επιταγή Εμπορικής Τράπεζας λήξης 30/05/10 ως αποδ. Παραλαβής επιτ.15.

10) 30/11/09 Από την ταμειακή μηχανή εκδίδει το Ζ Νο 31 για πώληση ηλεκτρικών συσκευών σύνολο Ζ 10.000,00 (κατ.Φ.Π.Α. 19%).

11) 30/11/09 Ο λογιστής Φραγκούλης Γεώργιος εκδίδει την Α.Π.Υ.18 αξίας 500,00 συν Φ.Π.Α.. Έχει γίνει παρακράτηση φόρου εισοδήματος 20%. Εξοφλείται αμέσως.

12) 30/11/09 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου 2009.

13) 30/11/09 Πληρωμή εισφορών ΙΚΑ και ΤΕΑΥΕΚ μηνός Οκτωβρίου 2009, μετρητοίς.

14) Εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου 2009

[22] Βλ. σε επόμενη υπό-παράγραφο στην τρέχουσα παράγραφο.

Οι εγγραφές και το ισοζύγιο στο οποίο στηρίζεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Νοέμβριο, παρουσιάζονται στο παράρτημα Β της παρούσας εργασίας. Ο υπολογισμός και η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το δεύτερο μήνα λειτουργίας της επιχείρησης εμφανίζονται στο Παράρτημα Εντύπων. Επίσης, στο ίδιο παράρτημα παρουσιάζεται η Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ. για το Ε΄ δίμηνο 01/09-31/10/2009 που κατατίθεται το μήνα Νοέμβριο.

10.3 Δεκέμβριος 2009

Λογιστικές εγγραφές μηνός Δεκεμβρίου 2009:

1) 01/12/09 Από την ταμειακή μηχανή εκδίδει το Ζ Νο33 για πώληση ηλεκτρικών συσκευών σύνολο Ζ 10.000,00 (κατ.Φ.Π.Α. 19%).

2) 01/12/09 Πληρωμή ενοικίου Μαρτίου 1.550,00€ συν χαρτόσημο 3.6% με την Α.Π.3 στην «Κτηματομεσιτική Α.Ε.».

3) 02/12/09 Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ αξίας 2.500,00 συν 9% Φ.Π.Α. δημοτικά τέλη 50,00. α/α λογαριασμού 937464, περίοδος κατανάλωσης 01/10-30/11/2009.

4) 03/12/09 Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ αξίας 1.200,00 συν 19% Φ.Π.Α. α/α λογαριασμού 45239, περίοδος κατανάλωσης 01/10/-30/11/2009.

5) 04/12/09 Πώληση Τ-ΔΑ 18 στον Τακάκη Σ. Η/Υ αξίας 850,00€ συν 19% Φ.Π.Α. μετρητοίς.

6) 10/12/09 Το συνεργείο καθαρισμού ΚΡΙΝΟΣ παρέχει στο κατάστημα μας καθαρισμό των τζαμιών και του χώρου εσωτερικά με έκδοση Τ.Π.Υ. 18 αξίας 200,00€ συν Φ.Π.Α. 19% επί πιστώσει.

7) 13/12/09 Πώληση στην εταιρεία Πιτσουλάκης – Ρομπογιαννάκης Α.Ε. με το Τ-ΔΑ 356 ηλεκτρικά είδη 80.000,00€ συν Φ.Π.Α. 19% επί πιστώσει. Ο διακανονισμός πληρωμής θα γίνει στο νέο έτος.

8) 15/11/09 Η μεταφορική εταιρεία SPEEDEX μας εκδίδει παραστ. Φορτωτ.7 για τα έξοδα μεταφοράς του ηλεκτρικού εξοπλισμού στο κατάστημά μας αξίας 150,00€ συν Φ.Π.Α. 19%.

9) Στις 21/12/09 κατατίθεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου 2009, όπως αυτό έχει υπολογιστεί στο τέλος Φεβρουαρίου. Η δήλωση είναι πιστωτική οπότε και υπολογίσουμε επιστροφή την επόμενη φορολογική περίοδο. (δεν γίνεται εγγραφή).

10) 22/12/09 Από την ταμειακή μηχανή εκδίδει το Ζ Νο 45 για πώληση ηλεκτρικών συσκευών σύνολο Ζ 20.000,00 (κατ.Φ.Π.Α. 19%).

11) 31/12/09 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Δεκεμβρίου.

12) 31/12/09 Πληρωμή εισφορών ΙΚΑ και ΤΕΑΥΕΚ μηνός Νοεμβρίου 2009, μετρητοίς.

13) Εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου 2009.

Οι εγγραφές και το ισοζύγιο στο οποίο στηρίζεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το μήνα Δεκέμβριο, παρουσιάζονται στο παράρτημα Β της παρούσας εργασίας. Ο υπολογισμός και η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τον τρίτο μήνα λειτουργίας της επιχείρησης εμφανίζονται στο Παράρτημα Εντύπων.

10.4 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης – Αποτελέσματα Χρήσεως – Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων – Ισολογισμός κατά την 31/12/2009

Στη συνέχεια η Ο.Ε. οφείλει να κλείσει τα βιβλία της για τη διαχειριστική χρήση 01/10 – 31/12/2009. Τα ισοζύγια (προσωρινό και οριστικό) βάση των οποίων έγινε το κλείσιμο των βιβλίων, καθώς και οι εγγραφές κλεισίματος εμφανίζονται στο Παράρτημα Β. Στην παράγραφο αυτή θα παρουσιαστούν μόνο οι οικονομικές καταστάσεις των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, του Ισολογισμού καθώς και του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Να σημειώσουμε ότι, το τελικό απόθεμα εμπορευμάτων της εξεταζόμενης Ο.Ε. αποτιμάται στις 5.000,00€. Επίσης, λόγο της μικρής διάρκειας «ζωής» της εταιρείας δεν υπολογίζουμε αποσβέσεις για τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης. Τα έξοδα της επιχείρησης επιμερίζονται ισόποσα σε έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας διάθεσης.

Ο φόρος εισοδήματος όπως έχει άλλωστε λεχθεί σε προηγούμενο κεφάλαιο, υπολογίζεται στο ήμισυ των κερδών με συντελεστή 20% για τη χρήση 2009. Το υπόλοιπο μισό των κερδών θα μοιραστούν στου δύο εταίρους και θα φορολογηθούν στο όνομα τους.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

ΧΡΕΩΣΗ				ΠΙΣΤΩΣΗ			
1. Αποθέματα Έναρξης Χρήσης				1. Πωλήσεις			
20.	Εμπορεύματα	0,00		70.	Εμπορεύματα	130.167,22	
2. Αγορές Χρήσης				70.01	Επιστροφές Πωλήσεων	0,00	130.167,22
20.	Εμπορεύματα	35.000,00					
20.95	Επιστροφές Εμπορευμάτων	0,00	35.000,00				
3. Μείον: Αποθέματα Τέλους Χρήσης							
20.	Εμπορεύματα	-5.000,00	-5.000,00				
4. Οργανικά Έξοδα							
60.	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	32.633,49					
61.	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	1.650,00					
62.	Παροχές Τρίτων	8.400,00					
63.	Φόροι-Τέλη	167,40					
64.	Διάφορα έξοδα	150,00					
66.	Αποσβέσεις	0,00	43.000,89				
80.00	Κέρδη Εκμετάλλευσης		**57.166,33**				

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος:

57.166,33€/2=28583,17€*20%=5.716,63€

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

Ι. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)	130.167,22	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	-30.000,00	
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (κέρδη ή ζημιές)		100.167,22
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	-21.500,45	
2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	-21.500,44	
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		57.166,33
ΙΙ. Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα Κέρδη	0,00	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα		57.166,33
Μείον: Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	0,00	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		57.166,33
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-5.716,63	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		**51.449,70**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως προ Φόρων	57.166,33
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	5.716,63
Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	**51.449,70**

Η Διάθεση των Κερδών Γίνεται ως εξής:

1.Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	22.866,53
2. Μαμαλούδης Χρήστος	14.291,59
3. Τσιλιγκίρης Παύλος	14.291,58
ΣΥΝΟΛΟ	**51.449,70**

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ					
1. Έξοδα Ίδρυσης & Πρώτης Εγκατάστασης			200,00	**Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ**	**Ι. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ**	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. Καταβεβλημένο Εταιρικό Κεφάλαιο	20.000,00
Ι. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					
4. Λοιπές Ασώματες Ακινητοποιήσεις			1.550,00		20.000,00
ΙΙ. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					
5. Μεταφορικά Μέσα	60.000,00	0,00	60.000,00	**V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ**	
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	1.300,00	0,00	1.300,00	Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	22.866,53
	61.300,00	0,00	62.850,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			63.050,00	**ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**	42.866,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				**Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**	
Ι. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				**ΙΙ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**	
1.Εμπορεύματα			5.000,00	1. Προμηθευτές	852,00
			5.000,00	2. Γραμμάτεια Πληρωτέα	110.000,00
ΙΙ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				5. Υποχρεώσεις σε Φόρους-Τέλη	11.863,79
1. Πελάτες			95.200,00	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.079,75
2. Γραμμάτεια Εσπρακτέα			7.975,00	**ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**	126.795,54
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης			-28.583,17		
			74.591,83		
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					
1. Ταμείο			18.517,24		
3. Καταθέσεις Όψεως			8.503,00		
			27.020,24		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			106.612,07		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
1. Έξοδα Επόμενων Χρήσεων			0,00		
			0,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			**169.662,07**	**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)**	**169.662,07**

Με βάση τα προαναφερθέντα η εταιρεία τώρα είναι σε θέση να συμπληρώσει το έντυπο Ε3 και το Ε5. Το έντυπο Ε3 αποτελεί το πληροφοριακό δελτίο οικονομικών στοιχείων της επιχείρηση, και το Ε5 είναι η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος της. Τα έντυπα αυτά παρουσιάζονται στο Παράρτημα Εντύπων.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Ολοκληρώνοντας αυτήν την εργασία, θα θέλαμε να σχολιάσουμε ότι τα περισσότερα από όσα γράφτηκαν είναι απόρροια της εμπειρίας που αποκομίσαμε κατά την συλλογή των απαραίτητων πληροφοριών από τις διάφορες δημόσιες υπηρεσίες (εφορία, Ι.Κ.Α., ΤΕΑΥΕΚ, κ.λ.π.), καθώς και από τα λογιστικά γραφεία στα οποία απευθυνθήκαμε.

Η βιβλιογραφία και οι πηγές που αναφέρονται στο τέλος της εργασίας χρησιμοποιήθηκαν περισσότερο για το θεωρητικό μέρος της, καθώς και ως καθοδήγηση.

Τέλος, να ευχαριστήσουμε την καθηγήτρια μας κα. Χατζάκη Μαρία, για την ευκαιρία που μας έδωσε με την ανάθεση αυτής της πτυχιακής εργασίας, να κάνουμε πράξη τη θεωρία, και να διευρύνουμε τις γνώσεις μας στο λογιστικό κομμάτι των σπουδών μας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

2.1 Διάγραμμα Σύστασης Ο.Ε.



9.1 Καταστατικό Ο.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ
«ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ …20.000,00 ΕΥΡΩ.

Στο Ηράκλειο ήμερα την 1η Οκτωβρίου 2009 οι κάτωθι υπογεγραμμένοι:

1) Μαμαλούδης Χρήστος, κάτοικος Ηρακλείου – Δαβάκη 17, με Α.Δ.Τ. Χ465802, Α.Φ.Μ. 110133655 – Β΄ Ηρακλείου,
2) Τσιλιγκίρης Παύλος, κάτοικος Ηρακλείου – Λ. Ικάρου 90, με Α.Δ.Τ. ΑΗ363654, Α.Φ.Μ. 043092194 – Β΄ Ηρακλείου,

συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν από κοινού τα παρακάτω:

- Η συνιστώμενη δια του παρόντος εταιρία είναι ομόρρυθμη, με ομόρρυθμα μέλη της τους ως άνω συμβαλλόμενους, οι οποίοι ευθύνονται για τις εταιρικές υποχρεώσεις μαζί με την εταιρία, προσωπικώς εις ολόκληρον και απεριόριστα
- Εδρα της εταιρίας ορίζεται η πόλη Ηράκλειο, Νομού Ηρακλείου και ειδικώς η οδός Εθνική Αντιστάσεως αρ… 37.

Η επωνυμία της εταιρίας έχει ως ακολούθως: «ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.»

- Σκοπός της εταιρίας είναι:
  Η ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ
- Η διάρκεια της εταιρίας είναι αόριστη.
- Προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού κατατέθηκε σήμερα στο ταμείο της εταιρίας κεφάλαιο ποσού Ευρώ…20.000,00€.. απαρτιζόμενο από τις εισφορές των εταίρων. Ειδικότερα από τους εταίρους εισέφεραν:

1) Μαμαλούδης Χρήστος, ποσό …10.000,00 Ευρώ σε μετρητά
2) Τσιλιγκίρης Παύλος, ποσό …10.000,00 Ευρώ σε μετρητά

- Οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας κατά τα ποσοστά συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή
- Μαμαλούδης Χρήστος κατά 50%
- Τσιλιγκίρης Χρήστος κατά 50%

Διαχειριστή ορίζεται ο πρώτος εκ των εταίρων όπως αυτοί αναγράφονται παραπάνω.
Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρία σε όλες τις σχέσεις της με τους τρίτους και με τις αρχές (διοικητικές, φορολογικές, αστυνομικές, δικαστικές) ενεργώντας από κοινού ή χωριστά.
Η εταιρία δεσμεύεται και αναλαμβάνει έγκυρα υποχρεώσεις μόνο όταν κάτω από την εταιρική επωνυμία υπογράφει ο συγκεκριμένος έταιρος και μόνο για δραστηριότητες που αφορούν την εταιρία. Διαφορετικά ευθύνεται ατομικά μόνο όποιος υπέγραψε.

- Αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας, οποιασδήποτε μορφής, γίνονται με την υπογραφή του εταίρου. Το ίδιο ισχύει και για την έκδοση επιταγών ή γραμματίων σε διαταγή και την αποδοχή, έκδοση, οπισθογράφηση κλπ συναλ/κών ή άλλων αξιογράφων.
- Οι κάθε είδους φόροι και εισφορές, εκτός από τις ατομικές, θα βαρύνουν την εταιρία.
- Κάθε ημερολογιακό έτος συντάσσεται ισολογισμός και διανέμονται τα κέρδη της εταιρίας κατά ποσοστό συμμετοχής καθενός των εταίρων. Με κοινή συμφωνία των εταίρων τα κέρδη μπορούν να διανεμηθούν και προ του πέρατος του έτους, εφόσον αυτή υφίσταται.
- Σε περίπτωση καταγγελίας της εταιρίας από κάποιο εταίρο για σπουδαίο λόγο, προβλέπεται ότι η εν λόγω καταγγελία της εταιρίας από ένα εταίρο θα ενεργεί ως αποχώρηση, αν άλλος εταίρος δηλώσει μέσα σε 15 μέρες από την καταγγελία ότι εξαγοράζει την μερίδα του καταγγέλοντος λαμβάνοντας τη μερίδα του.
- Κανένας εταίρος δε μπορεί να ζητήσει τη σφράγιση του εταιρικού καταστήματος , ή της εταιρικής περιουσίας, κατά τις σχετικές διατάξεις του ΚΠΛΔ περί ασφαλιστικών μέτρων.
- Η λύση της εταιρίας μπορεί να γίνει κατόπιν συμφωνίας και των 3 συμβαλλόμενων μερών και αυτόματα αυτή τίθεται στο στάδιο της εκκαθάρισης.
- Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση, εκκαθαριστές δε ορίζονται και οι 3 ομόρρυθμοι εταίροι. Κατά την εκκαθάριση ρευστοποιούνται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρία, εξοφλούνται οι υποχρεώσεις προς τρίτους, αποδίδονται οι εισφορές των εταίρων και το απομένον διανέμεται μεταξύ των εταίρων κατά το λόγο συμμετοχής αυτών.

- Κάθε διαφορά, έριδα ή αμφισβήτηση, η οποία τυχόν προκύψει μεταξύ των εταίρων, ως προς την εφαρμογή και την ερμηνεία του παρόντος, λύεται υποχρεωτικά κατά τις περί διαιτησίας (ΚΠΛΔ 867-903), αποκλειόμενης της υπαγωγής των στα τακτικά πολιτικά δικαστήρια.
- Ο θάνατος κάποιου εταίρου δεν επιφέρει τη λύση της εταιρίας, αλλά αυτή συνεχίζεται από τους επιζώντες και τους νόμιμους κληρονόμους του θανόντος. Σε περίπτωση ανικανότητας νομικής για οποιοδήποτε λόγο εταίρου, η εταιρία θα συνεχίζεται με τους άλλους εταίρους και τον εκπρόσωπο του ανίκανου. Είναι δε δυνατή η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας με απόφαση της πλειοψηφίας των εταίρων.
- Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του Εμπορικού Δικαίου περί ομορρύθμων εταιριών.

Σύμφωνα με το παραπάνω συντάχθηκε το παρόν εταιρικό σε 8 αντίγραφα από τα οποία το ένα θα κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Β΄ Ηρακλείου, ένα στο πρωτοδικείο Ηρακλείου για τη δημοσίευσή του και θα δοθεί από ένα σε κάθε μέλος της εταιρίας, τα υπόλοιπα θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της επιχείρησης για τις συναλλαγές τους με δημόσιες υπηρεσίες.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ

Μαμαλούδης Χρήστος

Τσιλιγκίρης Παύλος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

10.1 Εγγραφές Οκτωβρίου 2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 01/10/2009 Εως 31/10/2009

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή		Χρέωση	Πίστωσ
03/10/09	**000001	ΣΥ ΚΑΤ	ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ			
		33.03.01	ΜΑΛΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		10.000,00	
		33.03.02	ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ		10.000,00	
		40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000,0
03/10/09	**000002	ΣΥ ΕΚΤΡΕ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΟΨΕΩΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕ			
		38.03.01	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		20.000,00	
		33.03.01	ΜΑΛΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ			10.000,0
		33.03.02	ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ			10.000,0
03/10/09	**000003	ΤΠ ΑΠΥ67	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΒΟΥΤΑΚΤΑΚΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			500,00
		61.00.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 0%		500,00	
03/10/09	**000004	ΤΠ Α.Π.1	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ & ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2009			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			3.155,80
		62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%		1.550,00	
		16.04	ΔΙΚΑΙΩ.ΧΡΗΣ.ΕΝΕΩΜ.ΠΑΓΙ.ΣΤΟΙΧ.		1.550,00	
		63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ		55,80	
03/10/09	**000005	ΤΕ 654	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΟΨΕΩΣ ΕΤΕ			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		10.000,00	
		38.03.01	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			10.000,00
04/10/09	**000006	ΑΓ ΤΔΑ20	ΓΚΙΑΟΥΡΑΚΗΣ Ο.Ε.			
		50.00.00.0001	ΓΚΙΑΟΥΡΑΚΗΣ Ο.Ε.			833,00
		14.09.00.0001	ΦΤΜ SANYO AP.ΧΡ.1545		700,00	
		54.00.14.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡ-ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ	19%	133,00	
04/10/09	**000007	ΣΥ 4	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΓΚΙΑΟΥΡΑΚΗΣ Ο.Ε.-ΕΠ.75967,Λ.30/11/2009			
		50.00.00.0001	ΓΚΙΑΟΥΡΑΚΗΣ Ο.Ε.		833,00	
		53.90.01.0011	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ			833,00
05/10/09	**000008	ΑΓ 3547	ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.			
		50.00.00.0002	ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.			71.400,00
		13.02.01	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ4332		30.000,00	
		13.02.02	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ5442		30.000,00	
		54.00.13.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΩΝ	19%	11.400,00	
05/10/09	**000009	ΣΥ 6	ΤΟΥΟΤΑ ΑΕ-ΕΠ75969,Λ31/7/10-ΕΠ75970,Λ31/8/10-ΕΠ75971Λ31/12/10			
		50.00.00.0002	ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.		71.400,00	
		53.90.01.1007	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2010			23.800,00
		53.90.01.1008	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ '10			23.800,00
		53.90.01.1012	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 10			23.800,00
10/10/09	**000010	ΣΥ 35951	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Φ.Σ.Κ.			
		16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.		200,00	
		38.03.01	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			200,00
10/10/09	**000011	ΑΓ ΤΔΑ27	ΚΑΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Χ.			
		50.00.00.0003	ΚΑΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Χ.			714,00
		14.09.00.0002	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER		600,00	
		54.00.14.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡ-ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ	19%	114,00	
10/10/09	**000012	ΤΠ 8	ΣΕ ΚΑΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Χ.			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			300,00
		50.00.00.0003	ΚΑΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Χ.		300,00	
10/10/09	**000013	ΣΥ 9	ΚΑΤΙΝΙΩΤΑΚΗ Χ.-ΕΠ.75971,Λ.24/10/2009			
		50.00.00.0003	ΚΑΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Χ.		414,00	
		53.90.01.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ			414,00
12/10/09	**000014	ΑΓ ΤΔΑ334	ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.			
		50.00.00.0004	ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.			11.900,00
		20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%		10.000,00	
		54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.900,00	
12/10/09	**000015	ΤΠ 76	ΣΕ ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ			3.000,00
		50.00.00.0004	ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.		3.000,00	
12/10/09	**000016	ΣΥ 56	ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.-ΕΠ.75972,Λ.31/12/2009			
		50.00.00.0004	ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.		8.900,00	
		53.90.01.0012	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ			8.900,00
13/10/09	**000017	ΠΩ 17	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΣ			
		30.00.00.0001	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΣ		892,50	
		70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%			750,00
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%			142,50
13/10/09	**000018	ΤΕ 6	ΑΠΟ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΣ			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		100,00	
		30.00.00.0001	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΣ			100,00
13/10/09	**000019	ΣΥ 12	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΣ-ΕΠ.ΛΗΞΕΩΣ31/12/2009			
		33.90.01.0001	ΕΠΙΤΑΓ.ΕΙΣΠΡ.ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ.ΕΘΝΙΚΗ		792,50	
		30.00.00.0001	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΣ			792,50
27/10/09	**000020	ΣΥ ΕΣΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 75971			
		53.90.01.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		414,00	
		38.03.01	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			414,00
31/10/09	**000021	ΤΕ ΕΣΤΡΕ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΕΤΡΟΥ			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		792,50	
		33.90.01.0001	ΕΠΙΤΑΓ.ΕΙΣΠΡ.ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ.ΕΘΝΙΚΗ			792,50
31/10/09	**000022	ΤΕ Ζ17	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		5.300,00	
		70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%			4.453,78
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%			846,22

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 01/10/09 Εως 31/10/09

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/10/09	**000023	ΣΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2009		
		60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.495,11	
		60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.128,87	
		60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	254,85	
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		831,10
		53.00.00.0002	ΚΑΛΟΚΥΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		755,54
		53.00.00.0003	ΜΑΡΟΥΔΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ		747,16
		53.00.00.0004	ΜΑΝΙΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑ		818,36
		53.00.00.0005	ΧΑΤΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ		711,58
		53.00.00.0006	ΣΤΑΘΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ		711,58
		53.00.00.0007	ΧΡΗΣΤΑΚΗ ΣΕΒΑΣΤΗ		782,74
		53.00.00.0008	ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ		1.281,83
		54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		156,19
		55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΕΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		3.233,24
		55.02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		849,51
31/10/09	**000024	ΤΠ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		6.739,89
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	931,10	
		53.00.00.0002	ΚΑΛΟΚΥΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	755,54	
		53.00.00.0003	ΜΑΡΟΥΔΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	747,16	
		53.00.00.0004	ΜΑΝΙΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑ	818,36	
		53.00.00.0005	ΧΑΤΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ	711,58	
		53.00.00.0006	ΣΤΑΘΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	711,58	
		53.00.00.0007	ΧΡΗΣΤΑΚΗ ΣΕΒΑΣΤΗ	782,74	
		53.00.00.0008	ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.281,83	
31/10/09	**000025	ΣΥ Σ/Ψ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α. ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2009		
		54.00.99.0010	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	12.558,28	
		54.00.13.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΩΝ 19%		11.400,00
		54.00.14.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡ-ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ 19%		247,00
		54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.900,00
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%	988,72	
Σύνολο:				263.007,02	263.007,02

10.2 Ισοζύγιο Οκτωβρίου 2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Σελίδα : 0000001

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Οκτώβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
13.02.01	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ4332	30.000,00	0	30.000,00	0	0
13.02.02	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ5442	30.000,00	0	30.000,00	0	0
14.09.00.0001	ΦΤΜ SANYO ΑΡ.ΧΡ.1545	700,00	0	700,00	0	0
14.09.00.0002	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER	600,00	0	600,00	0	0
16.04	ΔΙΚΑΙΩ.ΧΡΗΣ.ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙ.ΕΤΟΙΧ.	1.550,00	0	1.550,00	0	0
16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	200,00	0	200,00	0	0
	Σύνολα 0%	63.050,00	0	63.050,00		0

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Σελίδα : 0000002

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Οκτώβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%	10.000,00	0	10.000,00	19	1.900,00
	Σύνολα 19%	10.000,00	0	10.000,00		1.900,00

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Σελίδα : 0000001

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Οκτώβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
54.00.13.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣΩΝ 19%	11.400,00	11.400,00	0		
54.00.14.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡ-ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙΠΛΩΝ 19%	247,00	247,00	0		
54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	1.900,00	1.900,00	0		
54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%	988,72	988,72	0		
	Σύνολα			0		

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Σελίδα : 0000004

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Οκτώβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.495,11	0	8.495,11	0	0
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.128,87	0	2.128,87	0	0
60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	254,85	0	254,85	0	0
61.00.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 0%	500,00	0	500,00	0	0
62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	1.550,00	0	1.550,00	0	0
63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55,80	0	55,80	0	0
	Σύνολα 0%	12.984,63	0	12.984,63		0

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Σελίδα : 0000005

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Οκτώβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	0	750,00	-750,00	19	-142,50
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%	0	4.453,78	-4.453,78	19	-846,22
	Σύνολα 19%	0	5.203,78	-5.203,78		-988,72

10.3 Εγγραφές Νοεμβρίου 2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 01/11/2009 Εως 30/11/2009

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
01/11/09	**000026	ΤΠ ΑΠ2	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1.605,80
		62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	1.550,00	
		63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55,80	
01/11/09	**000027	ΣΥ ΕΞΤΡΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ		
		53.90.01.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	883,00	
		38.03.01	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		883,00
03/11/09	**000028	ΑΓ ΤΔΑ987	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ.		
		50.00.00.0005	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ.		11.900,00
		20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%	10.000,00	
		54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	1.900,00	
03/11/09	**000029	ΣΥ Α.Π.23	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ-ΕΠ.76858,Λ.30/06/2010		
		50.00.00.0005	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ.	11.900,00	
		53.90.01.1006	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2010		11.900,00
05/11/09	**000030	ΑΓ ΤΔΑ1047	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ.		
		50.00.00.0005	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ.		17.850,00
		20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%	15.000,00	
		54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	2.850,00	
05/11/09	**000031	ΣΥ Α.Π.53	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ-ΕΠ.76859,Λ.30/09/2010		
		50.00.00.0005	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ.	17.850,00	
		53.90.01.1009	ΕΠΙΤΑΓ.ΜΕΤ/ΝΕΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ '10		17.850,00
20/11/09	**000032	ΠΩ ΤΔΑ13	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Σ.		
		30.00.00.0002	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Σ.	9.520,00	
		70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%		8.000,00
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		1.520,00
20/11/09	**000033	ΤΕ 7	ΑΠΟ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Σ.		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	4.520,00	
		30.00.00.0002	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Σ.		4.520,00
20/11/09	**000034	ΣΥ 52,67	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ-ΕΠ.15416,15417		
		30.00.00.0002	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Σ.		5.000,00
		33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	2.500,00	
		33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	2.500,00	
21/11/09	**000035	ΑΓ ΤΠΥ20	SONY ΤΖΕΔΑΚΗΣ		
		50.00.00.0006	SONY ΤΖΕΔΑΚΗΣ		535,50
		61.00.99.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%	450,00	
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	85,50	
21/11/09	**000038	ΤΠ 5367	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Φ.Μ.Υ. Ε΄ΔΙΜΗΝΟΥ 2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		156,19
		54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	156,19	
23/11/09	**000036	ΠΩ ΤΔΑ24	ΤΑΜΙΩΛΑΚΗΣ Σ.		
		30.00.00.0003	ΤΑΜΙΩΛΑΚΗΣ Σ.	2.975,00	
		70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%		2.500,00
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		475,00
23/11/09	**000037	ΣΥ 15	ΤΑΜΙΩΛΑΚΗΣ-ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΕ ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞΕΩΣ 30/05/2010		
		30.00.00.0003	ΤΑΜΙΩΛΑΚΗΣ Σ.		2.975,00
		33.90.01.0002	ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡ.ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ.ΕΜΠΟΡΙΚΗ	2.975,00	
30/11/09	**000039	ΤΕ Z31	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	10.000,00	
		70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%		8.403,36
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		1.596,64
30/11/09	**000040	ΑΜ ΑΠΥ18	ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		
		50.00.00.0007	ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		495,00
		61.00.06.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΕΤΩΝ 19%	500,00	
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	95,00	
		54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		100,00
30/11/09	**000041	ΤΠ ΑΠΥ18	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΑΠΥ18 ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		495,00
		50.00.00.0007	ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	495,00	
30/11/09	**000042	ΣΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.495,11	
		60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.128,87	
		60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	254,85	
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		831,10
		53.00.00.0002	ΚΑΛΟΚΥΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		755,54
		53.00.00.0003	ΜΑΡΟΥΔΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ		747,16
		53.00.00.0004	ΜΑΝΙΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑ		818,36
		53.00.00.0005	ΧΑΤΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ		711,58
		53.00.00.0006	ΣΤΑΘΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ		711,58
		53.00.00.0007	ΧΡΗΣΤΑΚΗ ΣΕΒΑΣΤΗ		782,74
		53.00.00.0008	ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ		1.281,83
		54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		156,19
		55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		3.233,24
		55.02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		849,51
30/11/09	**000043	ΤΠ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		6.639,89
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	831,10	
		53.00.00.0002	ΚΑΛΟΚΥΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	755,54	
		53.00.00.0003	ΜΑΡΟΥΔΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	747,16	
		53.00.00.0004	ΜΑΝΙΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑ	818,36	
		53.00.00.0005	ΧΑΤΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ	711,58	
		53.00.00.0006	ΣΤΑΘΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	711,58	
		53.00.00.0007	ΧΡΗΣΤΑΚΗ ΣΕΒΑΣΤΗ	782,74	
		53.00.00.0008	ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.281,83	

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 01/11/09 Εως 30/11/09

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
30/11/09	**000044	ΤΠ ΑΠ.ΠΛ.	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΙΚΑ & ΤΕΑΥΕΚ		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		4.082,75
		55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	3.233,24	
		55.02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	849,51	
30/11/09	**000045	ΣΥ Σ/Ψ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α. ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		54.00.99.0011	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	13.897,14	
		54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		4.750,00
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%		180,50
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%	3.591,64	
		54.00.99.0010	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		12.558,28
Σύνολο:				137.850,74	137.850,74

10.4 Ισοζύγιο Νοεμβρίου 2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ — Σελίδα : 0000001

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Νοέμβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%	25.000,00	0	25.000,00	19	4.750,00
	Σύνολα 19%	25.000,00	0	25.000,00		4.750,00

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ — Σελίδα : 0000002

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Νοέμβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
54.00.20.0019	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	4.750,00	4.750,00	0		
54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	180,50	180,50	0		
54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%	3.591,64	3.591,64	0		
	Σύνολα			0		

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ — Σελίδα : 0000003

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Νοέμβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.495,11	0	8.495,11	0	0
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.128,87	0	2.128,87	0	0
60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	254,85	0	254,85	0	0
61.00.06.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 19%	500,00	0	500,00	19	95,00
61.00.99.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%	450,00	0	450,00	19	85,50
62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	1.550,00	0	1.550,00	0	0
63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55,80	0	55,80	0	0
	Σύνολα 0%	12.484,63	0	12.484,63		0
	Σύνολα 19%	950,00	0	950,00		180,50

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ — Σελίδα : 0000004

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Νοέμβριος 09>

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	0	10.500,00	-10.500,00	19	-1.995,00
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%	0	8.403,36	-8.403,36	19	-1.596,64
	Σύνολα 19%	0	18.903,36	-18.903,36		-3.591,64

10.5 Εγγραφές Δεκεμβρίου 2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 01/12/2009 Εως 31/12/2009

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
01/12/09	**000046	ΤΕ Ζ33	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	10.000,00	
		70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%		8.403,36
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		1.596,64
01/12/09	**000047	ΤΠ ΑΠ3	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1.605,80
		62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	1.550,00	
		63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55,80	
02/12/09	**000048	ΤΠ 937464	Δ.Ε.Η., Π.Κ.01/10-30/11/2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		2.775,00
		62.98.00.0009	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 9%	2.500,00	
		54.00.29.0009	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 9%	225,00	
		62.98.00.0000	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 0%	50,00	
03/12/09	**000049	ΤΠ 45239	Ο.Τ.Ε., Π.Κ.01/10-30/11/2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		1.428,00
		62.03.00.0019	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 19%	1.200,00	
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	228,00	
04/12/09	**000050	ΠΜ ΤΔΑ18	ΤΑΚΑΚΗΣ Σ.		
		30.00.00.0004	ΤΑΚΑΚΗΣ Σ.	1.011,50	
		70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%		850,00
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		161,50
04/12/09	**000051	ΤΕ ΤΔΑ18	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ18 ΤΑΚΑΚΗΣ Σ.		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1.011,50	
		30.00.00.0004	ΤΑΚΑΚΗΣ Σ.		1.011,50
10/12/09	**000052	ΑΓ ΤΠΥ18	ΚΡΙΝΟΣ		
		50.00.00.0008	ΚΡΙΝΟΣ		238,00
		61.00.99.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%	200,00	
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	38,00	
13/12/09	**000053	ΠΩ ΤΔΑ356	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ		
		30.00.00.0010	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ	95.200,00	
		70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%		80.000,00
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		15.200,00
15/12/09	**000054	ΑΓ ΦΟΡ7	SPEEDEX		
		50.00.00.0009	SPEEDEX		178,50
		64.00.02.0019	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 19%	150,00	
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	28,50	
22/12/09	**000055	ΤΕ Ζ45	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	20.000,00	
		70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%		16.806,72
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%		3.193,28
31/12/09	**000056	ΣΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.492,11	
		60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.128,87	
		60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	254,85	
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		831,10
		53.00.00.0002	ΚΑΛΟΚΥΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		755,54
		53.00.00.0003	ΜΑΡΟΥΔΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ		747,16
		53.00.00.0004	ΜΑΝΙΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑ		818,36
		53.00.00.0005	ΧΑΤΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ		711,58
		53.00.00.0006	ΣΤΑΘΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ		711,58
		53.00.00.0007	ΧΡΗΣΤΑΚΗ ΣΕΒΑΣΤΗ		782,74
		53.00.00.0008	ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ		1.281,83
		54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		156,19
		55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		3.233,24
		55.02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		846,51
31/12/09	**000057	ΤΠ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		6.639,89
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	831,10	
		53.00.00.0002	ΚΑΛΟΚΥΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	755,54	
		53.00.00.0003	ΜΑΡΟΥΔΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	747,16	
		53.00.00.0004	ΜΑΝΙΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑ	818,36	
		53.00.00.0005	ΧΑΤΖΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ	711,58	
		53.00.00.0006	ΣΤΑΘΟΓΛΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	711,58	
		53.00.00.0007	ΧΡΗΣΤΑΚΗ ΣΕΒΑΣΤΗ	782,74	
		53.00.00.0008	ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.281,83	
31/12/09	**000058	ΤΠ ΑΠ.ΠΛ.	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΙΚΑ & ΤΕΑΥΕΚ		
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		4.082,75
		55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	3.233,24	
		55.02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	849,51	
31/12/09	**000059	ΣΥ Σ/Ψ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α. ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009		
		54.00.99.0012	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		5.734,78
		54.00.99.0011	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		13.897,14
		54.00.29.0009	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 9%		225,00
		54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%		294,50
		54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%	20.151,42	
Σύνολο:				175.198,19	175.198,19

10.6 Ισοζύγιο Δεκεμβρίου 2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Δεκέμβριος 09> Σελίδα : 0000001

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
54.00.29.0009	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 9%	225,00	225,00	0		
54.00.29.0019	ΦΠΑ ΓΕΝ.ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 19%	294,50	294,50	0		
54.00.70.0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΦΠΑ 19%	20.151,42	20.151,42	0		
	Σύνολα			0		

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Δεκέμβριος 09> Σελίδα : 0000002

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.492,11	0	8.492,11	0	0
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.128,87	0	2.128,87	0	0
60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	254,85	0	254,85	0	0
61.00.99.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%	200,00	0	200,00	0	0
62.03.00.0019	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 19%	1.200,00	0	1.200,00	19	38,00
62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	1.550,00	0	1.550,00	19	228,00
62.98.00.0000	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 0%	50,00	0	50,00	0	0
62.98.00.0009	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 9%	2.500,00	0	2.500,00	0	0
63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55,80	0	55,80	9	225,00
64.00.02.0019	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 19%	150,00	0	150,00	0	0
	Σύνολα 0%	12.531,63	0	12.531,63	19	28,50
	Σύνολα 19%	1.550,00	0	1.550,00		0
	Σύνολα 9%	2.500,00	0	2.500,00		294,50
						225,00

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Ισοζύγιο ΦΠΑ <Δεκέμβριος 09> Σελίδα : 0000003

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση-Πίστωση	Συν.%	Φ.Π.Α
70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	0	80.850,00	-80.850,00	19	-15.361,50
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%	0	25.210,08	-25.210,08	19	-4.789,92
	Σύνολα 19%	0	106.060,08	-106.060,08		-20.151,42

10.7 Ισοζύγιο 31/12/2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Σελίδα : 0000001

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό **<Κλεισ.Ισολ/μού 09>**

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	60.000,00 0	60.000,00	0 0	60.000,00 0	60.000,00
13.02 ΑΥΤΟΚΙ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜ.ΧΡΗ	60.000,00 0	60.000,00	0 0	60.000,00 0	60.000,00
13.02.01 ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ4332	30.000,00 0	30.000,00	0 0	30.000,00 0	30.000,00
13.02.02 ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ5442	30.000,00 0	30.000,00	0 0	30.000,00 0	30.000,00
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.300,00 0	1.300,00	0 0	1.300,00 0	1.300,00
14.09 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.300,00 0	1.300,00	0 0	1.300,00 0	1.300,00
14.09.00 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.300,00 0	1.300,00	0 0	1.300,00 0	1.300,00
14.09.00.0001 ΦΤΜ SANYO ΑΡ.ΧΡ.1545	700,00 0	700,00	0 0	700,00 0	700,00
14.09.00.0002 ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16 ΑΞΩΜΑ.ΑΚΙΝΗΤ.&.ΕΞΟ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒΕΣ	1.750,00 0	1.750,00	0 0	1.750,00 0	1.750,00
16.04 ΔΙΚΑΙΩ.ΧΡΗΣ.ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙ.ΕΤΟΙΧ.	1.550,00 0	1.550,00	0 0	1.550,00 0	1.550,00
16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	200,00 0	200,00	0 0	200,00 0	200,00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	35.000,00 0	35.000,00	0 0	35.000,00 0	35.000,00
20.01 ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΓΑΘΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	35.000,00 0	35.000,00	0 0	35.000,00 0	35.000,00
20.01.00 ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΙΔΟΣ	35.000,00 0	35.000,00	0 0	35.000,00 0	35.000,00
20.01.00.0019 ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%	35.000,00 0	35.000,00	0 0	35.000,00 0	35.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	109.599,00 14.399,00	95.200,00	0 0	109.599,00 14.399,00	95.200,00
30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	109.599,00 14.399,00	95.200,00	0 0	109.599,00 14.399,00	95.200,00
30.00.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	109.599,00 14.399,00	95.200,00	0 0	109.599,00 14.399,00	95.200,00
30.00.00.0010 ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ	95.200,00 0	95.200,00	0 0	95.200,00 0	95.200,00
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	28.767,50 20.792,50	7.975,00	0 0	28.767,50 20.792,50	7.975,00
33.90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡ)	8.767,50 792,50	7.975,00	0 0	8.767,50 792,50	7.975,00
33.90.00 ΕΠΙΤΑΦ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓ	5.000,00 0	5.000,00	0 0	5.000,00 0	5.000,00
33.90.00.0001 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	5.000,00 0	5.000,00	0 0	5.000,00 0	5.000,00
33.90.01 ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡΑΚ.ΣΕ ΤΡΑΠ.ΕΙΣΠΡΑΞΗ	3.767,50 792,50	2.975,00	0 0	3.767,50 792,50	2.975,00
33.90.01.0002 ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡ.ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ.ΕΜΠΟΡΙΚΗ	2.975,00 0	2.975,00	0 0	2.975,00 0	2.975,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	81.724,00 54.703,76	27.020,24	0 0	81.724,00 54.703,76	27.020,24
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	61.724,00 43.206,76	18.517,24	0 0	61.724,00 43.206,76	18.517,24
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	61.724,00 43.206,76	18.517,24	0 0	61.724,00 43.206,76	18.517,24
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ EURO	20.000,00 11.497,00	8.503,00	0 0	20.000,00 11.497,00	8.503,00
38.03.01 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	20.000,00 11.497,00	8.503,00	0 0	20.000,00 11.497,00	8.503,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0 20.000,00	20.000,00	0 0	0 20.000,00	20.000,00
40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0 20.000,00	20.000,00	0 0	0 20.000,00	20.000,00

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό <Κλεισ.Ισολ/μού 09>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
50	115.092,00		0	115.092,00	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	116.044,00	952,00	0	116.044,00	952,00
50.00	115.092,00		0	115.092,00	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	116.044,00	952,00	0	116.044,00	952,00
50.00.00	115.092,00		0	115.092,00	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	116.044,00	952,00	0	116.044,00	952,00
50.00.00.0006	0		0	0	
SONY ΤΖΕΔΑΚΗΣ	535,50	535,50	0	535,50	535,50
50.00.00.0008	0		0	0	
ΚΡΙΝΟΣ	238,00	238,00	0	238,00	238,00
50.00.00.0009	0		0	0	
SPEEDEX	178,50	178,50	0	178,50	178,50
53	21.316,67		0	21.316,67	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	131.216,67	109.900,00	0	131.216,67	109.900,00
53.00	20.019,67	100,00	0	20.019,67	100,00
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	19.919,67		0	19.919,67	
53.00.00	20.019,67	100,00	0	20.019,67	100,00
ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	19.919,67		0	19.919,67	
53.00.00.0001	2.593,30	100,00	0	2.593,30	100,00
ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.493,30		0	2.493,30	
53.90	1.297,00		0	1.297,00	
ΕΠΙΤΑ.ΠΛΗΡΩΤ.(ΜΕΤΑΧΡΟΝ)38/1047	111.297,00	110.000,00	0	111.297,00	110.000,00
53.90.01	1.297,00		0	1.297,00	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	111.297,00	110.000,00	0	111.297,00	110.000,00
53.90.01.0010	1.297,00	883,00	0	1.297,00	883,00
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	414,00		0	414,00	
53.90.01.0011	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	833,00	833,00	0	833,00	833,00
53.90.01.0012	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	8.900,00	8.900,00	0	8.900,00	8.900,00
53.90.01.1006	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2010	11.900,00	11.900,00	0	11.900,00	11.900,00
53.90.01.1007	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2010	23.800,00	23.800,00	0	23.800,00	23.800,00
53.90.01.1008	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ '10	23.800,00	23.800,00	0	23.800,00	23.800,00
53.90.01.1009	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓ.ΜΕΤ/ΝΕΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ '10	17.850,00	17.850,00	0	17.850,00	17.850,00
53.90.01.1012	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 10	23.800,00	23.800,00	0	23.800,00	23.800,00
54	70.340,39		0	70.340,39	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	76.487,55	6.147,16	0	76.487,55	6.147,16
54.00	70.184,20		0	70.184,20	
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	75.918,98	5.734,78	0	75.918,98	5.734,78
54.00.99	26.455,42		0	26.455,42	
ΑΠΟΔΟΣΗ-Ε.ΦΠΑ.(ΛΟΓ.ΠΑΡΕΜΒ)	32.190,20	5.734,78	0	32.190,20	5.734,78
54.00.99.0012	0		0	0	
ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	5.734,78	5.734,78	0	5.734,78	5.734,78
54.03	156,19		0	156,19	
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	568,57	412,38	0	568,57	412,38
54.03.00	156,19		0	156,19	
ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	568,57	412,38	0	568,57	412,38
55	8.165,50		0	8.165,50	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	12.245,25	4.079,75	0	12.245,25	4.079,75
55.00	6.466,48		0	6.466,48	
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝ.ΑΣΦΑΛΙΣ.(ΙΚΑ)	9.699,72	3.233,24	0	9.699,72	3.233,24
55.00.00	6.466,48		0	6.466,48	
ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	9.699,72	3.233,24	0	9.699,72	3.233,24
55.02	1.699,02		0	1.699,02	
ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	2.545,53	846,51	0	2.545,53	846,51
60	32.633,49	32.633,49	0	32.633,49	32.633,49
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		0	0	
60.00	25.482,33	25.482,33	0	25.482,33	25.482,33
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		0	0	
60.00.00	25.482,33	25.482,33	0	25.482,33	25.482,33
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	0		0	0	
60.03	7.151,16	7.151,16	0	7.151,16	7.151,16
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	0		0	0	
60.03.00	6.386,61	6.386,61	0	6.386,61	6.386,61
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	0		0	0	

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό **<Κλεισ.Ισολ/μού 09>**

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
60.03.02 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	764,55 0	764,55	0 0	764,55 0	764,55
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.650,00 0	1.650,00	0 0	1.650,00 0	1.650,00
61.00 ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟ	1.650,00 0	1.650,00	0 0	1.650,00 0	1.650,00
61.00.00 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
61.00.00.0000 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 0%	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
61.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
61.00.06.0019 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 19%	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
61.00.99 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛ	650,00 0	650,00	0 0	650,00 0	650,00
61.00.99.0019 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%	650,00 0	650,00	0 0	650,00 0	650,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8.400,00 0	8.400,00	0 0	8.400,00 0	8.400,00
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	1.200,00 0	1.200,00	0 0	1.200,00 0	1.200,00
62.03.00 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	1.200,00 0	1.200,00	0 0	1.200,00 0	1.200,00
62.03.00.0019 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 19%	1.200,00 0	1.200,00	0 0	1.200,00 0	1.200,00
62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	4.650,00 0	4.650,00	0 0	4.650,00 0	4.650,00
62.04.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	4.650,00 0	4.650,00	0 0	4.650,00 0	4.650,00
62.04.01.0000 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	4.650,00 0	4.650,00	0 0	4.650,00 0	4.650,00
62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.550,00 0	2.550,00	0 0	2.550,00 0	2.550,00
62.98.00 ΦΩΤΙΣΜΟΣ(ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚ.ΕΝΕΡΓ.)	2.550,00 0	2.550,00	0 0	2.550,00 0	2.550,00
62.98.00.0000 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 0%	50,00 0	50,00	0 0	50,00 0	50,00
62.98.00.0009 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 9%	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	167,40 0	167,40	0 0	167,40 0	167,40
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	167,40 0	167,40	0 0	167,40 0	167,40
63.98.00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	167,40 0	167,40	0 0	167,40 0	167,40
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
64.00.02 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΤΡΙ	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
64.00.02.0019 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 19%	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0 130.167,22	130.167,22	0 0	0 130.167,22	130.167,22
70.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ	0 130.167,22	130.167,22	0 0	0 130.167,22	130.167,22
70.00.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	0 92.100,00	92.100,00	0 0	0 92.100,00	92.100,00
70.00.00.0019 ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	0 92.100,00	92.100,00	0 0	0 92.100,00	92.100,00
70.00.01 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	0 38.067,22	38.067,22	0 0	0 38.067,22	38.067,22

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό **<Κλειστ.Ισολ/μού 09>**

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
70.00.01.0019	0		0	0	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%	38.067,22	38.067,22	0	38.067,22	38.067,22
Σύνολα Βαθμού 4 :	153.565,30	150.658,00	0	153.565,30	150.658,00
	250.644,30	247.737,00	0	250.644,30	247.737,00
Σύνολα Βαθμού 3 :	508.878,15	269.596,13	0	508.878,15	269.596,13
	489.781,64	250.499,62	0	489.781,64	250.499,62
Σύνολα Βαθμού 2 :	556.055,95	271.346,13	0	556.055,95	271.346,13
	556.055,95	271.346,13	0	556.055,95	271.346,13
Σύνολα Βαθμού 1 :	576.055,95	271.246,13	0	576.055,95	271.246,13
	576.055,95	271.246,13	0	576.055,95	271.246,13

10.8 Εγγραφές Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 31/12/2009 Εως 31/12/2009

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	**000060	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	35.000,00	
		20.01.00.0019	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%		35.000,00
31/12/09	**000061	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	43.000,89	
		60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		25.482,33
		60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		6.386,61
		61.00.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 0%		500,00
		61.00.06.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 19%		500,00
		61.00.99.0019	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%		650,00
		62.03.00.0019	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 19%		1.200,00
		62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%		4.650,00
		62.98.00.0000	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 0%		50,00
		62.98.00.0009	ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 9%		2.500,00
		63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ		167,40
		64.00.02.0019	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 19%		150,00
		60.03.02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ		764,55
31/12/09	**000062	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΕ ΓΟΛ/ΣΜΟ ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		130.167,22
		70.00.00.0019	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	92.100,00	
		70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%	38.067,22	
31/12/09	**000063	ΩΑ Σ/Ψ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		5.000,00
		20.00.99.0019	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.19%	5.000,00	
31/12/09	**000064	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦ.ΓΕΝ.ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
		80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	57.166,33	
		80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		57.166,33
31/12/09	**000065	ΩΑ Σ/Ψ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		
		80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	21.500,45	
		80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	21.500,44	
		80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		43.000,89
31/12/09	**000066	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦ.ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
		80.01.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.	100.167,22	
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ		100.167,22
31/12/09	**000067	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
		86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	21.500,45	
		86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	21.500,44	
		80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		21.500,45
		80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		21.500,44
31/12/09	**000068	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦ.ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ	100.167,22	
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		100.167,22
31/12/09	**000069	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	43.000,89	
		86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		21.500,45
		86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		21.500,44
31/12/09	**000070	ΩΑ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		
		86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	57.166,33	
		88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		57.166,33
31/12/09	**000071	ΩΑ Σ/Ψ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
		88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	57.166,33	
		88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		5.716,63
		88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		51.449,70
31/12/09	**000072	ΩΑ Σ/Ψ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΕΠ.ΧΡΗΣΗ		
		88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	5.716,63	
		54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ		5.716,63
31/12/09	**000073	ΩΑ Σ/Ψ	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ		
		88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	51.449,70	
		42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		22.866,53
		33.07.01	ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		14.291,59
		33.07.02	ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ		14.291,58
Σύνολο:				771.170,54	771.170,54

10.9 Οριστικό Ισοζύγιο 31/12/2009

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ — Σελίδα : 0000001

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό — **<Κλεισ.Ισολ/μού 09>**

Κωδικός / Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση	Πρ.Προοδευτικά Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση	Προηγ.Υπόλοιπο Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση	Κίνηση Περιόδου Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση	Προοδευτικά Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση	Νέο Υπόλοιπο Πίστωση
13	60.000,00		60.000,00		0		60.000,00		60.000,00	
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		0				0		0		
13.02	60.000,00		60.000,00		0		60.000,00		60.000,00	
ΑΥΤΟΚΙ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜ.ΧΡΗ		0				0		0		
13.02.01	30.000,00		30.000,00		0		30.000,00		30.000,00	
ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ4332		0				0		0		
13.02.02	30.000,00		30.000,00		0		30.000,00		30.000,00	
ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ5442		0				0		0		
14	1.300,00		1.300,00		0		1.300,00		1.300,00	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		0				0		0		
14.09	1.300,00		1.300,00		0		1.300,00		1.300,00	
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		0				0		0		
14.09.00	1.300,00		1.300,00		0		1.300,00		1.300,00	
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		0				0		0		
14.09.00.0001	700,00		700,00		0		700,00		700,00	
ΦΤΜ SANYO AP.ΧΡ.1545		0				0		0		
14.09.00.0002	600,00		600,00		0		600,00		600,00	
ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER		0				0		0		
16	1.750,00		1.750,00		0		1.750,00		1.750,00	
ΑΣΩΜΑ.ΑΚΙΝΗΤ.&.ΕΞΟ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒΕΣ		0				0		0		
16.04	1.550,00		1.550,00		0		1.550,00		1.550,00	
ΔΙΚΑΙΩ.ΧΡΗΣ.ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙ.ΕΤΟΙΧ.		0				0		0		
16.10	200,00		200,00		0		200,00		200,00	
ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.		0				0		0		
20	35.000,00		35.000,00		5.000,00		40.000,00		5.000,00	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		0				35.000,00		35.000,00		
20.00	0				5.000,00		5.000,00		5.000,00	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ		0				0		0		
20.00.99	0				5.000,00		5.000,00		5.000,00	
ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ		0				0		0		
20.00.99.0019	0				5.000,00		5.000,00		5.000,00	
ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.19%		0				0		0		
20.01	35.000,00		35.000,00		0		35.000,00			
ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΓΑΘΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		0				35.000,00		35.000,00		
20.01.00	35.000,00		35.000,00		0		35.000,00			
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΙΔΟΣ		0				35.000,00		35.000,00		
20.01.00.0019	35.000,00		35.000,00		0		35.000,00			
ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%		0				35.000,00		35.000,00		
30	109.599,00		95.200,00		0		109.599,00		95.200,00	
ΠΕΛΑΤΕΣ	14.399,00					0	14.399,00			
30.00	109.599,00		95.200,00		0		109.599,00		95.200,00	
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	14.399,00					0	14.399,00			
30.00.00	109.599,00		95.200,00		0		109.599,00		95.200,00	
ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	14.399,00					0	14.399,00			
30.00.00.0010	95.200,00		95.200,00		0		95.200,00		95.200,00	
ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ		0				0		0		
33	28.767,50		7.975,00		0		28.767,50			
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.792,50				28.583,17		49.375,67		20.608,17	
33.07	0				0		0			
ΛΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΤΑΙΡΩΝ		0			28.583,17		28.583,17		28.583,17	
33.07.01	0				0		0			
ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		0			14.291,59		14.291,59		14.291,59	
33.07.02	0				0		0			
ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ		0			14.291,58		14.291,58		14.291,58	
33.90	8.767,50		7.975,00		0		8.767,50		7.975,00	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡ)	792,50					0	792,50			
33.90.00	5.000,00		5.000,00		0		5.000,00		5.000,00	
ΕΠΙΤΑΦ.ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓ		0				0		0		
33.90.00.0001	5.000,00		5.000,00		0		5.000,00		5.000,00	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		0				0		0		
33.90.01	3.767,50		2.975,00		0		3.767,50		2.975,00	
ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡΑΚ.ΣΕ ΤΡΑΠ.ΕΙΣΠΡΑΞΗ	792,50					0	792,50			
33.90.01.0002	2.975,00		2.975,00		0		2.975,00		2.975,00	
ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡ.ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ.ΕΜΠΟΡΙΚΗ		0				0		0		
38	81.724,00		27.020,24		0		81.724,00		27.020,24	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	54.703,76					0	54.703,76			

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό **<Κλεισ.Ισολ/μού 09>**

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	61.724,00 43.206,76	18.517,24	0 0	61.724,00 43.206,76	18.517,24
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	61.724,00 43.206,76	18.517,24	0 0	61.724,00 43.206,76	18.517,24
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ EURO	20.000,00 11.497,00	8.503,00	0 0	20.000,00 11.497,00	8.503,00
38.03.01 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	20.000,00 11.497,00	8.503,00	0 0	20.000,00 11.497,00	8.503,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0 20.000,00	20.000,00	0 0	0 20.000,00	20.000,00
40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0 20.000,00	20.000,00	0 0	0 20.000,00	20.000,00
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	0 0		0 22.866,53	0 22.866,53	22.866,53
42.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	0 0		0 22.866,53	0 22.866,53	22.866,53
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	115.092,00 116.044,00	952,00	0 0	115.092,00 116.044,00	952,00
50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	115.092,00 116.044,00	952,00	0 0	115.092,00 116.044,00	952,00
50.00.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	115.092,00 116.044,00	952,00	0 0	115.092,00 116.044,00	952,00
50.00.00.0006 SONY ΤΖΕΔΑΚΗΣ	0 535,50	535,50	0 0	0 535,50	535,50
50.00.00.0008 ΚΡΙΝΟΣ	0 238,00	238,00	0 0	0 238,00	238,00
50.00.00.0009 SPEEDEX	0 178,50	178,50	0 0	0 178,50	178,50
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	21.316,67 131.216,67	109.900,00	0 0	21.316,67 131.216,67	109.900,00
53.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	20.019,67 19.919,67	100,00	0 0	20.019,67 19.919,67	100,00
53.00.00 ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	20.019,67 19.919,67	100,00	0 0	20.019,67 19.919,67	100,00
53.00.00.0001 ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.593,30 2.493,30	100,00	0 0	2.593,30 2.493,30	100,00
53.90 ΕΠΙΤΑ.ΠΛΗΡΩΤ.(ΜΕΤΑΧΡΟΝ)38/1047	1.297,00 111.297,00	110.000,00	0 0	1.297,00 111.297,00	110.000,00
53.90.01 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	1.297,00 111.297,00	110.000,00	0 0	1.297,00 111.297,00	110.000,00
53.90.01.0010 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	1.297,00 414,00	883,00	0 0	1.297,00 414,00	883,00
53.90.01.0011 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	0 833,00	833,00	0 0	0 833,00	833,00
53.90.01.0012 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	0 8.900,00	8.900,00	0 0	0 8.900,00	8.900,00
53.90.01.1006 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2010	0 11.900,00	11.900,00	0 0	0 11.900,00	11.900,00
53.90.01.1007 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2010	0 23.800,00	23.800,00	0 0	0 23.800,00	23.800,00
53.90.01.1008 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ '10	0 23.800,00	23.800,00	0 0	0 23.800,00	23.800,00
53.90.01.1009 ΕΠΙΤΑΓ.ΜΕΤ/ΝΕΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ '10	0 17.850,00	17.850,00	0 0	0 17.850,00	17.850,00
53.90.01.1012 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 10	0 23.800,00	23.800,00	0 0	0 23.800,00	23.800,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	70.340,39 76.487,55	6.147,16	0 5.716,63	70.340,39 82.204,18	11.863,79
54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	70.184,20 75.918,98	5.734,78	0 0	70.184,20 75.918,98	5.734,78
54.00.99 ΑΠΟΔΟΣΗ-Ε.ΦΠΑ.(ΛΟΓ.ΠΑΡΕΜΒ)	26.455,42 32.190,20	5.734,78	0 0	26.455,42 32.190,20	5.734,78
54.00.99.0012 ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	0 5.734,78	5.734,78	0 0	0 5.734,78	5.734,78
54.03 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	156,19 568,57	412,38	0 0	156,19 568,57	412,38
54.03.00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	156,19 568,57	412,38	0 0	156,19 568,57	412,38
54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ.ΦΟΡΟΛΟΓ.ΚΕΡΔΩΝ	0 0		0 5.716,63	0 5.716,63	5.716,63

Ισοζύγιο/Λογαριασμόν/Κωδικό **<Κλεισ.Ισολ/μού 09>**

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54.07.00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ	0 0		0 5.716,63	0 5.716,63	5.716,63
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	8.165,50 12.245,25	4.079,75	0 0	8.165,50 12.245,25	4.079,75
55.00 ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝ.ΑΣΦΑΛΙΣ.(ΙΚΑ)	6.466,48 9.699,72	3.233,24	0 0	6.466,48 9.699,72	3.233,24
55.00.00 ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	6.466,48 9.699,72	3.233,24	0 0	6.466,48 9.699,72	3.233,24
55.02 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	1.699,02 2.545,53	846,51	0 0	1.699,02 2.545,53	846,51
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	32.633,49 0	32.633,49	0 32.633,49	32.633,49 32.633,49	
60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	25.482,33 0	25.482,33	0 25.482,33	25.482,33 25.482,33	
60.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	25.482,33 0	25.482,33	0 25.482,33	25.482,33 25.482,33	
60.03 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	7.151,16 0	7.151,16	0 7.151,16	7.151,16 7.151,16	
60.03.00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	6.386,61 0	6.386,61	0 6.386,61	6.386,61 6.386,61	
60.03.02 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	764,55 0	764,55	0 764,55	764,55 764,55	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.650,00 0	1.650,00	0 1.650,00	1.650,00 1.650,00	
61.00 ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟ	1.650,00 0	1.650,00	0 1.650,00	1.650,00 1.650,00	
61.00.00 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	500,00 0	500,00	0 500,00	500,00 500,00	
61.00.00.0000 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 0%	500,00 0	500,00	0 500,00	500,00 500,00	
61.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	500,00 0	500,00	0 500,00	500,00 500,00	
61.00.06.0019 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 19%	500,00 0	500,00	0 500,00	500,00 500,00	
61.00.99 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛ	650,00 0	650,00	0 650,00	650,00 650,00	
61.00.99.0019 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 19%	650,00 0	650,00	0 650,00	650,00 650,00	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8.400,00 0	8.400,00	0 8.400,00	8.400,00 8.400,00	
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	1.200,00 0	1.200,00	0 1.200,00	1.200,00 1.200,00	
62.03.00 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	1.200,00 0	1.200,00	0 1.200,00	1.200,00 1.200,00	
62.03.00.0019 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 19%	1.200,00 0	1.200,00	0 1.200,00	1.200,00 1.200,00	
62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	4.650,00 0	4.650,00	0 4.650,00	4.650,00 4.650,00	
62.04.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	4.650,00 0	4.650,00	0 4.650,00	4.650,00 4.650,00	
62.04.01.0000 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	4.650,00 0	4.650,00	0 4.650,00	4.650,00 4.650,00	
62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.550,00 0	2.550,00	0 2.550,00	2.550,00 2.550,00	
62.98.00 ΦΩΤΙΣΜΟΣ(ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚ.ΕΝΕΡΓ.)	2.550,00 0	2.550,00	0 2.550,00	2.550,00 2.550,00	
62.98.00.0000 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 0%	50,00 0	50,00	0 50,00	50,00 50,00	
62.98.00.0009 ΦΩΤΙΣΜΟΣ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ) 9%	2.500,00 0	2.500,00	0 2.500,00	2.500,00 2.500,00	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	167,40 0	167,40	0 167,40	167,40 167,40	
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	167,40 0	167,40	0 167,40	167,40 167,40	
63.98.00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	167,40 0	167,40	0 167,40	167,40 167,40	

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό <Κλεισ.Ισολ/μού 09>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
64	150,00	150,00	0	150,00	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0		150,00	150,00	
64.00	150,00	150,00	0	150,00	
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	0		150,00	150,00	
64.00.02	150,00	150,00	0	150,00	
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΤΡΙ	0		150,00	150,00	
64.00.02.0019	150,00	150,00	0	150,00	
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ.ΥΛΙΚ.ΑΓΟΡ.ΤΡΙΤ 19%	0		150,00	150,00	
70	0		130.167,22	130.167,22	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	130.167,22	130.167,22	0	130.167,22	
70.00	0		130.167,22	130.167,22	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ	130.167,22	130.167,22	0	130.167,22	
70.00.00	0		92.100,00	92.100,00	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	92.100,00	92.100,00	0	92.100,00	
70.00.00.0019	0		92.100,00	92.100,00	
ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 19%	92.100,00	92.100,00	0	92.100,00	
70.00.01	0		38.067,22	38.067,22	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38.067,22	38.067,22	0	38.067,22	
70.00.01.0019	0		38.067,22	38.067,22	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 19%	38.067,22	38.067,22	0	38.067,22	
80	0		278.335,33	278.335,33	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	0		278.335,33	278.335,33	
80.00	0		135.167,22	135.167,22	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚ.ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	0		135.167,22	135.167,22	
80.00.00	0		135.167,22	135.167,22	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	0		135.167,22	135.167,22	
80.01	0		100.167,22	100.167,22	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣ.(ΚΕΡ.Η.ΖΗΜΙΕΣ)	0		100.167,22	100.167,22	
80.01.01	0		100.167,22	100.167,22	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.	0		100.167,22	100.167,22	
80.02	0		43.000,89	43.000,89	
ΕΞΟ.ΜΗ ΠΡΟΣΔ.ΤΩΝ.ΜΙΚΤ.ΑΠΟΤΕΛΕΣ	0		43.000,89	43.000,89	
80.02.00	0		21.500,45	21.500,45	
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	0		21.500,45	21.500,45	
80.02.02	0		21.500,44	21.500,44	
ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	0		21.500,44	21.500,44	
86	0		243.335,33	243.335,33	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0		243.335,33	243.335,33	
86.00	0		143.168,11	143.168,11	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	0		143.168,11	143.168,11	
86.00.00	0		100.167,22	100.167,22	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ	0		100.167,22	100.167,22	
86.00.02	0		21.500,45	21.500,45	
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	0		21.500,45	21.500,45	
86.00.04	0		21.500,44	21.500,44	
ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	0		21.500,44	21.500,44	
86.99	0		100.167,22	100.167,22	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	0		100.167,22	100.167,22	
88	0		114.332,66	114.332,66	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0		114.332,66	114.332,66	
88.00	0		57.166,33	57.166,33	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	0		57.166,33	57.166,33	
88.08	0		5.716,63	5.716,63	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0		5.716,63	5.716,63	
88.08.00	0		5.716,63	5.716,63	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0		5.716,63	5.716,63	
88.99	0		51.449,70	51.449,70	
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0		51.449,70	51.449,70	
Σύνολα Βαθμού 4 :	153.565,30	150.658,00	135.167,22	288.732,52	110.458,00
	250.644,30	247.737,00	45.200,00	295.844,30	117.569,78
Σύνολα Βαθμού 3 :	508.878,15	269.596,13	562.387,29	1.071.265,44	196.595,24
	489.781,64	250.499,62	539.520,76	1.029.302,40	154.632,20
Σύνολα Βαθμού 2 :	556.055,95	271.346,13	771.170,54	1.327.226,49	198.345,24
	556.055,95	271.346,13	771.170,54	1.327.226,49	198.345,24
Σύνολα Βαθμού 1 :	576.055,95	271.246,13	771.170,54	1.347.226,49	190.270,24
	576.055,95	271.246,13	771.170,54	1.347.226,49	190.270,24

Ισοζύγιο/Λογαριασμών/Κωδικό <Κλεισ.Ισολ/μού 09>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ.Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση

10.10 Έγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ

Κατάσταση Εγγραφών Απο 31/12/2009 Εως 31/12/2009

Ημ/νία	Α/Α-εγγ	Παραστ/κό Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
31/12/09	**000074	ΩΛ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	63.050,00	
		13.02.01	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ4332		30.000,00
		13.02.02	ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΡ.ΚΥΚΛ.ΗΚ5442		30.000,00
		14.09.00.0001	ΦΤΜ SANYO ΑΡ.ΧΡ.1545		700,00
		14.09.00.0002	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER		600,00
		16.04	ΔΙΚΑΙΩ.ΧΡΗΣ.ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙ.ΣΤΟΙΧ.		1.550,00
		16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.		200,00
31/12/09	**000075	ΩΛ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	5.000,00	
		20.00.99.0019	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.19%		5.000,00
31/12/09	**000076	ΩΛ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	74.591,83	
		30.00.00.0010	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΑΕ		95.200,00
		33.07.01	ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	14.291,59	
		33.07.02	ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	14.291,58	
		33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		5.000,00
		33.90.01.0002	ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡ.ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ.ΕΜΠΟΡΙΚΗ		2.975,00
31/12/09	**000077	ΩΛ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	27.020,24	
		38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ		18.517,24
		38.03.01	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		8.503,00
31/12/09	**000078	ΩΛ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΣΕ ΛΟΓ/ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΛΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		42.866,53
		40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	20.000,00	
		42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	22.866,53	
31/12/09	**000079	ΩΛ Σ/Ψ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΛΟΓ.ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
		89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		126.795,54
		50.00.00.0006	SONY ΤΖΕΔΑΚΗΣ	535,50	
		50.00.00.0008	ΚΡΙΝΟΣ	238,00	
		50.00.00.0009	SPEEDEX	178,50	
		53.00.00.0001	ΣΑΠΟΥΝΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		100,00
		53.90.01.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		883,00
		53.90.01.0011	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	833,00	
		53.90.01.0012	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	8.900,00	
		53.90.01.1006	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2010	11.900,00	
		53.90.01.1007	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2010	23.800,00	
		53.90.01.1008	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ '10	23.800,00	
		53.90.01.1009	ΕΠΙΤΑΓ.ΜΕΤ/ΝΕΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ '10	17.850,00	
		53.90.01.1012	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 10	23.800,00	
		54.00.99.0012	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	5.734,78	
		54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	412,38	
		54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ	5.716,63	
		55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)	3.233,24	
		55.02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	846,51	
Σύνολο:				368.890,31	368.890,31

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΝΤΥΠΩΝ

2.1 Αίτηση Προέγκρισης

Α Ι Τ Η Σ Η

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ: …….....
ΟΝΟΜΑ: .....
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΟΔΟΣ: .....
ΑΡ.: ..... Τ.Κ.:.....
ΠΕΡΙΟΧΗ: .....
ΤΗΛ. 1: .....
ΤΗΛ. 2: .....
FAX: .....

Προς το
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Τμήμα Μητρώου

Σας παρακαλώ, να ελέγξετε την Ελληνική Επωνυμία: ……
……..……..…….....
.....
.....
Λατινική Επωνυμία: .....
…….....
.....
..... ή τον Ελληνικό Διακρ. Τίτλο: .....
.....
προκειμένου ~~να τα χρησιμοποιήσω~~ στην υπό σύσταση ή ~~τροποποίηση~~ επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών .....
.....
.....
..... και προβείτε σε προσωρινή καταχώρηση αυτής στα Μητρώα σας ώστε εντός μηνός από σήμερα να σας προσκομίσω τα σχετικά καταστατικά ή τροποποιητικά για οριστική καταχώρηση.

..Ο... Αιτών/~~ούσα~~

Ηράκλειο, ... / ... / 20

2.2 Αίτηση Θεώρησης Καταστατικού

ΑΙΤΗΣΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ, ΣΥΝ ΠΕ)

ΠΡΟΣ ΤΟ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ……..
.....
.....
.....
ΔΙΑΚΡ. ΤΙΤΛΟΣ: ……
…....
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΠΙΧ.: ……
…….....
.....
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ: ……..
…….....
ΑΡΙΘ.: …..... Τ.Κ.: …….....
ΠΕΡΙΟΧΗ: …….....
ΤΗΛ.: .....
FAX: …….....

Σας παρακαλούμε όπως, σύμφωνα με το άρθρ. 7 του Ν. 2081/92, θεωρήσετε το συνημμένο καταστατικό σύστασης εταιρείας με ημερομηνία ...03/01/2008.... και δηλώνουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 4-8 του Ν. 1089/80, θα προσκομίσουμε, εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας, τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την οριστική εγγραφή στο Μητρώο σας.

Ο/Η ΑΙΤΩΝ.....

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ...

2.3 Δήλωση Φ.Σ.Κ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ
.....
Δ.Ο.Υ. .....Β΄
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.....
Αριθμός Δήλωσης
.....

Αριθ. }

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ .....2009.....
Φακέλου
.....
Φορολ. Μητρώου
.....

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Στοιχεία υπόχρεου

Επωνυμία .....

Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) …….....

Αντικείμενο εργασιών ……..

Διεύθυνση επιχείρησης .....
πόλη οδός αριθμ. ταχ. κωδ.

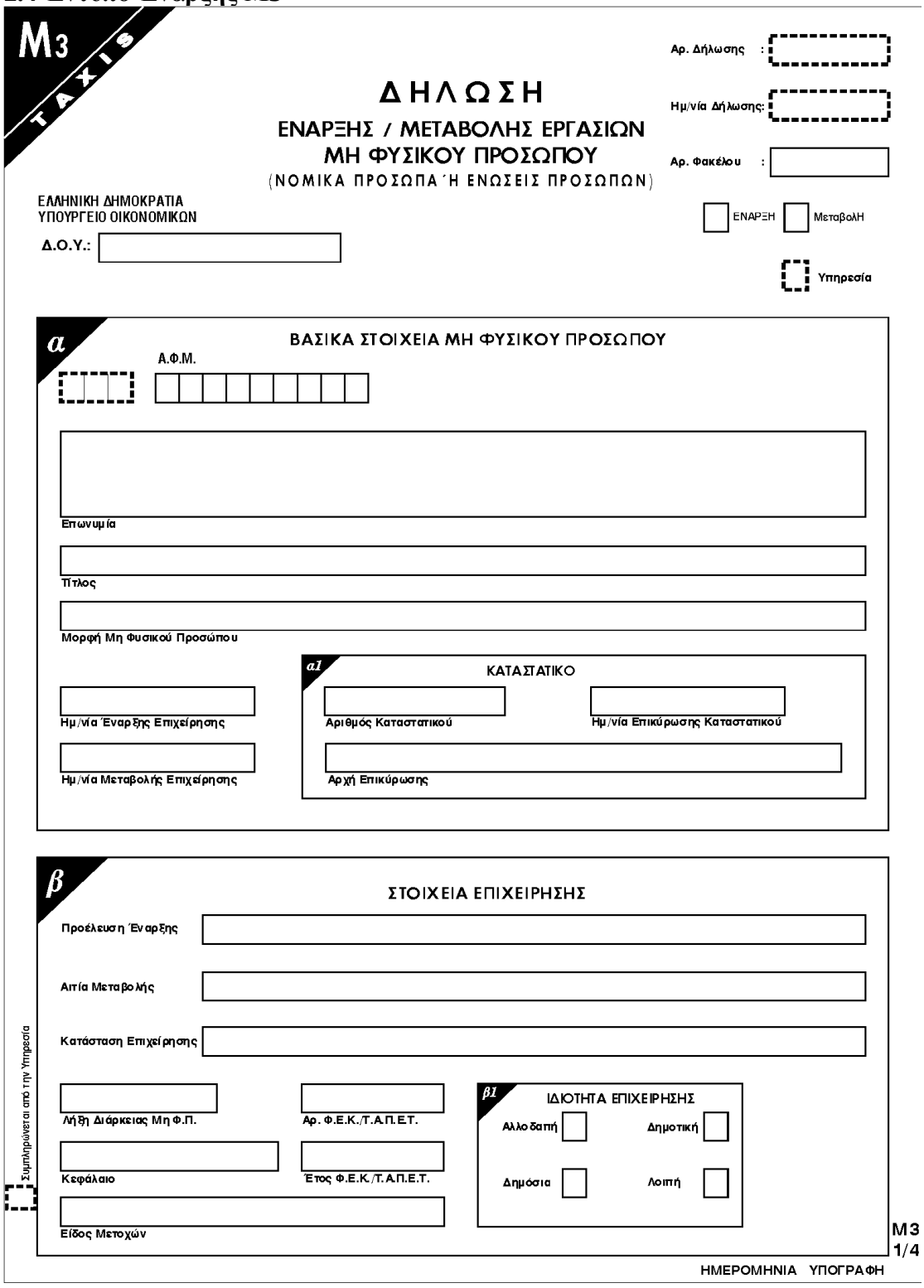
Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή, κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
ΣΥΣΤΑΣΗ		1%		
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο δρχ.		

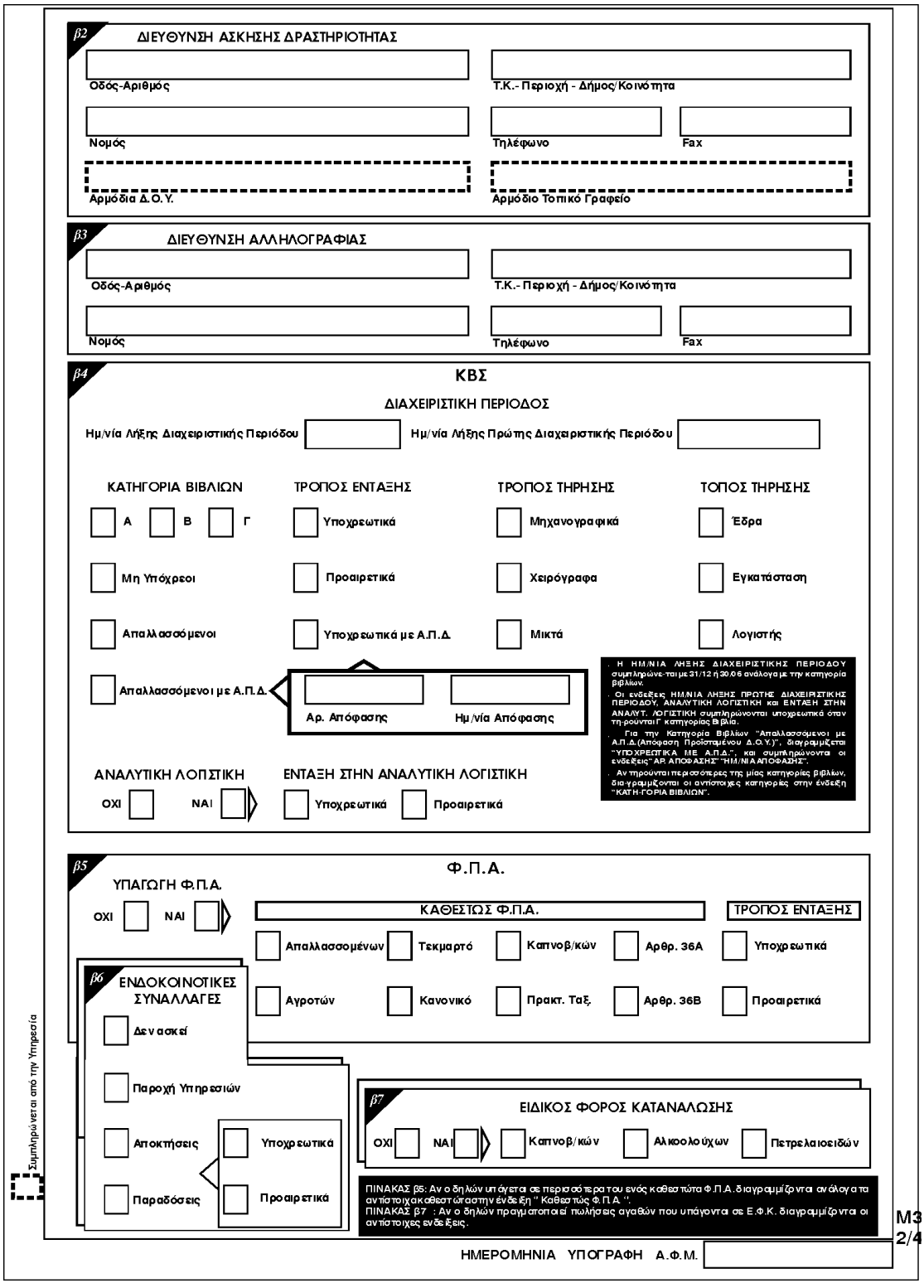
.....
Ο Δηλών

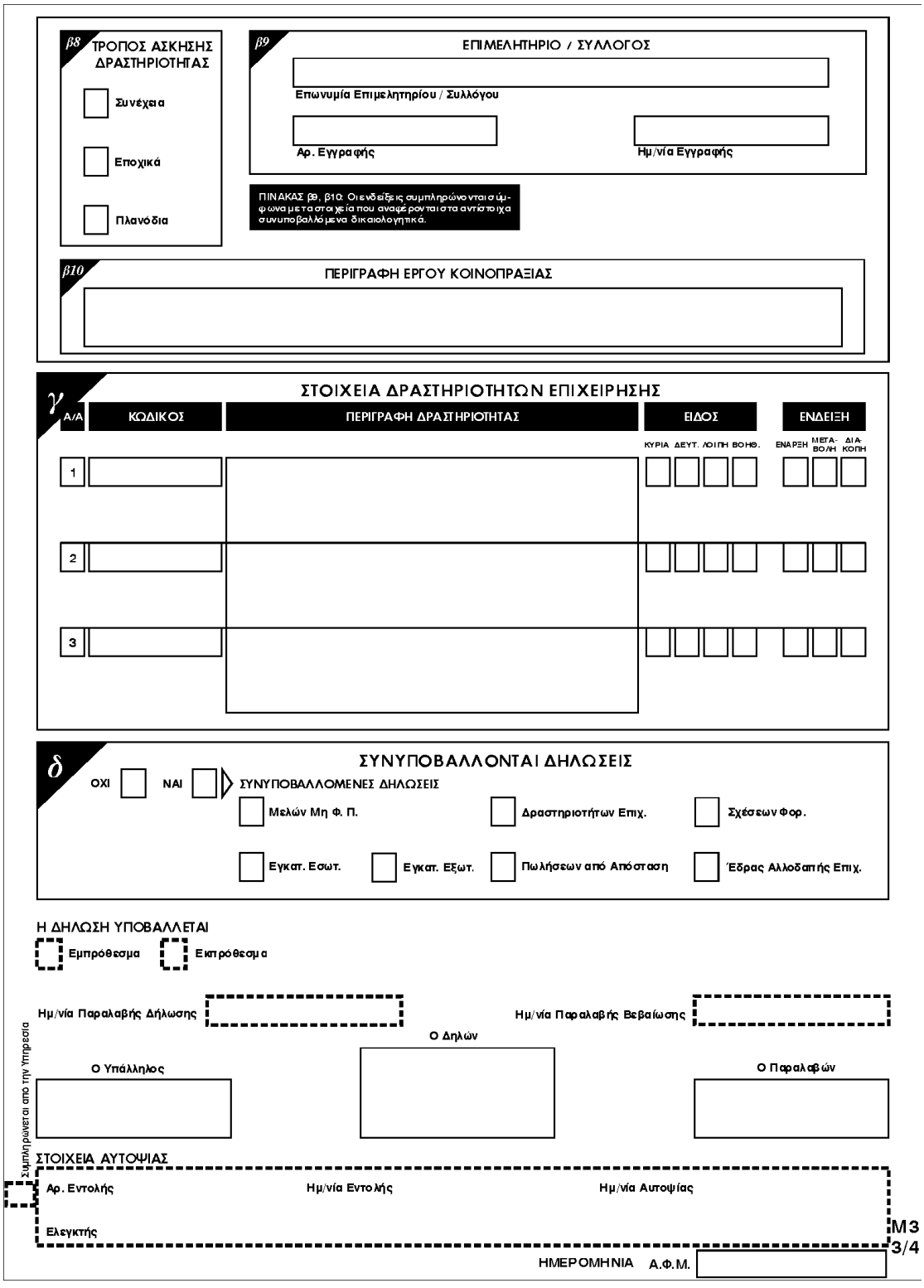
Θεωρήθηκε .....19.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ..... ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ..... ΕΚΔΟΤΗΣ ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΡΧ.	Εισπράχθηκαν δρχ. ....19..... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.

*Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

2.4 Έντυπο Έναρξης Μ3




β2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Οδός-Αριθμός
Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα
Νομός
Τηλέφωνο
Fax
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.
Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο
β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ
Οδός-Αριθμός
Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα
Νομός
Τηλέφωνο
Fax
β4 ΚΒΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου
Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
Α
Β
Γ
Μη Υπόχρεοι
Απαλλασσόμενοι
Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.
ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ
Υποχρεωτικά
Προαιρετικά
Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.
ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
Μηχανογραφικά
Χειρόγραφα
Μικτά
ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
Έδρα
Εγκατάσταση
Λογιστής
Αρ. Απόφασης
Ημ/νία Απόφασης
Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γ κατηγορίας Βιβλία.
Για την Κατηγορία Βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.(Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", και συμπληρώνονται οι ενδείξεις"ΑΡ.ΑΠΟΦΑΣΗΣ""ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
Αν τηρούνται περισσότερες της μίας κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗ-ΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΟΧΙ
ΝΑΙ
ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
Υποχρεωτικά
Προαιρετικά
β5 Φ.Π.Α.
ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.
ΟΧΙ
ΝΑΙ
ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.
ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ
Απαλλασσομένων
Τεκμαρτό
Καπνοβ/κών
Αρθρ. 36Α
Υποχρεωτικά
Αγροτών
Κανονικό
Πρακτ. Ταξ.
Αρθρ. 36Β
Προαιρετικά
β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
Δεν ασκεί
Παροχή Υπηρεσιών
Αποκτήσεις
Παραδόσεις
Υποχρεωτικά
Προαιρετικά
β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ
ΟΧΙ
ΝΑΙ
Καπνοβ/κών
Αλκοολούχων
Πετρελαιοειδών
ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμμίζονται αναλόγως τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη " Καθεστώς Φ.Π.Α. ".
ΠΙΝΑΚΑΣ β7 : Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.
Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.
Μ3
2/4


β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Συνέχεια
Εποχικά
Πλανόδια
β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ
Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου
Αρ. Εγγραφής
Ημ/νία Εγγραφής
ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά.
β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ
γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
Α/Α
ΚΩΔΙΚΟΣ
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
ΕΙΔΟΣ
ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.
ΕΝΔΕΙΞΗ
ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΙΑΚΟΠΗ
1
2
3
δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
ΟΧΙ
ΝΑΙ
ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
Μελών Μη Φ. Π.
Δραστηριοτήτων Επιχ.
Σχέσεων Φορ.
Εγκατ. Εσωτ.
Εγκατ. Εξωτ.
Πωλήσεων από Απόσταση
Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.
Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
Εμπρόθεσμα
Εκπρόθεσμα
Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης
Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης
Ο Δηλών
Ο Υπάλληλος
Ο Παραλαβών
Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ
Αρ. Εντολής
Ημ/νία Εντολής
Ημ/νία Αυτοψίας
Ελεγκτής
Μ3
3/4
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
Α.Φ.Μ.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδευματία συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνο από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
   - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
   - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
   - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
3. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
4. Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προ-κύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνυποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με τη χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο συστατικό έγγραφο που συνυποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• *Πρώτη Έναρξη*	• *Εντολέας Μη ΦΠ*	• *Μετατροπή*	• *Διάσπαση*	• *Συγχώνευση*
• *Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ*	• *Κληρονομιά*	• *Μετατροπή Ν.2166/93*	• *Διάσπαση Ν.2166/93*	• *Συγχώνευση Ν.2166/93*
• *Από Ίδρυση*	• *Επαχθής Αιτία*	• *Μετατροπή ΝΔ.1297/72*	• *Διάσπαση ΝΔ.1297/72*	• *Συγχώνευση ΝΔ.1297/72*

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• *Ενεργός*	• *Πτώχευση*	• *Μετατροπή*	• *Συγχώνευση*
• *Αδράνεια*	• *Ένωση Πιστωτών*	• *Μετατροπή Ν.2166/93*	• *Συγχώνευση Ν.2166/93*
• *Σχολάζουσα Κληρονομιά*	• *Αναγκαστική Διαχείριση*	• *Μετατροπή ΝΔ1297/72*	• *Συγχώνευση ΝΔ.1297/72*

Η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" συμπληρώνεται από τη υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής:
Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνυποβάλλονται δηλώσεις.

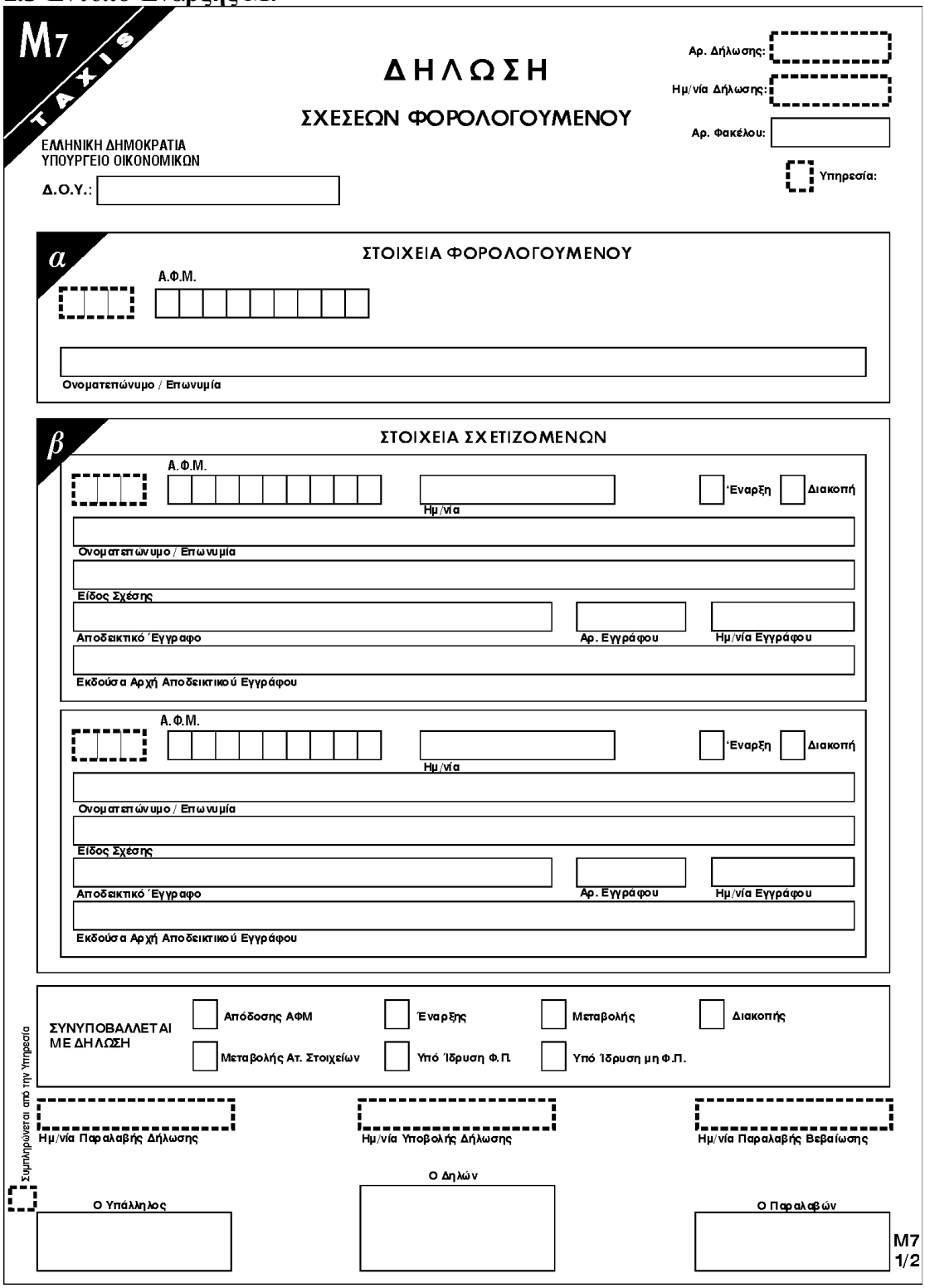
1. Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφό της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

Μ3
4/4

Υ.ΕΓ.Ε.Δ.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

2.5 Έντυπο Έναρξης Μ7



ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
2.
   - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και στων Σχετιζόμενων μ' αυτόν φορολογουμένων, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
   - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
   - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ▬▬▬ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό:
   Ι. υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο Φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηδευματίας ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο Φορολογούμενος είναι Μη Επιτηδευματίας.
   ΙΙ. συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του Φορολογούμενου:

Απόδοσης Α.Φ.Μ.	*Υπό Ίδρυση Φ.Π.*	*Έναρξης Εργασιών*
Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων	*Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.*	*Μεταβολής Εργασιών*
		Διακοπής Εργασιών

   και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
4. Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλους φορολογούμενους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου -(Μ7)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 Όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε οποιαδήποτε άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." Συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
2. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία" του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Φορολογουμένων με τους οποίους σχετίζεται ο Δηλών Φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δυο διαφορετικές σχέσεις του Φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλώσει ο Φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιείστε επιπλέον 'Εντυπα "Δήλωσης Σχέσεων Φορολογουμένου -(Μ7)".

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
2. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της διακοπής ανάλογα με τη διαγράμμιση της επόμενης ένδειξης) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του Φορολογούμενου.
3. Στα επόμενα δύο τετραγωνίδια διαγραμμίστε ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης ('Εναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα).
4. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου Φορολογούμενου.
5. Η ένδειξη "Είδος Σχέσης" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα των *ειδών σχέσεων:*

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Σύζυγος

Διαχειριστής	*Εκκαθαριστής*	*Σύνδικος Πτώχευσης*
Διευθύνων Σύμβουλος	*Ειδικός Εκκαθαριστής*	*Προσωρινός Επίτροπος*
Πρόεδρος Δ.Σ.	*Αναγκαστικός Διαχειριστής*	*Νόμιμος Εκπρόσωπος*
Μέλος Δ.Σ.	*Λογιστής*	*Ιδρυτής*
Γραμματέας	*Συστεγαζόμενη Επιχείρηση*	*Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π.*
Ταμίας	*Συνδεδεμένη Επιχείρηση*	*Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.*

Αντίκλητος	*Κηδεμόνας*	*Κηδεμόνας Σχολάζουσας*
Πληρεξούσιος	*Αντιλήπτορας*	*Εκπρόσωπος*
Ασκών Επιμέλεια	*Επίτροπος*	*Κληρονόμος*
Ασκών Γονική Μέριμνα		*Εγγυητής*

Χαριστική Αιτία	*Διάσπαση Ν.Δ.1297/72*	*Εισφορά σε ιδρυόμενο Μη Φ.Π.*
Επαχθής Αιτία	*Μετατροπή*	*Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.*
Κληρονομούμενος	*Μετατροπή Ν.2166/93*	
Διάσπαση	*Συγχώνευση*	
Διάσπαση Α.Ε. Ν.2166/93	*Συγχώνευση Ν.Δ.1297/72*	

6. Οι ενδείξεις: "Αρ. -Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό 'Εγγαφο - Εκδούσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συνυποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

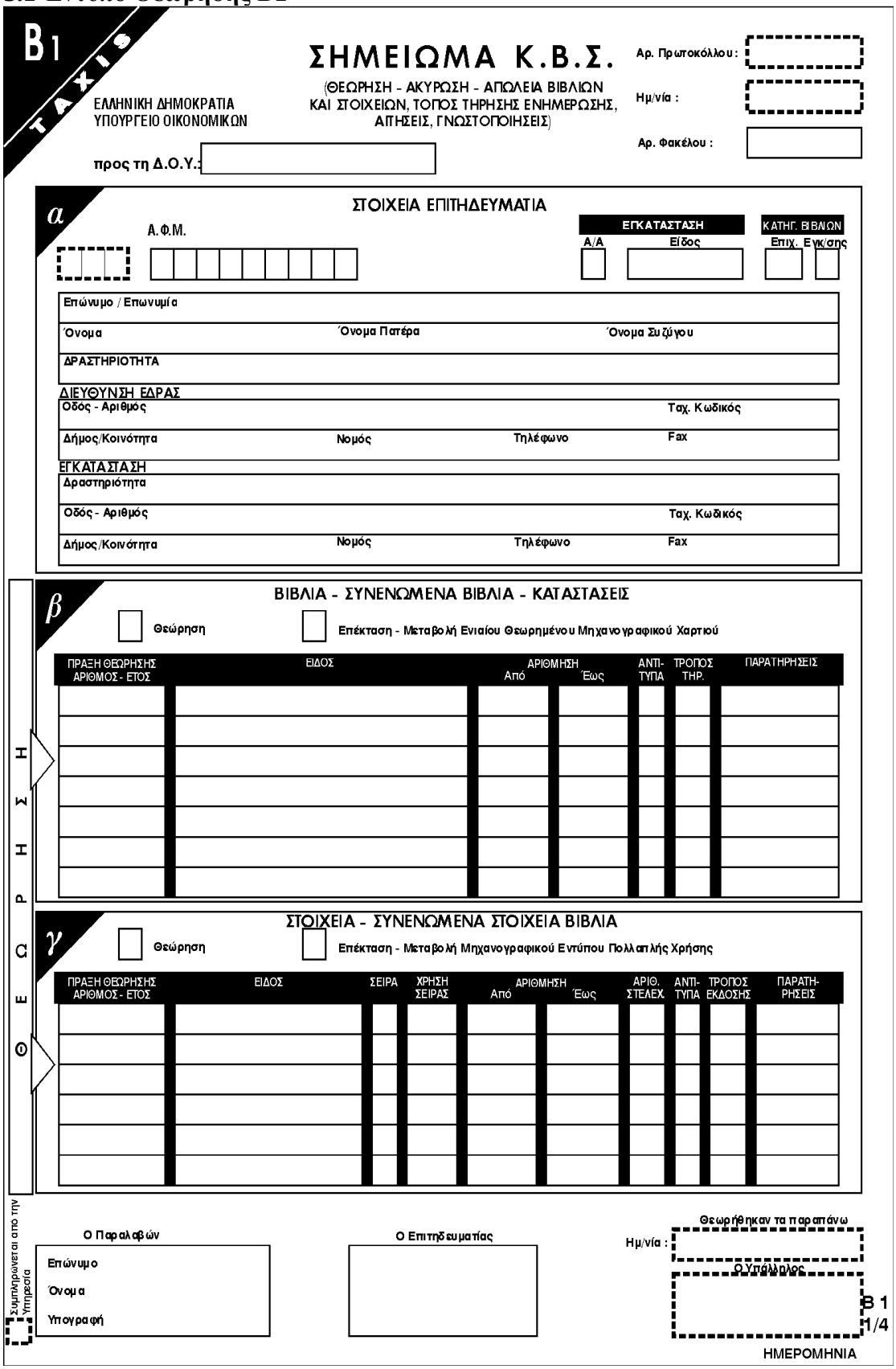
Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιον δήποτε τρίτο.
Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)"

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M7
2/2

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

3.1 Έντυπο Θεώρησης Β1



Β1 TAXIS

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ, ΑΠΗΣΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Πρωτοκόλλου :
Ημ/νία :
Αρ. Φακέλου :

προς τη Δ.Ο.Υ.:

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Α.Φ.Μ.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Α/Α, Είδος — ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ: Επιχ., Εγκ/σης

Επώνυμο / Επωνυμία
Όνομα | Όνομα Πατέρα | Όνομα Συζύγου
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ
Οδός - Αριθμός | Ταχ. Κωδικός
Δήμος/Κοινότητα | Νομός | Τηλέφωνο | Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
Δραστηριότητα
Οδός - Αριθμός | Ταχ. Κωδικός
Δήμος/Κοινότητα | Νομός | Τηλέφωνο | Fax

ΘΕΩΡΗΣΗ

β ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

☐ Θεώρηση ☐ Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

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

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

☐ Θεώρηση ☐ Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Έως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ-ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ-ΡΗΣΕΙΣ

Ο Παραλαβών
Επώνυμο
Όνομα
Υπογραφή

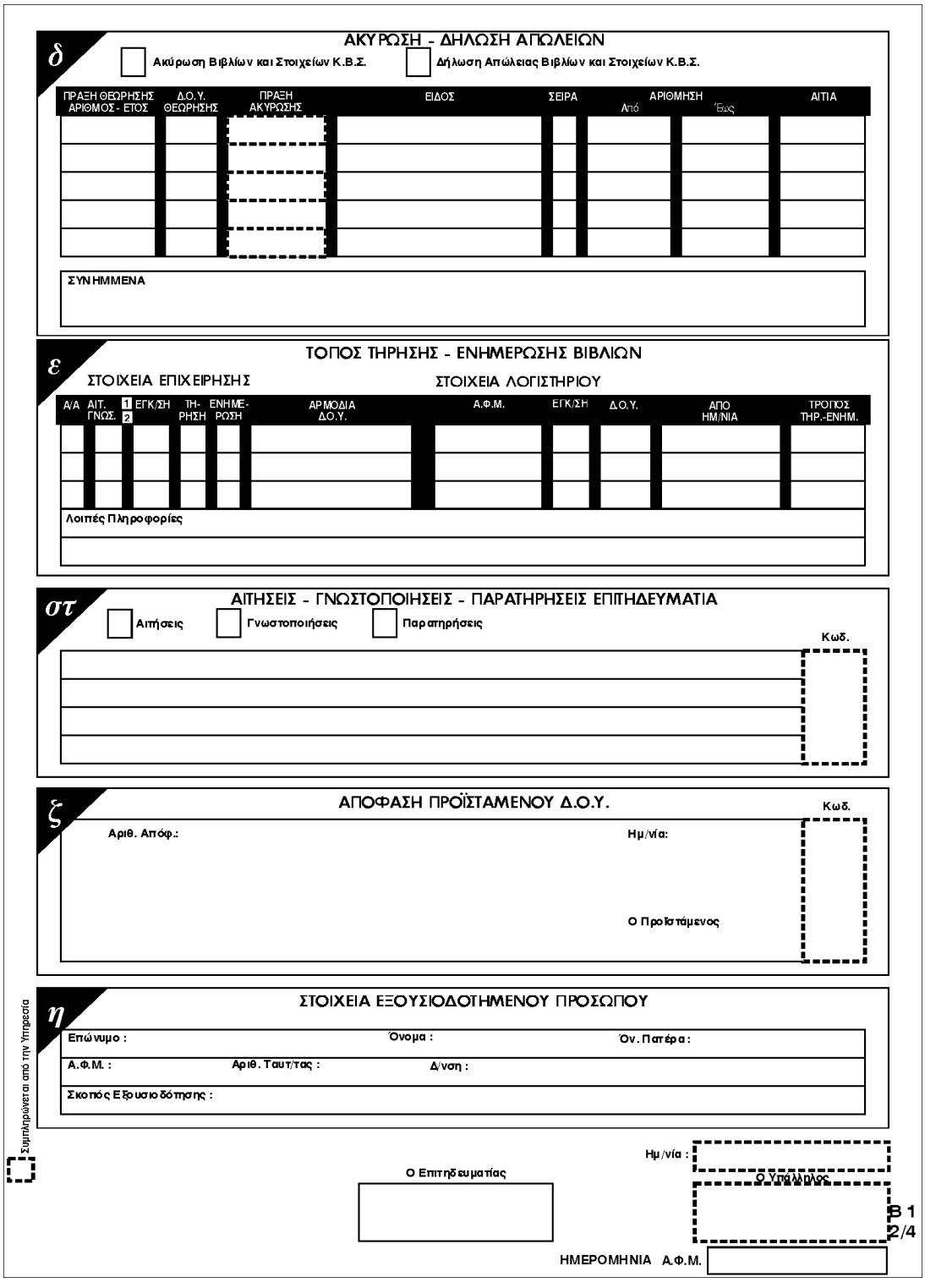
Ο Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω
Ημ/νία :
Ο Υπάλληλος

Β 1
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία


δ
ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ
Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.
Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.
ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ
Δ.Ο.Υ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ
ΠΡΑΞΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ
ΕΙΔΟΣ
ΣΕΙΡΑ
ΑΡΙΘΜΗΣΗ
Από
Έως
ΑΙΤΙΑ
ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ
ε
ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Α/Α
ΑΙΤ. ΓΝΩΣ.
1 ΕΓΚ/ΣΗ
2 ΤΗ- ΡΗΣΗ
ΕΝΗΜΕ- ΡΩΣΗ
ΑΡΙΘΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
Α.Φ.Μ.
ΕΓΚ/ΣΗ
Δ.Ο.Υ.
ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ
ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.
Λοιπές Πληροφορίες
στ
ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ
Αιτήσεις
Γνωστοποιήσεις
Παρατηρήσεις
Κωδ.
ζ
ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.
Κωδ.
Αριθ. Απόφ.:
Ημ/νία:
Ο Προϊστάμενος
η
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
Επώνυμο :
Όνομα :
Όν. Πατέρα :
Α.Φ.Μ. :
Αριθ. Ταυτ/τας :
Δ/νση :
Σκοπός Εξουσιοδότησης :
Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
Ημ/νία :
Ο Επιτηδευματίας
Ο Υπάλληλος
Β 1
2/4
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αντικαθιστά το παλαιό Σημείωμα Θεώρησης το οποίο στο εξής θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω περιπτώσεις:

ΧΡΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.

- Θεώρηση Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
- Αίτηση Ακύρωσης Θεωρημένων Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (δ), (στ).
- Δήλωση Απώλειας Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (δ), (στ).
- Τόπος Τήρησης - Ενημέρωσης Βιβλίων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (ε), (στ).
- Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (στ).
- Αποφάσεις Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (ζ), όπου αυτό απαιτείται.
- Εξουσιοδότηση: Συμπληρώνεται ο Πίνακας (η), όταν αυτό απαιτείται.

β) Υποβάλλεται από τον Επιτηδευματία στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλει να εκτελέσει ο Επιτηδευματίας αφορούν περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, τότε πρέπει να υποβληθούν και αντίστοιχα Σημειώματα ανά εγκατάσταση (εξαιρείται ο Πίνακας (ε)).

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλετε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Α.Ε., στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ *α* (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ).

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα προσωπικά σας στοιχεία ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (έδρας και εγκατάστασης). Ειδικότερα:

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησης.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό (Α/Α) και το Είδος (Είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατάστημα, αποθήκη, έκθεση, λατομείο, κ.λ.π.) όπως αναφέρονται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Τα παραπάνω συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. Αφορά εγκατάσταση.

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ: Γράψτε την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης (Επιχ) και της εγκατάστασης (Εγκ/σης), όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για εγκατάσταση.

Επώνυμο/Επωνυμία: Γράψτε το επώνυμό σας αν είστε επιτηδευματίας Φ.Π.ή την επωνυμία της επιχείρησης σας (όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό) αν είστε μη Φ.Π.

Όνομα, Όνομα πατέρα, Όνομα Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

Δραστηριότητα: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα που ασκεί η επιχείρησή σας.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ: Γράψτε τις πληροφορίες που αφορούν τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράψτε επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα της εγκατάστασής σας, τα στοιχεία της διεύθυνσης της καθώς και τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνονται μόνο όταν η υποβολή αφορά εγκατάσταση.

ΠΙΝΑΚΑΣ *β* (ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ).

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θεώρηση Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις καθώς και η επέκταση - μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού με περιεχόμενο Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις.

☐ Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο, αν θέλετε να θεωρήσετε τα παραπάνω.

☐ Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Μηχανογραφικού Χαρτιού: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός θεωρημένου μηχανογραφικού χαρτιού που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των βιβλίων σας.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Βιβλίου, Συνενώμενου Βιβλίου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Ενιαίο Μηχανογραφικό Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε και όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το χαρτί. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού, θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Αρίθμηση (Από 'Εως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση είδος.

Τρόπος Τήρησης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση είδος τηρείται Χειρόγραφα, "ΜΗΧ" αν τηρείται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν τηρείται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε όποια παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλο σημείο του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ *γ* (ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό, αναγράφονται τα προς Θεώρηση Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία, Συνενωμένα Βιβλία - Στοιχεία καθώς και η επέκταση ή μεταβολή (διαγραφή) των χρήσεων ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης με περιεχόμενο Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία.

☐ Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να θεωρήσετε.

☐ Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένου τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης που χρησιμοποιείτε για την έκδοση Στοιχείων κ.λ.π.

Πράξη Θεώρησης- Αριθμός- Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό 'Εντυπο Πολλαπλής Χρήσης του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Στοιχείου, Συνενωμένου Στοιχείου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Μηχανογραφικό 'Εντυπο Πολλαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το 'Εντυπο. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλλετε.

Β 1
3/4

Σειρά: Αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται σε σειρά, γράψτε στη στήλη αυτή το διακριτικό της (Α,Β,Γ,1,2, κ,λ,π)
Χρήση Σειράς: Αν η συγκεκριμένη σειρά του προς θεώρηση Είδους εκδίδεται εντός της επιχείρησης, γράψτε στη στήλη αυτή την ένδειξη "ΕΝΤΟΣ", ενώ αν εκδίδεται εκτός της επιχείρησης (πωλητές, φορτηγά κ.λ.π.), τότε γράψτε την ένδειξη "ΕΚΤΟΣ".
Αρίθμηση (Από,Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.
Αριθμός Στελεχών: Γράψτε το συνολικό αριθμό των στελεχών (μπλόκ) του προς θεώρηση Είδους.
Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση Είδος (1,2, 3, ...)
Τρόπος Έκδοσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται Χειρόγραφα, "ΜΗΧ." αν εκδίδεται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν εκδίδεται σε κινητά φύλλα.
Παρατηρήσεις: Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση η οποία δεν αναφέρεται σε άλλο σημείο του Σημειώματος Κ.Β.Σ.
Στο χώρο "Ο Παραλαβών", γράφει τα στοιχεία του και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει τα θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π.
Στο χώρο "Ο Επιτηδευματίας", υπογράφει πάντα ο Επιτηδευματίας Φυσικό Πρόσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Εταιρείες κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ (ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ).

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προσκομιζόμενα από τον Επιτηδευματία προς ακύρωση θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π. Επίσης δηλώνονται οι απώλειες Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

☐ Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να ακυρώσετε.
☐ Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να δηλώσετε την απώλεια τους.
Πράξη Θεώρησης Αριθμός-Έτος: Γράψτε τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το Είδος που Θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά του.
Δ.Ο.Υ. Θεώρησης: Γράψτε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. Όπου έχει γίνει η θεώρηση.
Πράξη Ακύρωσης: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) αυτού που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια του.
Σειρά: Αν το προς ακύρωση ή απολεσθέν Είδος είχε θεωρηθεί σε σειρά γράψτε εδώ το διακριτικό της (Α, Β, ...12..,....).
Αρίθμηση (Από .. Έως): Γράψτε ανά είδος την πρώτη και την τελευταία σελίδα που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά τους. Αν πρόκειται να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια Βιβλίων - Στοιχείων χωρίς ενιαία (συνεχή) αρίθμηση, θα γράψετε σε διακεκριμένες σειρές και κατά ενιαία αρίθμηση τα ακυρούμενα ή απολεσθέντα είδη π.χ. από το Ν΄ 100-120, από Ν΄ 200-250 κ.λ.π.
Αιτία: Γράψτε την αιτία ακύρωσης ή απώλειας (π.χ. Διακοπή, Αδράνεια κ.λ.π. Κλοπή ή άλλη αιτία κ.λ.π.).
Συνημμένα: Γράψτε τα στοιχεία των εγγράφων που συνυποβάλλονται μαζί με το Σημείωμα Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ε (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ).

Ο Πίνακας αυτός αντικαθιστά την γνωστοποίηση ή αίτηση για έγκριση τήρησης - ενημέρωσης των Βιβλίων εκτός της έδρας που αφορούν ή της εγκατάστασης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
ΑΙΤ. (1) ΓΝΩΣ (2): Γράψτε "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εκτός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. επιχείρησης ή εγκατάστασης) ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος τήρησης-ενημέρωσης εντός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.).
Εγκριση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης που αφορά η αίτηση-γνωστοποίηση όπως αυτός φαίνεται στην βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.
Ενημέρωση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.
Τήρηση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για τήρηση των Βιβλίων.
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια για την επιχείρηση ή εγκατάσταση Δ.Ο.Υ.
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία που θα τηρεί - ενημερώνει τα Βιβλία.
Εγκ/ση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης του επιτηδευματία στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.
Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Της εγκατάστασης στην οποία τηρούνται ή ενημρώνονται τα Βιβλία σας.
Από ημ/νία: Γράψτε την ημερομηνία από την οποία η τήρηση-ενημέρωση θα γίνεται στον συγκεκριμένο τόπο.
Τρόπος Τήρησης-Ενημέρωσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται χειρόγραφα. Γράψτε "ΜΗΧ" αν η τήρηση ενημέρωση γίνεται μηχανογραφικά.
Λοιπές Πληροφορίες: Γράψτε ότι άλλη σχετική πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονοματεπώνυμο Λογιστή, Δ/νση Τόπου Τήρησης, Τηλέφωνο, FAX).
Σημείωση: Τα είδη των Βιβλίων που θέλετε να τηρούνται ή ενημερώνονται εκτός της έδρας ή εγκατάστασης θα τα αναγράψετε στον παρακάτω πίνακα στ.

ΠΙΝΑΚΑΣ στ (ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ).

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Β.Σ. Καθώς επίσης και για την αναγραφή των Βιβλίων του πίνακα ε.

☐ Αιτήσεις, ☐ Γνωστοποιήσεις, ☐ Παρατηρήσεις: Συμπληρώστε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο σύμφωνα με το τι θέλετε να υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.

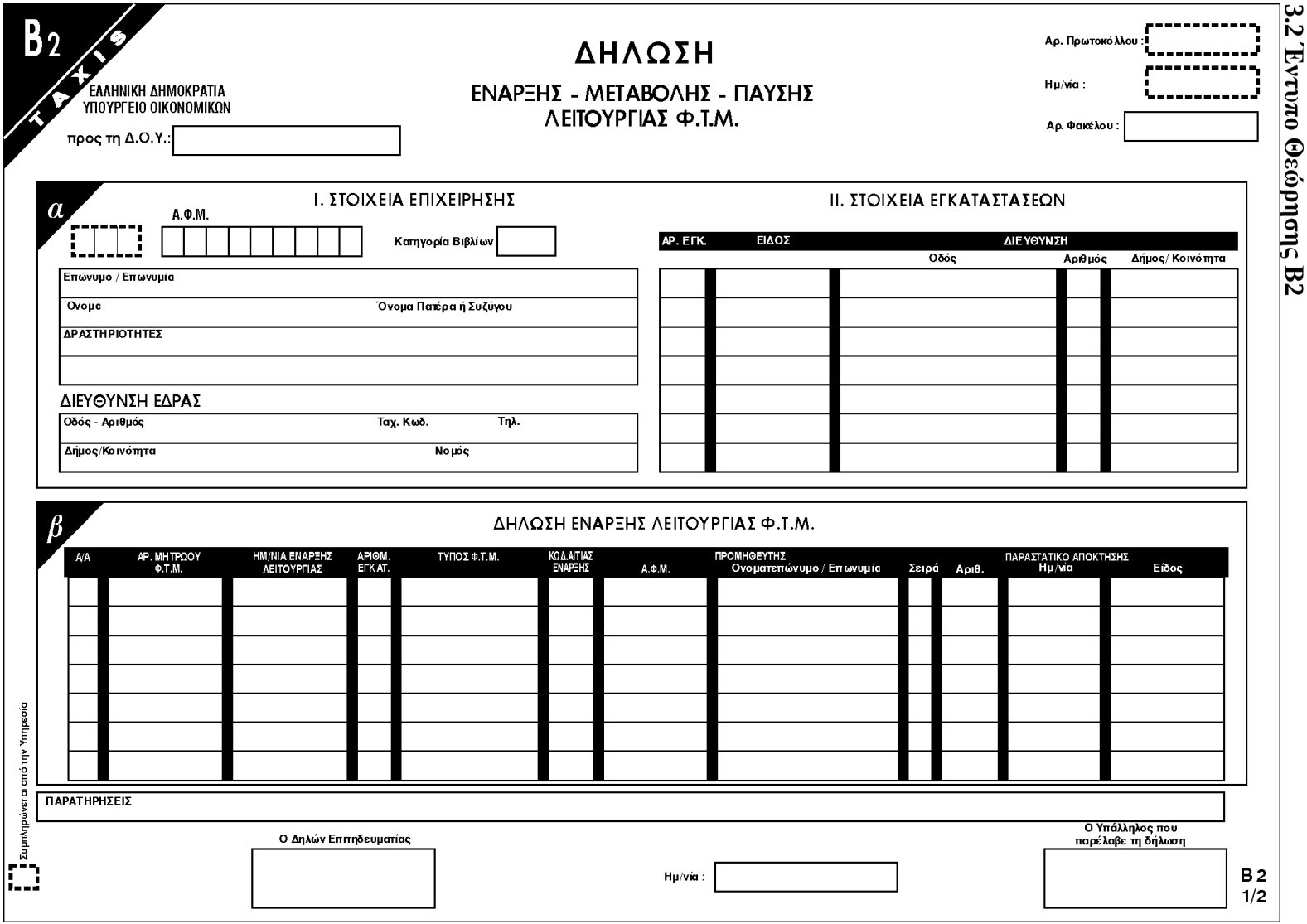
ΠΙΝΑΚΑΣ *η* (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ).

Γράψτε τα στοιχεία του προσώπου που εξουσιοδοτείται για να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ., για λογαριασμό της επιχείρησης, όπως αυτά αναφέρονται στον Πίνακα.
Ο Επιτηδευματίας: Υπογράφεται από τον Επιτηδευματία στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της σελίδας του Εντύπου και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται επέκταση με τους πίνακες (β) και (γ), 2) που δηλώνεται απώλεια με τον πίνακα (δ), (3) που συμπληρώνεται ο πίνακας (ε), 4) που υποβάλλετε γνωστοποίηση ή αίτηση με τον πίνακα (στ), τότε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. πρέπει να πρωτοκολλείται από τη Δ.Ο.Υ.
2. Όταν οι χώροι καταχώρησης των Πινάκων του ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ. δεν επαρκούν τότε συμπληρώνονται περισσότερα Έντυπα.

Β 1
4/4



Β2 TAXIS

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.:

ΔΗΛΩΣΗ

ΕΝΑΡΞΗΣ - ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία :

Αρ. Φακέλου :

α

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α.Φ.Μ.

Κατηγορία Βιβλίων

Επώνυμο / Επωνυμία

Όνομα | Όνομα Πατέρα ή Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός | Ταχ. Κωδ. | Τηλ.

Δήμος/Κοινότητα | Νομός

II. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΑΡ. ΕΓΚ.	ΕΙΔΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
		Οδός	Αριθμός	Δήμος/ Κοινότητα

β

ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Α/Α	ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Φ.Τ.Μ.	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΑΡΙΘΜ. ΕΓΚΑΤ.	ΤΥΠΟΣ Φ.Τ.Μ.	ΚΩΔ.ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Σειρά	Αριθ.	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ Ημ/νία	Είδος

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο Δηλών Επιτηδευματίας

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος που παρέλαβε τη δήλωση

Β2
1/2

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

γ

ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ.			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ			ΝΕΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ			ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ			
	Αρ. Μητρώου	Έναρξη Λειτουργίας	Αρ. Εγκ.	Ημ/νία	Κωδ. Αιτίας	Νέα Εγκ/ση	Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Δ.Ο.Υ.	Σειρά	Αριθμ.	Ημ/νία	Είδος

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο Δηλών Επιτηδευματίας

Ο Υπάλληλος που παρέλαβε τη δήλωση

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το έντυπο αυτό συνυποβάλλεται με την Υπεύθυνη Δήλωση του άρθ. 8 του Ν. 1599/86 έναρξης ή μεταβολής λειτουργίας Φ.Τ.Μ. και παίρνει τον αριθμό πρωτοκόλλου της Υπεύθυνης Δήλωσης. Χρησιμοποιείται σε κάθε περίπτωση δήλωσης έναρξης λειτουργίας Φ.Τ.Μ. ή Συ-στήματος, δημοσιονομικής μνήμης Φ.Τ.Μ., παύσης ή μεβαιολής τους.

Η υποβολή του γίνεται πάντα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ακόμα και στις περιπτώσεις που η δήλωση αφορά Φ.Τ.Μ. που θα λειτουργούν σε εγκατάσταση της επιχείρησης.

Όπου αναφέρεται ο όρος Φ.Τ.Μ. εννοούνται οι Ηλεκτρονικές Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές και Συστήματα.

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." γράφεται η Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλλεται το έντυπο.

Στο χώρο "Α.Φ.Μ." γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Α.Ε. στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησης.

Κατηγορία Βιβλίων: Γράψτε την κατηγορία βιβλίων που τηρεί η επιχείρηση.

Επώνυμο / Επωνυμία: Αν ασκείτε στο μικρή δραστηριότητα γράψτε το επώνυμό σας, διαφορετικά την επωνυμία της επιχείρησής σας.

Όνομα, Όνομα Πατέρα η Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ: Γράψτε τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

ΔΙΕΥΘΥΝΗΣ ΕΔΡΑΣ: Συμπληρώστε τα στοιχεία διεύθυνσης της Έδρας της επιχείρησής σας.

ΙΙ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.

Στο τμήμα αυτό του πίνακα (α) συμπληρώστε τα στοιχεία των εγκαταστάσεων στις οποίες γίνεται έναρξη, παύση ή μεταβολή λειτουργίας των Φ.Τ.Μ. που περιλαμβάνονται στους πίνακες (β) και (γ).

Αρ. Εγκ.: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης όπως αυτός φαίνεται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Είδος: Γράψτε το είδος της εγκατάστασης (κατάστημα, έκθεση κ.λπ.) όπως αυτό αναφέρεται στη δήλωση έναρξη ή μεταβολής του Μητρώου.

Διεύθυνση: Γράψτε για κάθε εγκατάσταση τα στοιχεία της διεύθυνσής της.

ΠΙΝΑΚΑΣ β (ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.)

Στον πίνακα αυτό γράψτε τα στοιχεία των Φ.Τ.Μ. των οποίων θέλετε να δηλώσετε την έναρξη λειτουργίας τους στην έδρα ή σε κάποιες από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησής σας. Στο ίδιο τμήμα γράψτε και τα στοιχεία των Δημοσιονομικών Μνημών Φ.Τ.Μ. που προμηθεύτηκατε για την αντικατάσταση μίας άλλης γεμάτης ή κατεστραμμένης Μνήμης Φ.Τ.Μ.

Α/Α: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό της Φ.Τ.Μ. που δηλώνετε (1,2,4,.....κ.λ.π.).

Α.Ρ. ΜΗΤΡΩΟΥ Φ.Τ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Μητρώου της Φ.Τ.Μ., όπως αυτός αναφέρεται στη μεταλλική ετικέτα της Φ.Τ.Μ. συμπεριλαμβανομένων και των γραμμάτων που προηγούνται αυτού.

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ: Γράψτε την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ.-στη Συγκεκριμένη εγκατάσταση.

ΑΡΙΘΜ. ΕΓΚΑΤ.: Γράψτε τον αριθμό εγκατάστασης όπως τον γράψατε στον πίνακα (α).

Στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης της Φ.Τ.Μ. αφορά την έδρα σας, η στήλη αυτή θα μένει κενή.

ΤΥΠΟΣ Φ.Τ.Μ.: Γράψτε τον τύπο της Φ.Τ.Μ. όπως αυτός αναφέρεται απο τον κατασκευαστή της.

ΚΩΔ. ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ: Γράψτε τον κωδικό της αιτίας έναρξης της Φ.Τ.Μ. όπως αυτός φαίνεται στον πίνακα "ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ".

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ: Γράψτε, στις αντίστοιχες στήλες, τον Α.Φ.Μ. και το Ονοματεπώνυμο ή την Επωνυμία που τυχόν προσώπου που σας μεταβίβασε τη Φ.Τ.Μ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ: Γράψτε τα στοιχεία του παραστατικού με το οποίο αποκτήσατε τη Φ.Τ.Μ., στις αντίστοιχες στήλες, (Σειρά, Αριθμό, Ημερομηνία Έκδοσης και Είδος).

- ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε που δεν μπορείτε να αναφερέτε στον παραπάνω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ (ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.)

Στον πίνακα αυτό γράψτε τα στοιχεία των Φ.Τ.Μ. των οποίων θέλετε να δηλώσετε την παύση λειτουργίας ή άλλη μεταβολή τους (π.χ. μεταβίβαση, αλλαγή τόπου λειτουργίας κ.λ.π.). Στον ίδιο πίνακα γράψτε και τα στοιχεία των Δημοσιονομικών Μνημών Φ.Τ.Μ. που αφαιρέσατε λόγω πλήρωσης ή καταστροφής.

- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ.

Α/Α.: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό των Φ.Τ.Μ. που δηλώνετε.

Αρ. Μητρώου: Γράψτε τον Αριθμό Μητρώου της Φ.Τ.Μ., της οποίας θέλετε να μεταβάλετε την κατάσταση λειτουργίας, όπως αυτός αναφέρεται στη μεταλλική ετικέτα της (συμπεριλαμβανομένων και των γραμμάτων που προηγούνται αυτού).

Έναρξη Λειτουργίας: Γράψτε την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ. που είχατε δηλώσει κατά την έναρξή της στη συγκεκριμένη εγκατάσταση.

Αρ. Εγκ.: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης όπου λειτουργεί η Φ.Τ.Μ.

- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ

Ημ/νία: Γράψτε την ημερομηνία παύσης λειτουργίας ή άλλης μεταβολής της Φ.Τ.Μ. που θέλετε να δηλώσετε.

Κωδ. Αιτίας: Γράψτε τον κωδικό της αιτίας μεταβολής - παύσης όπως αυτός εμφανίζεται στον πίνακα "ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ".

Νέα Εγκ/ση: Στις περιπτώσεις που η Φ.Τ.Μ. δεν αλλάζει Κάτοχο - Χρήστη αλλά μεταβάλλεται η εγκατάσταση λειτουργίας της, γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης της επιχείρησης σας (όπως αυτός αναγράφεται στον Πίνακα (α)), στη νοποία μεταφέρεται η Φ.Τ.Μ.

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

1	ΑΓΟΡΑ
2	ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ. ΓΙΑ ΜΕΤΑ ΠΩΛΗΣΗ
3	ΑΓΟΡΑ ΜΝΗΜΗΣ
7	ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
10	ΑΥΤΟΠΑ ΡΑΔΟΣΗ
13	LEASING - ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ
14	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ
15	ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ
16	ΕΙΣΑΓΩΓΗ
17	ΠΑΡΑΓΩΓΗ - ΣΥΝΑΡΜΟΛΟΓΗΣΗ
18	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΔΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
22	ΑΝΕΥΡΕΣΗ - ΕΠΑΝΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
26	ΑΡΣΗ ΑΔΡΑΝΕΙΑΣ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ

4	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΤΟΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΗ
5	ΠΩΛΗΣΗ
6	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΗΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑ ΠΩΛΗΣΗ
7	ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
8	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΜΝΗΜΗΣ ΛΟΓΩ ΒΛΑΒΗΣ
9	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΜΝΗΜΗΣ ΛΟΓΩ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
10	ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ
11	ΑΠΩΛΕΙΑ
12	ΑΔΡΑΝΕΙΑ
14	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ
18	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΔΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
23	ΠΑΥΣΗ ΛΟΓΩ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
24	ΠΑΥΣΗ ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ
25	ΠΑΥΣΗ ΛΟΓΩ ΒΛΑΒΗΣ

- ΝΕΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ

Γράψτε τον Α.Φ.Μ., το Ονοματεπώνυμο ή την Επωνυμία και τη Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία στον οποίο μεταβιβάζετε τη Φ.Τ.Μ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

Γράψτε τη Σειρά, τον Αριθμό, την Ημερομηνία Έκδοσης και το Είδος του παραστατικού με το οποίο μεταβιβάζεται - μεταβάλλεται η Φ.Τ.Μ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: Γράψτε οποιαδήποτε διευκρίνιση θέλετε η οποία δεν αναφέρεται παραπάνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ **Α.Φ.Μ.**

9.1 Αναγγελία Πρόσληψης

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ. 2656/53 & 763/70)

Υποβάλλεται εις διπλούν στον Ο.Α.Ε.Δ. Το ένα επιστρέφεται στον Εργοδότη
Ο αλλοδαπός εκτός χώρας Ε.Ο.Κ. πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας.
ΠΡΟΣΟΧΗ Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιάριο ανηλίκου.
Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες

* | | | | | * Κωδ. Υπηρεσίας

* | | | | | * Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας Επιχείρησης

Α. ΣΦΡΑΓΙΔΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ & ΧΟΝΔΡ. ΕΜΠΟΡΙΟ
ΚΑΠΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ
ΤΗΛΦ: XXXXXXXXXX, ΑΦΜ:XXXXXXXXX

Συνολικός αριθμός απασχολουμένων μισθωτών επιχείρησης: **9999**

XXXXXXXXXXXXXX — Ακριβής περιγραφή του επαγγέλματος
* | | | | * Κωδ. Επαγγέλματος

XXXXXXXXXXXXXXXXX — Ονοματεπώνυμο
XXXXXXXXXX — Όνομα πατέρα

XXXXXXXXXXXXXXXXXX — διεύθυνση
XXXXXXXXXX — περιοχή

XXXXXXXXXXXXXXXXXX — Υπηκοότητα

XXXXXXXXXX — Αριθμός αδείας (αν πρόκειται για αλλοδαπό εκτός Ε.Ο.Κ.)
XXXXXXX — Α.Μ. Ι.Κ.Α. Ή Ταυτότητας
x|x|x|x|x|x|x|x|x — **Α.Φ.Μ.**

(Απαντήστε βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνίδιο κάθε ερώτησης)

Γ. ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ:

1. Φύλο: ☐ 1 άνδρας ☒ 2 γυναίκα

2. Έτος Γέννησης: **x|x|x|x**

3. Γενική εκπαίδ.: ☐ 1 αγράμμ. ☐ 2 Δημοτικό ☒ 3 Γ΄ Γυμν. ☐ 4 Λύκειο ☐ 5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ ☐ 5 Ανωτάτη ☐ 7 Μεταπτ.

4. Τεχνική εκπαίδ.: ☐ 1 κατωτ. ή Μέση ή ΤΕΕ/Α ☐ 2 Τεχν. Λύκειο ή ΤΕΕ/Β ☐ 3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ ☐ 4 Μαθητεία ☐ 5 ΙΕΚ ☐ 6 Ατυπη Τεχν. Επαγγ. Κατάρτιση

5. Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σα μισθωτός: ☐ 1 ΝΑΙ ☒ 2 ΟΧΙ

6. Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση: ☒ 1 ΝΑΙ ☐ 2 ΟΧΙ

7. Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός του τελευταίου έτους: ☐ 1 ΝΑΙ ☒ 2 ΟΧΙ
και ποια (Κράτος - Δήμος ή Κοινότητα) * | | | *

8. Πρόσθετα Προσόντα: ☐ 1 Γνώση Η/Υ ☐ 2 Ξένες γλώσσες ☐ 3 .....

9. Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ: ☐ 1 ΝΑΙ ☐ 2 ΟΧΙ
Αν ΝΑΙ με ποιο πρόγραμμα ..... ☐ 1 Ν.Θ.Ε. ☐ 2 Ν.Ε.Ε. ☐ 3 Άλλα προγράμματα ΟΑΕΔ

Αναγγέλθηκε την .....
Ο Προϊστάμενος .....
Σφραγίδα - Υπογραφή

Προσλήφθηκε την **9/9/9999**
Ο εργοδότης .....
Σφραγίδα - Υπογραφή

Αφορά τον μισθωτό:

Παίρνεις επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ;
☐ 1 ΝΑΙ ☒ 2 ΟΧΙ

Αν ΝΑΙ από ποια Υπηρεσία: .....

Υπογραφή Μισθωτού: .....

9.2 Πίνακας Προσωπικού

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ **XXXXXXXXXXXXXXXXXX**
ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ **XXXXXXXXXXXX**
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ **XXXXXXXXXXXXXX**
ΤΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
Α.Φ.Μ. **XXXXXXXXXXXX**
Δ.Ο.Υ. **XXXXXXXXX**
ΣΥΝΔΙΚΑΛΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ
ΙΣΧΥΣ (HP)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΚΑΤΑΘΕΣΗ:
ΑΠΟ 15 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ
ΕΩΣ 15 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Όνομα: Επώνυμο: Πατρώνυμο:
Δ/νση κατοικίας:
Α.Δ.Τ. Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.
ΟΝΟΜΑ-ΕΠΩΝΥΜΟ ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ
ΓΙΑΤΡΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΡΟΣ ΜΗΤΡΟΣ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ	ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Ε/Α/Δ/ΤΕΚΝΑ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΫΠ/ΣΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΕΩΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΡΤΑΣ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ ΟΑΕΔ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΙΚΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟΥ ΑΝΗΛΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΔΕΙΑΣ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥ	ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	REPO	ΚΑΤΑΒ/ΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΠΑΡ/ΣΕΙΣ
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															

Βεβαιούται η ορθότητα και η ακρίβεια των αποδοχών και των λοιπών στοιχείων.
Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ ή ο ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΘΕΙΣ ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ή Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σφραγίδα - Υπογραφή Σφραγίδα - Υπογραφή

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡ.ΕΡΓΑΣΙΑΣ-ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
ΣΩΜΑ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΠΕΡΙΦ/ΚΗ Δ/ΝΣΗ ΚΡΗΤΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΚΟΙΝ.ΕΠΙΘ/ΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Αριθ.Πρωτοκόλλου_____
Ημερομηνία _____
Ισχύει έως _____
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Υπογραφή

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Η κατάσταση ν'αναρτηθεί σε εμφανές σημείο του τόπουεργασίας.

Οι εποχικές επιχειρήσεις καταθέτουν πίνακα εντός μηνός από της ενάρξεως της περιόδου.

Συμπληρωματικός πίνακας κατίθεται λόγω αλλαγής ωραρίου εργασίας ή νέων προσλήψεων εντός 15νθημέρου.

10.1 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου 2009

Φ2 ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113

ΕΤΟΣ 006 2009

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/10/2009	έως	31/10/2009

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	011	ΜΕ ΕΠΙΒ. ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΛΑ/ΝΟΣ 1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ 2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΛΑ/ΓΗΣ 3	ΕΝΑ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΛΑ/ΝΟΥ 4	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ 5	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ. 6	ΚΑΤΑΠΟΝΟΙΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛ/ΓΩΝ	009	

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013	

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.			
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΕΘΝ.ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 37	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	107	ΤΑΧ.ΚΩΔ. 71306	ΤΗΛΕΦΩΝΟ

108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110
	999091923				

Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β	☒ Γ	ΑΒ	ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο
ΝΑΙ	☐	☒ ΟΧΙ	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.				113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		9	331	0,00
	302		4,5	332	0,00
	303	5.203,78	19	333	988,72
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτα	304		6	334	0,00
	305		3	335	0,00
	306		13	336	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	5.203,78	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	988,72
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ. Παραδ. Εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. Χωρίς δικαίωμ. Έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	5.203,78			

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371	0,00	
	352		4,5	372	0,00	
	353	71.300,00	19	373	13.547,00	
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	0,00	
	355		3	375	0,00	
	356		13	376	0,00	
Δαπάνες, γεν. Έξοδα φορολογητά	357	0,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	674,60	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	71.300,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	14.221,60	

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		
341		343		
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων		
342		344		

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. Ποσά	402			404 0,00
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ	
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ.φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			413 0,00

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	14.221,60

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	12.558,28	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	12.558,28	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροθ.υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

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

ΜΗΔΕΝ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΦΜ:111213145 - Β' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΑΞΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (σφραγίδα & υπογραφή)	Ο ΤΑΜΙΑΣ (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

10.2 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου 2009

Φ2 ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113

ΕΤΟΣ 006: 2009

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/11/2009	έως	30/11/2009

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ: 1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ: 2	011	ΜΕ ΕΠΙΒ. ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ: 1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ: 2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ: 3	ΕΝΑ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΝΟΥ: 4	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ: 5	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.: 6	ΚΑΤΑΠΟΝΟΙΣΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 7	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ: 8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛ/ΓΩΝ	009	

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013:

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.			
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΕΘΝ.ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 37	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	107	ΤΑΧ.ΚΩΔ. 71306	ΤΗΛΕΦΩΝΟ

108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110
	999091923				

Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ [ ] ΟΧΙ [X] — 111

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.: Β [ ] Γ [X] ΑΒ [ ] ΑΓ [ ] — 112

ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.: — 113

1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο

% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		9	331	0,00
	302		4,5	332	0,00
	303	18.903,36	19	333	3.591,64
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτα	304		6	334	0,00
	305		3	335	0,00
	306		13	336	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	18.903,36	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	3.591,64
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ. Παραδ. Εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. Χωρίς δικαίωμ. Έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	18.903,36			

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371	0,00
	352		4,5	372	0,00
	353	25.000,00	19	373	4.750,00
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	0,00
	355		3	375	0,00
	356		13	376	0,00
Δαπάνες, γεν. Έξοδα φορολογητά	357	950,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	180,50
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	25.950,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	4.930,50

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401	12.558,28		
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. Ποσά	402		ΣΥΝΟΛΟ	404	12.558,28
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411			
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ.φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		ΣΥΝΟΛΟ	413	0,00

+ / - / =

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	17.488,78

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		
341		343		
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων		
342		344		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	13.897,14	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	13.897,14	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροθ.υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

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

ΜΗΔΕΝ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΦΜ:111213145 - Β' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΑΞΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (σφραγίδα & υπογραφή)	Ο ΤΑΜΙΑΣ (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

10.3 Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ. Ε΄ διμήνου 2009

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **Β΄ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**
Ημερολογιακή Περίοδος **01/10-31/10/2009**
Αριθμός Δήλωσης……..

Αριθμός Φακέλλου: **XXXXXXX**
Φορ. Μητρώου: **999091923**

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία: **ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.** Όνομα πατέρα: ……

Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε., κτλ.): **Ο.Ε.** Αντικείμενο Εργασιών: **ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ**

Δ/νση Επιχείρησης: **ΕΘΝ.ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 37** Τηλ.: **2810-333000**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΙΝΟΥ ΚΑΤΟΧΟΥ

Ονοματεπώνυμο: **XXXXXXXXXXXXXXX** Όνομα πατέρα: **XXXXXXXX**

Δ/νση κατοικίας ή επαγ/τος: **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX** Τηλ.: **210-0000000**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Πρόσθ. φόροι εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές								
…… Μήνας 200……									
Δίμηνο									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αποδοχές								
…… Μήνας 200……									
Ε΄ Δίμηνο 2009	**8.495,11**								
…… Εξάμηνο 200……									
Φόρος				**156,19**				05	**156,19**
**ΟΓΑ Φόρου								06	
Χαρτόσημο								07	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								08	
Σύνολο	**8.495,11**			**156,19**				09	**156,19**
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές								
…… Δίμηνο 200……									
Φόρος								10	
Χαρτόσημο								11	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								12	
Σύνολο								13	
4. …….. …… Μήνας - Δίμηνο 200……									
Φόρος								14	
Χαρτόσημο								15	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								16	
Σύνολο								17	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	**8.495,11**			**156,19**				18	**156,19**

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
Αθήνα, Σάββατο, 21 Νοεμβρίου 2009
Ο Δηλών

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Θεωρήθηκε την ……/……/200…	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.)
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως)……..	……..
		……..
	#ΟΝΟΜΑ?	……200…..
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο υπάλληλος είσπραξης

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μεχρι την 20η ημερα των μηνων Μαρτιου, Μαιου, Ιουλιου Σεπτεμβριου, Νοεμβριου και Ιανουαριου η του επομενου απο την υποχρεωση παρακρατης μηνα η μεσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (δίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των ορίωσεων της περιπτωσης 2 οφειλουν να υποβαλλουν και ΩΗΣΙΚΗ οηλωση ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μεσα στο μηνα Μαρτιο κάθε ετους, για τις αποδοχές που κατεβαλαν σε μισθωτους η τις συνταξεις που κατεβαλαν σε συνταξιουχους, μεσα στον προηγουμενο χρονο.

**Συμπληρώνεται μόνο για τις αμοιβές ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

10.3 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου 2009

Φ2 ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/12/2009	έως	31/12/2009

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

ΕΤΟΣ 006: 2009

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	011	ΜΕ ΕΠΙΒ. ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ 1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ 2	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ 3	ΕΝΑ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΝΟΥ 4	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ 5	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ. 6	ΚΑΤΑΠΟΝΤΙΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛ/ΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.					
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΕΘΝ.ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 37	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	107	ΤΑΧ.ΚΩΔ. 71306 ΤΗΛΕΦΩΝΟ

108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές: ΝΑΙ / ΟΧΙ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β / Γ / ΑΒ / ΑΓ	1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	
	999091923						112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.		113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		9	331	0,00
	302		4,5	332	0,00
	303	106.060,08	19	333	20.151,42
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτα	304		6	334	0,00
	305		3	335	0,00
	306		13	336	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	106.060,08	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	20.151,42
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308				
Ενδοκ. Παραδ. Εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309				
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. Χωρίς δικαίωμ. Έκπτωσης	310				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	106.060,08			

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371	0,00
	352		4,5	372	0,00
	353	0,00	19	373	0,00
II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	0,00
	355		3	375	0,00
	356		13	376	0,00
Δαπάνες, γεν. Έξοδα φορολογητά	357	4.050,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	519,50
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	4.050,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	519,50

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		
341		343		
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων		
342		344		

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401	13.897,14	ΣΥΝΟΛΟ	
ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. Ποσά	402		404	13.897,14
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403			

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ	
Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ.φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		413	0,00

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	14.416,64

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	5.734,78
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροθ.υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	5.734,78

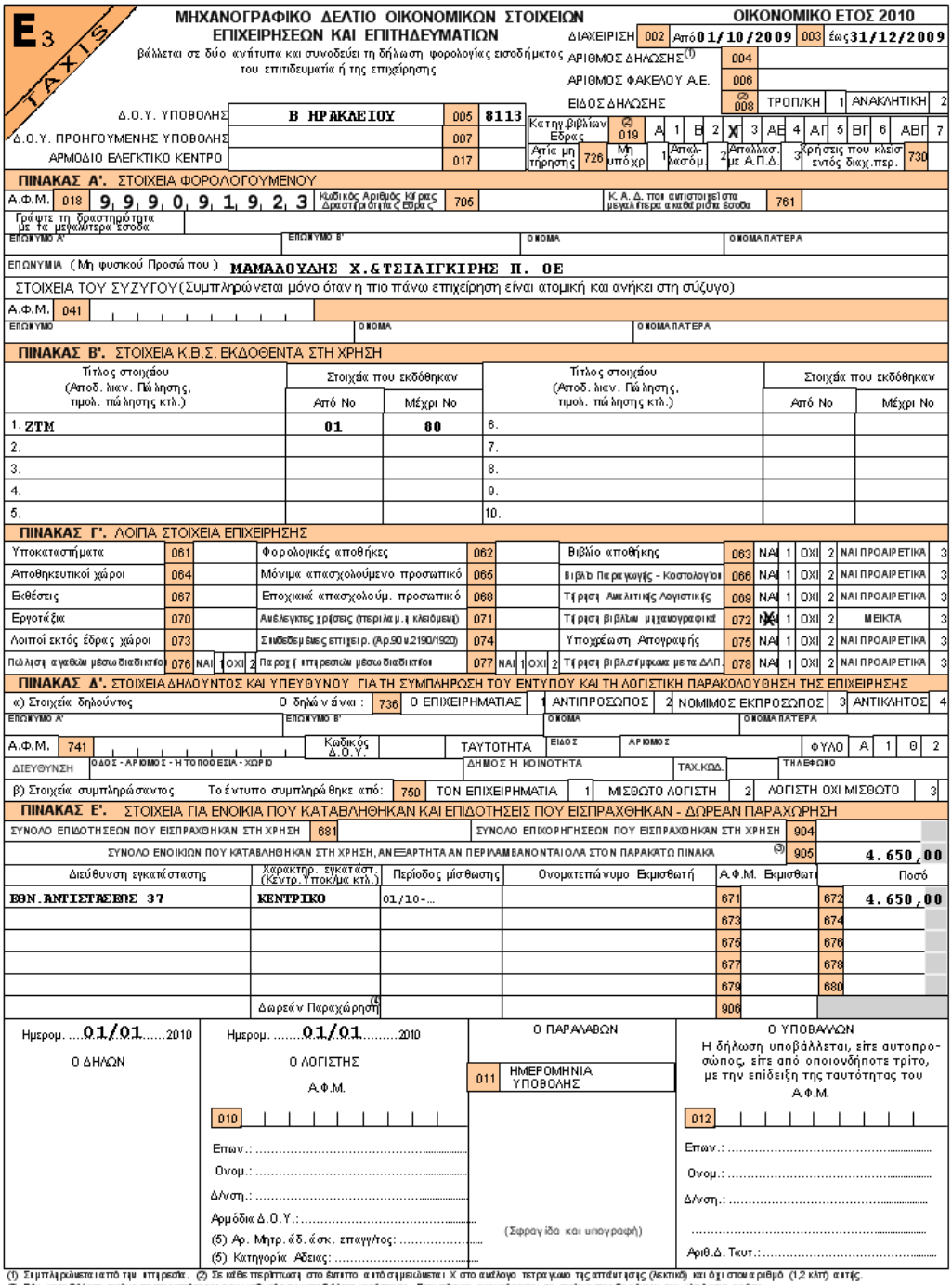
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΜΗΔΕΝ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ. & ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ Π. Ο.Ε.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΡΑΓΚΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΦΜ:111213145 - Β' Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΑΞΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (σφραγίδα & υπογραφή)	Ο ΤΑΜΙΑΣ (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

10.4 Έντυπο Ε3



Ε3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

βάλλεται σε δύο ανάτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/10/2009 003 έως 31/12/2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8113

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγ.βιβλίων Εδρας (2) 019: Α 1 Β 2 Χ 3 ΑΕ 4 ΑΠ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Αιτία μη τήρησης 726 Μη υπόχρ 1 Απαλ-λαγ.όμ 2 Απαλλαγ. με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσ/ντός διαχ.περ. 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 9,9,9,0,9,1,9,2,3 Κωδικός Αριθμός Κίνησης Δραστηριότητας Εδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου) ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΑΓΚΙΡΗΣ Π. ΟΕ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο	Μέχρι Νο	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΖΤΜ	01	80	6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062		Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065		Βιβλία Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμ. προσωπικό	068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Εργοτάξια	070	Αμειλεκτες χρήσεις (περιλαμ.ή κλειόμενη)	071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ X	ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3					
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρ. (Αρ.90 ν.2190/1920)	074		Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3					
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλ/σήμωμα με τα ΔΛΠ	078	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος: Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 | Κωδικός Δ.Ο.Υ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ | ΕΙΔΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος: Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 **4.650,00**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστ. (Κέντρ.Υποκ/μα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΕΘΝ.ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 37	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/10-...		671	672 **4.650,00**
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
	Δωρεάν Παραχώρηση (4)			906	

Ημερομ. ....01/01.....2010

Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ. .....01/01.....2010

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ. 010

Επων.: .....

Ονομ.: .....

Δ/νση.: .....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....

(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: .....

(5) Κατηγορία Αδειας: .....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του

Α.Φ.Μ. 012

Επων.: .....

Ονομ.: .....

Δ/νση.: .....

.....

Αριθ.Δ. Ταυτ.: .....

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο εμπτυο από σημειώνεται Χ στο αντίλογο τετραγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αριθμό (1,2 κλπ) αντίς.
(3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε τα στοιχεία κατάστασης. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδο παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ειδικές αντίς συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2009

ΑΦΜ: 999091923

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα & υποπ.	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες & βοηθητ. ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521	

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμ.	263	αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμ.	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χονδρική πώληση προϊόντ.	269	παροχ.τρίτων,φόροι-τέλη	528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544		545		546	
Π.Υ.	276	στ) Εξωλογ.προσδ.κερδών επιχειρ. για Α' κατ. (άρθ.32 ν.2238/94) & ακαθ.έσοδα ανα ΜΣΚΚ για Β' κατ. (1)						
Π.Υ.	519		Κωδ.αριθ.πιν Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ.μικτού κέρδους(%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ.καθαρού κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παροχ. υπηρεσ	282		302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ.Υπηρ.	547		308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323
Π.Υ.προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελεύθ.Επαγγ.	278			339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ.Επαγ.	283	Σύνολο		343		344		345

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας

	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσ/μού	560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570		571	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον: έσοδα περ.α',β',γ',δ' παρ.1 αρ.32, περ.α'& β' παρ.3 αρ.50 ν.2238/1994 κτλ.	840				κφορολ.εκπτώσεις επιστ. κίνητρα	592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318	
διαφορά δαπανών (4)	324		είδος μελέτης (4)	342		έκπτωση ποσών λόγω απαξίωσης παγίων	313
	312				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού		Έναρξης (5)		Λήξης	β)Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162	20.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και δίκαιρα έσοδα πωλήσ.(Ν74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμ. (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Ν75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Ν76)	469	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178	22.866,53	ιδιοπαρ. παγίων & χρησιμοπ.προβλ.εκμετ. (Ν78)	471	
6. Μακροπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475	
7. Βραχυπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙΙ)	185		186	110.852,00	γ) Κόστη		
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελ.	412	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420	
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167		168	95.200,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ1)	171		172	7.975,00	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρ. (ΔΙΙ3)	179		180		φόρα βιομηχανοποίησης	431	
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες		
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	
17. Επισφαλείς - επίδικοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ1δ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ.αριθ.πιν.κων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολης καθ. κέρδους(%)".
(2) Επιτηδευματίες Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακρατήσαν φόρο από τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ.Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών,ενώ στο κωδ.342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης.Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στο πποπτ. στ' του πίνακα ΣΤ'.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξεις στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης,ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', ιποπίνακα ε'.

ΑΦΜ: 999091923

ΠΙΝΑΚΑΣ Ο'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοιν. Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	92.100,00	478	38.067,22	474		470		841	
προϊόντων ετοίμων & ημιτελ.	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμ/των	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	482		847		848		849		850	
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	92.100,00	863	38.067,22	864		865		866	
πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	

β) Εσοδα από παροχή υπ.	στο εσωτερικό	στην Ευρωπ. Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόν.- εμπορευμ. (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθ. εμπορ.	404	30.000,00
παροχή υπηρ. στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθ. προϊόντ.	408	
.....	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθ.)	434	30.000,00

δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσ. στοιχείων α' & β' υλών	Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	401	35.000,00	402		403		εμπορεύματα	426		427	5.000,00
α'& β' υλών - υλ.συσ	405		406		407		προϊόντα ετοιμα& ημ.	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα& υπολ.	432		433	
ανταλλακτ. παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α'& β' ύλες-υλικά συσ	437		438	
Σύνολο αγορών	421	35.000,00	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλκα πάγ. στοιχ.	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)							είδη συσκευασ. (Λ/28)	446		447	
αμοιβές καί έξοδα προσωπ. (Λ/60)	439	32.633,49	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες				Σύνολο απογραφής	449		450	5.000,00
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	1.650,00	ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ.		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	8.400,00	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	100.167,22	Κωδικός αρ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Έσοδα			
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	167,40	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	57.166,33	490		491		
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	150,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	57.166,33	494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤ.		481	57.166,33	498		499		
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστ. (Λ/69)	458		% μικτό εμπ. αποτέλ. επί κόστους		500	333,89	881		511		
άθρ. Λ/95 + Λ/97 (με πρόστημο)	460		% μικτό εμπορ. αποτέλ. επί πωλ.		504	76,95	882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462	43.000,89	% αποτέλ. παροχ.υπηρ. επί εσόδ.		884		885		886		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. & ελεύθ. επαγ/πες άρθ. 14 ν. 3296/04)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Κόστος Πωληθ. (α)	121	Δαπάνες Εξόδα προσθ. (β)	122	Σύνθ. μικτό κέρδος (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α-γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Αναθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ	
Αναθ. έσοδα βιβλ.&στοιχ.Ειδικά επί εμπορ.-παραγωγικ/φρεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ.125,126 (α)	127		132		137		142	
ΜΣΚΚ (Μ.Ο.σπνγ. (μεσοστ.ΣΚΚ (β)	128		133		138			
Εξωλογιστ.καθαρά κέρδη (1)(2) (γ)	129		134		139		143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλ. β' ή γ' κατ.,κλπ) βάσει ν.2238/94 (δ)	130		135		140		144	
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ),(δ)	131		136		141		145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ.παραγωγής (φυτικό ή ζωϊκό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ.καθ. κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) χ (β)
		ΣΥΝΟΛΟ 631		Σύνολο 632	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Περιοχή (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων (α) γ) άλλων μον.	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενα	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρεμ.(ή ανά β) κεφαλή ζώου (ή άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθ. 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) χ (β)
					ΣΥΝΟΛΟ 635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής					636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού		637		Χ 25 % ή 50 % (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639		Φορολογούμενο εισόδημα		642	

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 και 17 του ν. 3296/04 .
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα .

ΑΦΜ: 999091923

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡ.

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοπ. δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών: Εργολάβου	Αξία υλικών: Εργοδότη	Συντελεστής Καθαρού Κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά Κερδών (2)	617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡ.

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. τεχνικών έργων ή αξία (Αρθ.34,35&36 ν.2238/1994)	Συντελεστής Καθαρού Κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1.			682	685		688
2.			683	686		689
3.			692	694		696
4.			693	695		697
Διαφορά Κερδών (2)	691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1944 (3)

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) (4) α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστ. Συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α): Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα
1.										
2.										
3.										
						ΣΥΝΟΛΟ			890	

Α.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ (4) α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστ. Συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α): Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό ελάχιστο εισόδημα
1.										
2.										
3.										
						ΣΥΝΟΛΟ			897	

Φ.Δ.Χ. α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστ. Συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α): Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μήνες λειτουργίας	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
1.										
2.										
3.										
								ΣΥΝΟΛΟ	898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (5)

α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ
1.				3.			
2.				4.			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6,7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Καμπινγκ-Ναυπηγεία) (3)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΛΙΝΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΚΛΙΝΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΚΛΙΝΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΝΑΙ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ		ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ. - ΑΥΤ/ΤΩΝ	

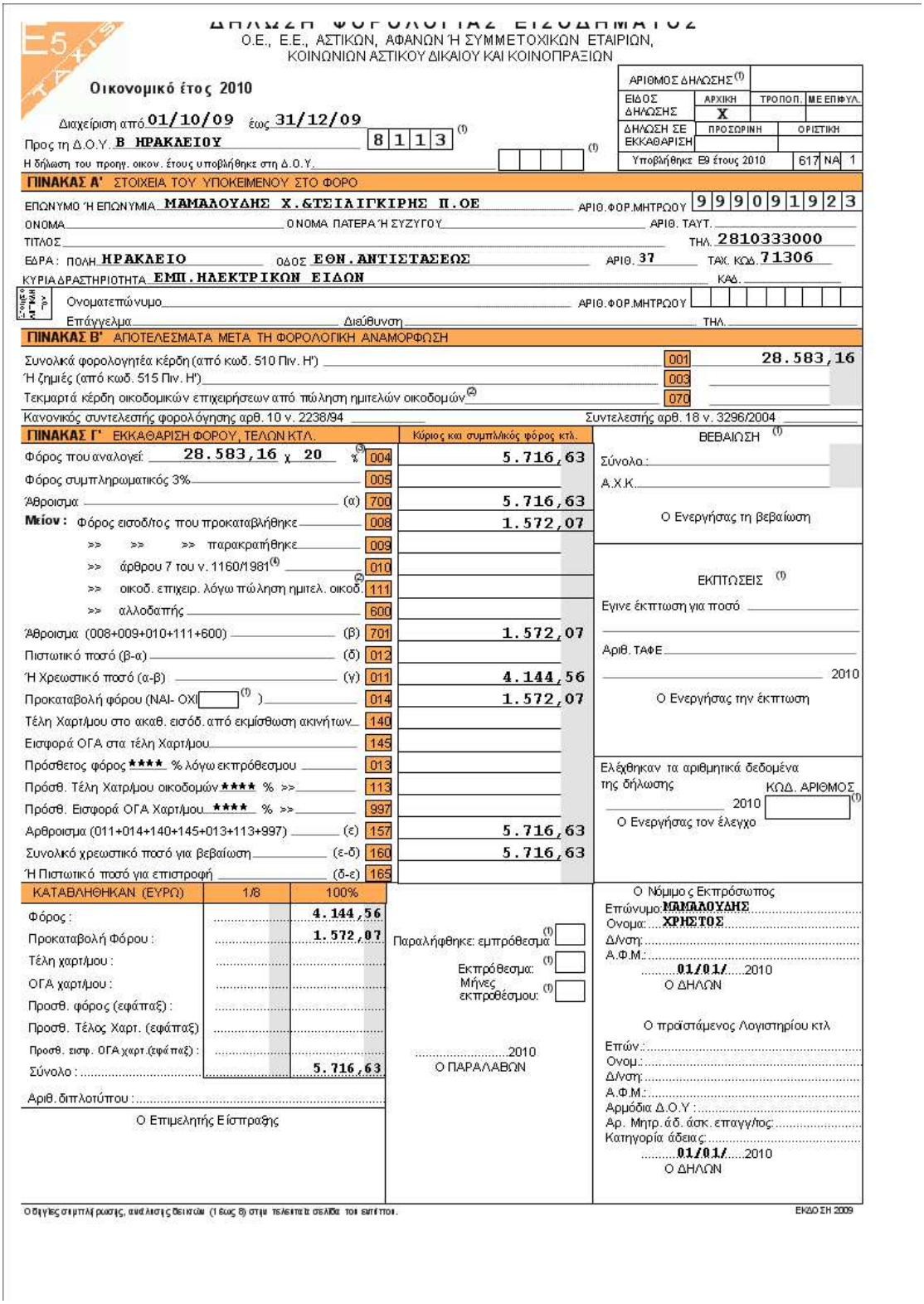
Πλανόδιος πλανοπωλητής	ΝΑΙ	Πλανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας	ΝΑΙ

663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής	

Σημειώσεις φορολογούμενου :

(1) Ο πίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγ. του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδ(μ.) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. εταιρειών σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτό ποσό καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτών Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους. Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

10.5 Έντυπο Ε5



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΑΡΧΙΚΗ X | ΤΡΟΠΟΠ. | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ | ΟΡΙΣΤΙΚΗ
Υποβλήθηκε Ε9 έτους 2010 | 617 | ΝΑ | 1

Διαχείριση από 01/10/09 έως 31/12/09
Προς τη Δ.Ο.Υ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 8113 (1)
Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. (1)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ Χ.&ΤΣΙΑΙΓΚΙΡΗΣ Π.ΟΕ — ΑΡΙΘ.ΦΟΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 999091923
ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ — ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.
ΤΙΤΛΟΣ — ΤΗΛ. 2810333000
ΕΔΡΑ: ΠΟΛΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟ — ΟΔΟΣ ΕΘΝ.ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ — ΑΡΙΘ. 37 — ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71306
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΜΠ.ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ — ΚΑΔ.
Στοιχεία Αντιπροσώπου: Ονοματεπώνυμο — ΑΡΙΘ.ΦΟΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ
Επάγγελμα — Διεύθυνση — ΤΗΛ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')	001	28.583,16
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')	003	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)	070	

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν. 2238/94 — Συντελεστής αρθ. 18 ν. 3296/2004

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

			Κύριος και συμπλ/κός φόρος κτλ.
Φόρος που αναλογεί: 28.583,16 χ 20 % (3)		004	5.716,63
Φόρος συμπληρωματικός 3%		005	
Άθροισμα	(α)	700	5.716,63
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε		008	1.572,07
>> >> >> παρακρατήθηκε		009	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (4)		010	
>> οικοδ. επιχειρ. λόγω πώλ. ημιτελ. οικοδ. (2)		111	
>> αλλοδαπής		600	
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	(β)	701	1.572,07
Πιστωτικό ποσό (β-α)	(δ)	012	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	(γ)	011	4.144,56
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ- ΟΧΙ [ ]) (1)		014	1.572,07
Τέλη Χαρτ/μου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων		140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ/μου		145	
Πρόσθετος φόρος **** % λόγω εκπρόθεσμου		013	
Πρόσθ. Τέλη Χατρ/μου οικοδομών **** % >>		113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου **** % >>		997	
Αρθροισμα (011+014+140+145+013+113+997)	(ε)	157	5.716,63
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ)	160	5.716,63
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε)	165	

ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)
Σύνολο:
Α.Χ.Κ.
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)
Εγινε έκπτωση για ποσό
Αριθ. ΤΑΦΕ
2010
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
2010 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		4.144,56
Προκαταβολή Φόρου:		1.572,07
Τέλη χαρτ/μου:		
ΟΓΑ χαρτ/μου:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ)		
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ):		
Σύνολο:		5.716,63

Αριθ. διπλοτύπου:
Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)
Εκπρόθεσμα: (1)
Μήνες εκπρόθεσμου: (1)
2010
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο: ΜΑΜΑΛΟΥΔΗΣ
Ονομα: ΧΡΗΣΤΟΣ
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
01/01/2010
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο πραϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ
Επών.:
Ονομ.:
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος:
Κατηγορία άδειας:
01/01/2010
Ο ΔΗΛΩΝ

Οδηγίες συμπλήρωσης, αναλυτικές δεικτών (1 έως 8) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.
ΕΚΔΟΣΗ 2009

ΑΦΜ: 999091923

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων:			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση		101	130.167,22
>> >> από παροχή υπηρεσιών		102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα		103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος		104	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων		015	130.167,22
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004		801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 101		805	130.167,22
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104		806	
Κέρδη χρήσης[5]		016	57.166,33
Ζημιές χρήσης[5]		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται : 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται) 3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων - μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των 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	024	→	57.166,33
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιρειών[9]	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται : 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται) 3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή άλλοδαπά χρηματιστήρ	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	57.166,33
ή ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)		→	
Ζημίες κλάδου μη υπαγόμενου στην περαίωση του ν. 3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/2004	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	57.166,33
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ.			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)	060		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	57.166,33
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ	400		405	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	406		407	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων που δεν βαφύνονται με χαρτόσημο (βιομηχανοστάσια κτλ)	408		409	
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση	410		415	
Σύνολο	420		425	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος: Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	Προέλευση εισοδήματος: ΕΙΔΟΣ	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης		Ανάλυση Εισοδήματος: Καθαρό ποσό	Ανάλυση Εισοδήματος: Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
	Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ. , αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συμπληρώνεται μόνο από κέρδη (Φορολ/μα & απαλλ/μενα) που αναλογούν στη εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμ/χής %
1							*****
2							
3							
	Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				435		*****

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΔΡΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')		57.166,33
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν.Δ')		

Οι πιο κάτω ενδείξεις 1,2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α ' Β ' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)

1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 Πιν.ΣΤ')		
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία αρθ. 4 παρ. 10 ν.3522/06	071	
Σύνολο Κερδών	500	57.166,33
Υπόλοιπο Ζημιών	501	

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ :(ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)

Α/Α		ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	Χ 1/2	Χ ποσοστό συμμ/χής %		
1	621		57.166,33	28.583,17	50,00	505	14.291,59
2	622		57.166,33	28.583,17	50,00	506	14.291,58
3	623					507	

Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510	28.583,16
Ή ζημιές	515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος(από κωδ.700 του Πιν.Γ')			Χ 55%	
Είσθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης:(7) 01/10/2009	950 ΝΑΙ 1	5.716,63	Χ 27,5%	1.572,07
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν.Γ')				
Προκαταβολή φόρου			520	1.572,07
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή			610	
Φόρος που καταβλήθηκε εισόδημα στην αλλοδαπή			620	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ (8)

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ		% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ		ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜ. ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ & ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)	ΑΦΜ άλλων νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι / μέλη εισέπραξαν επιχειρηματ.αμοιβέ	
1		621		50,00	631	14.291,59	2.858,32	11.433,27		
2		622		50,00	632	14.291,57	2.858,31	11.433,26		
3		623			633				641	
4		624			634				642	
5		625			635				643	
6		626			636				644	
7		627			637				645	
8		628			638					
9										
	ΣΥΝΟΛΑ			100,00	639	28.583,16	5.716,63	22.866,53		

ΑΦΜ :**999091923**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι(Επώνυμο,όνομα,όνομα πατέρα ή συζύγου) α)_____

β)_____

και γ)_____

_____ **2010**

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος

σε άλλη 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.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την_____

_____ **2010**

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος

σε άλλη 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.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την_____

_____ **2010**

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος

σε άλλη 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.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την_____

_____ **2010**

Ο ΔΗΛΩΝ

(1) Οι ενδάξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
(2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ,ΕΕ,Κ/Ξ κλπ) που «σχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ,ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ(πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ.3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ.111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί για αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%
(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτ/του Ι.Χ. που «ποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στο Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ'
(5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ κατηγ. του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Ν86.99). Αν τηρεί βιβλία Α'ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρ. που έχουν κάνει έναρξη δραστηρ. μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικον. έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
(8) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψετε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του παρόντος πίνακα .

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.
Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Βιβλιογραφία

1. Πρακτικός Οδηγός Ομόρρυθμων Εταιρειών – Α & Β Τόμος, Δημήτρη Ι. Ηλιόκαυτος, εκδ. Ηλιόκαυτου Ε. & ΣΙΑ Ο.Ε., Αθήνα Οκτώβριος 2007.
2. Λογιστικά – Κοστολόγηση – Φοροτεχνικά – Γενικό Λογιστικό Σχέδιο – Κ.Β.Σ., Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, εκδ. ΑΡΙΩΝ, Θεσσαλονίκη 2004.
3. Λογιστική Εταιρειών, Βασιλείου Ν. Σαρσέντη – Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου, εκδ. Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2002.
4. Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων, Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου, εκδ. elforin, Αθήνα 2005.
5. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Δημήτρης Σταματόπουλος – Αντώνης Καραβοκύρης, εκδ. elforin, Αθήνα 2005.
6. Εργατικά – Μισθοδοσίες – Ασφαλιστικά, Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, εκδ. ΑΡΙΩΝ, Θεσσαλονίκη 2004.

Πηγές

1. http://portal.kathimerini.gr/4dcgi/_w_articles_mc3_100247_15/11/2006_172494
2. http://www.pcci.gr/evepimages/foros20OE_EE_F9104.pdf