

Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα

Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**Οργάνωση λογιστικών εργασιών επιχειρήσεων που τηρούν
βιβλία με την απλογραφική μέθοδο**

**Organization for the Operation of Accounting Businesses
following the single-entry bookkeeping system**

Ον/μο : Μελίσση Αγάπη του Γεωργίου

A.M. : 8815

Επιβλέπουσα Καθηγήτρια: Ροδοσθένους Μαρία

Πειραιάς 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	3
1.1. ΕΝΝΟΙΕΣ.....	3
1.2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	4
1.3. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ.....	5
1.4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ.....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	8
2.1. ΣΧΕΣΗ Κ.Β.Σ. ΜΕ Κ.Φ.Α.Σ.....	8
2.2. ΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΠΟΙΟΙ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ.....	9
2.3. ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	10
2.3.1. Τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων.....	10
2.3.2. Περιεχόμενο βιβλίου εσόδων – εξόδων.....	11
2.3.3. Χρόνος ενημέρωσης βιβλίου εσόδων – εξόδων.....	12
2.3.4. Καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο των παγίων περιουσιακών στοιχείων.....	13
2.3.5. Βιβλίο απογραφών.....	13
2.3.6. Καταχώρηση με μια συγκεντρωτική εγγραφή των εσόδων και ορισμένων εξόδων.....	14
2.4. Φ.Π.Α.....	15
2.5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ.....	15
2.6. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ.....	17
2.7. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 1.1.2014.....	19

	Σελ.
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ.....	21
3.1. ΕΝΤΥΠΑ ΥΠΟΧΡΕΩΝ.....	21
3.2. ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	22
3.3. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	24
3.4. ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT.....	25
3.5. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ.....	26
3.5.1. Χρόνος και τρόπος υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων.....	26
3.6. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ..	27
3.6.1. Υπόχρεοι.....	27
3.6.2. Περιεχόμενο.....	27
3.6.3. Χρόνος υποβολής.....	28
3.6.4. Εξαιρέσεις.....	29
3.7. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ.....	29
3.7.1. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση.....	30
3.7.2. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών.....	30
3.7.3. Διαδικασίες πρόσληψης και αποχώρησης προσωπικού..	32
3.7.4. Βασικές αποδοχές εργαζομένων.....	33
3.8. ΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	36
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ.	 38
4.1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	38
4.1.1. Προϊόντα και λογιστικά πακέτα εταιρειών.....	38
4.2. ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ.....	39
4.2.1. Τιμολόγιο Πωλήσεων.....	39
4.2.2. Απόδειξη Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Ζ).....	40
4.2.3. Απόδειξη Λιανικών Πωλήσεων.....	41
4.2.4. Τιμολόγιο Αγοράς Εμπορευμάτων.....	42
4.2.5. Πιστωτικό Τιμολόγιο Αγορών.....	43
4.2.6. Δαπάνες.....	43

	Σελ.
4.2.7. Ενοίκια.....	44
4.2.8. Μισθοδοσία.....	45
4.2.9. Μηνιαία κατάσταση εσόδων.....	46
4.2.10. Μηνιαία κατάσταση εξόδων.....	47
4.2.11. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ.....	48
4.2.12. Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.....	50
4.2.13. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση.....	52
 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	 54
 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	 55

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Με βάση τις σύγχρονες απαιτήσεις η λογιστική έρχεται να εξυπηρετήσει την ανάγκη παροχής πληροφοριών σε κάθε ενδιαφερόμενο. Οι πληροφορίες αυτές αποτελούν “πολύτιμο υλικό” για τη λήψη ορθών αποφάσεων. Επίσης σημαντική εργασία είναι ο φορολογικός σχεδιασμός και η παροχή στην επιχείρηση συμβουλών και προβλέψεων για τις φορολογικές επιπτώσεις των οικονομικών συναλλαγών της, ώστε να ελαχιστοποιούνται οι φορολογικές επιβαρύνσεις. Απαραίτητη είναι η εξασφάλιση ελέγχου για την ομαλή διαχείριση και τη τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται από το νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τις αποφάσεις του οικονομικού αυτού οργανισμού.

Γι’ αυτό το λόγο χρησιμοποιεί τεχνικές και διαδικασίες, που αφορούν τον προσδιορισμό της οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας με τη λεπτομερή καταγραφή κατ’ είδος, τη συνεχή παρακολούθηση των μεταβολών των στοιχείων, την αντιπαραβολή εσόδων προς τις δαπάνες και εξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματος, τη διενέργεια τυπικών και ουσιαστικών ελέγχων, καθώς και τη συλλογή - επεξεργασία - παροχή πληροφοριών που ζητούν οι ενδιαφερόμενοι.

Λέξεις κλειδιά: απλογραφική μέθοδος, λογιστικές εργασίες, επιχείρηση

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία έχει ως θέμα "Οργάνωση λογιστικών εργασιών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο (Β' Κατηγορίας)". Το θέμα της εργασίας επιλέχθηκε εξαιτίας των αλλαγών που προήλθαν όσον αφορά τη τήρηση των βιβλίων.

Στόχος είναι η παρουσίαση του τρόπου τήρησης των βιβλίων με απλογραφική μέθοδο σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.), των αλλαγών που έχουν τεθεί σε ισχύ, καθώς και των βασικών λογιστικών εργασιών που πρέπει να διενεργούνται ανάλογα με τις ανάγκες της εκάστοτε επιχείρησης.

Όσον αφορά τη δομή της εργασίας, στο πρώτο κεφάλαιο θα γίνει αναφορά στις έννοιες επιχείρηση και λογιστική, στην εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης, στη μηχανογράφηση, καθώς και στις λογιστικές μεθόδους.

Προχωρώντας στο δεύτερο κεφάλαιο αρχικά θα παρουσιαστεί η σχέση μεταξύ Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) και Κ.Φ.Α.Σ. Ποιοί εντάσσονται στην απλογραφική μέθοδο, καθώς και τα όρια τήρησης βιβλίων. Στη συνέχεια θα γίνει αναφορά στη τήρηση βιβλίων με απλογραφική μέθοδο βάσει του Κ.Φ.Α.Σ., στο περιεχόμενο του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στο χρόνο ενημέρωσής του, στο Φ.Π.Α., στις φορολογικές ταμειακές μηχανές, στην ηλεκτρονική τιμολόγηση και κλείνοντας το κεφάλαιο θα παρουσιαστούν οι βασικότερες διατάξεις που έχουν τεθεί σε ισχύ από 1.1.2014.

Στο τρίτο κεφάλαιο θα περιγραφούν οι υπηρεσίες λογιστηρίου, σχετικά με την απλογραφική μέθοδο. Ειδικότερα θα γίνει αναφορά στα έντυπα υποχρεων, στις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις, στις δηλώσεις intrastat, στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες (χρόνος και τρόπος υποβολής), στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (υπόχρεοι, περιεχόμενο, χρόνος υποβολής, εξαιρέσεις). Στη συνέχεια θα γίνει παρουσίαση της μισθοδοσίας (Αναλυτική Περιοδική Δήλωση, Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών, διαδικασίες πρόσληψης και αποχώρησης προσωπικού, βασικές αποδοχές εργαζομένων), καθώς και στη λύση εταιρείας.

Στο τέταρτο κεφάλαιο αρχικά γίνεται αναφορά των κυριότερων εταιρειών μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων (προϊόντα και λογιστικά πακέτα εταιρειών). Το κεφάλαιο αυτό αποτελεί το ειδικό μέρος της πτυχιακής εργασίας και παρουσιάζεται ως Μελέτη Περίπτωσης επιχείρηση που τηρεί βιβλία με απλογραφική μέθοδο. Δίνονται αναλυτικά παραδείγματα, με αντίστοιχες εικόνες σχετικά με το Τιμολόγιο Πωλήσεων, τις Αποδείξεις από Ταμειακή Μηχανή, την Απόδειξη Λιανικών Πωλήσεων, το Τιμολόγιο Αγοράς Εμπορευμάτων, το Πιστωτικό Τιμολόγιο Αγορών, τις Δαπάνες, τα Ενοίκια, τη Μισθοδοσία. Τέλος θα παρουσιαστεί μία Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων, μία Περιοδική και Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ, καθώς και μία Αναλυτική Περιοδική Δήλωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1.1. ΕΝΝΟΙΕΣ

Ανάγκη είναι το δυσάρεστο συναίσθημα της έλλειψης αγαθών ή υπηρεσιών. Ο άνθρωπος προσπαθεί να ικανοποιήσει τις ανάγκες του, μέσα από την κατανάλωση αγαθών, τα οποία αναζητά στο οικονομικό περιβάλλον. Τα αγαθά αυτά ή οι υπηρεσίες, που προορίζονται να καλύψουν τις ανάγκες των ατόμων, παράγονται, διακινούνται ή προσφέρονται, από τις επιχειρήσεις. Οι επιχειρήσεις με την σειρά τους, προκειμένου να δημιουργήσουν αυτά τα αγαθά, χρειάζονται διάφορα παραγωγικά μέσα. Ο κατάλληλος μετασχηματισμός των παραγωγικών μέσων καταλήγει στην δημιουργία των οικονομικών αγαθών. Ονομάζονται δε οικονομικά αγαθά γιατί βρίσκονται πάντα σε στενότητα και όχι σε αφθονία, όπως τα ελεύθερα αγαθά (Σγουρινάκης & Μιχελινάκης, 2013). Συνεπώς, επιχείρηση είναι ο οικονομικός οργανισμός ο οποίος διαθέτει κατάλληλα συγκροτημένη περιουσία (συντελεστές παραγωγής) για τη παραγωγή και την διάθεση στην αγορά οικονομικών αγαθών (Ροδοσθένους, 2004). Είναι ένας οργανωμένος συνδυασμός υλικών μέσων και ανθρώπινης εργασίας. Η επιχείρηση επιδιώκει την πραγμάτωση αυτού του στόχου, με τη προϋπόθεση επίτευξης κέρδους. Η περιουσία της επιχείρησης, υφίσταται συνεχείς μεταβολές, λόγω του μετασχηματισμού της σε τελικά αγαθά και κατά συνέπεια, απαιτείται να παρακολουθούνται και να καταγράφονται κατάλληλα, όλες αυτές οι κινήσεις, ώστε να είναι δυνατή η τελική διαμόρφωση του κόστους. Η παρακολούθηση και η καταγραφή όλων αυτών των διαδικασιών, γίνεται με την εφαρμογή μεθόδων της Λογιστικής (Σγουρινάκης & Μιχελινάκης, 2013).

Λογιστική είναι η τεχνική της παρακολούθησης των μεταβολών της περιουσίας μιας επιχείρησης, με σκοπό την ακριβή καταγραφή του κόστους των ενεργειών, καθώς και τη δυνατότητα παρουσίασης του αποτελέσματος, που προκύπτει από την εκμετάλλευση των παραγόμενων ή διακινούμενων, από αυτήν, αγαθών, ως επίσης και των προσφερόμενων υπηρεσιών, προς τους καταναλωτές (Ροδοσθένους, 2004).

Οι λογιστικές εργασίες είναι απαραίτητες σε κάθε μορφής επιχείρηση όλων των τομέων παραγωγής. Οι λογιστικές εργασίες χωρίζονται σε εργασίες που γίνονται στην αρχή της διαχειριστικής χρήσης, σε εργασίες που γίνονται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης και εργασίες που γίνονται στο τέλος αυτής. Ορισμένες μάλιστα λογιστικές εργασίες προηγούνται ακόμα και της έναρξης και λειτουργίας κάθε επιχείρησης και αφού ολοκληρωθούν υποχρεωτικά, τότε μόνο καθιστούν νόμιμη την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης (Ροδοσθένους, 2004).

1.2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η λογιστική είναι μια εφαρμοσμένη επιστημονική τεχνική η οποία εξελίχθηκε διαχρονικά, παράλληλα με την εξέλιξη της κοινωνικής και οικονομικής ζωής της ανθρωπότητας. Αρχικός σκοπός ήταν η διασφάλιση των κεφαλαίων των ιδιοκτητών των επιχειρήσεων από κλοπές και καταχρήσεις (διαχειριστική λογιστική). Αργότερα με την δημιουργία μεγάλων μονάδων, σκοπός της ήταν η παροχή απαραίτητων πληροφοριών στους μετόχους, στους πιστωτές και στο επενδυτικό κοινό (χρηματοοικονομική λογιστική) (Μπατσινίλας & Πατατούκας, 2010).

Σήμερα όμως η διοίκηση των μεγάλων οικονομικών μονάδων έχει ανάγκη από πλήθος λεπτομερειακών πληροφοριακών στοιχείων, προκειμένου να παίρνει ορθολογικές αποφάσεις. Συνεπώς η λογιστική μετεξελίχτηκε από χρηματοοικονομική σε διοικητική λογιστική, η οποία μετατόπισε το επίκεντρο του ενδιαφέροντος στην παροχή πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων που επηρεάζουν το μέλλον της επιχειρήσεως, την επέκταση της παραγωγής και την ανύψωση του επιπέδου ζωής (Μπατσινίλας & Πατατούκας, 2010).

Τα πληροφοριακά στοιχεία, που παράγει και αποκαλύπτει η λογιστική μέσω των Οικονομικών Καταστάσεων, αποκτούν μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες αποφάσεων, όταν εκτός από το να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας, είναι και διαχρονικά συγκρίσιμα μεταξύ τους.

Η επίτευξη της συγκρισιμότητας, πληρότητας και σαφήνειας των οικονομικών καταστάσεων επιτυγχάνεται: α) με την οργάνωση της Λογιστικής, β) τη Λογιστική τυποποίηση.

Η οργάνωση αποσκοπεί στην απλοποίηση και χρονική επιβράχυνση του λογιστικού έργου, σε συνδυασμό με την αύξηση της ικανότητας πληροφοριοδότησης και εστιάζεται στην οργάνωση δικαιολογητικών στοιχείων (διαμόρφωση, χειρισμός και διαδρομή τους) και στην οργάνωση της μορφής της λογιστικής τεχνικής και ειδικότερα του εφαρμοστέου λογιστικού συστήματος (Μπατσινίλας & Πατατούκας, 2010).

Η λογιστική τυποποίηση αποσκοπεί στην κατάργηση της λογιστικής αυθαιρεσίας και των αυτοσχεδιασμών των Λογιστών και επιτυγχάνεται με την σύνταξη ενός επιστημονικά θεμελιωμένου σχεδίου λογαριασμών (Μπατσινίλας & Πατατούκας, 2010).

1.3. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

Με αφορμή την τυποποίηση που άρχισε να εφαρμόζεται στη λειτουργία της λογιστικής επιστήμης ήρθε να δηλώσει δυναμικά την παρουσία της η μηχανογράφηση. Με τον όρο «Μηχανογραφημένη Λογιστική» εννοούμε την ανάπτυξη και την τήρηση όλων των γνωστών λογιστικών συστημάτων με μηχανογραφικά μέσα. Ουσιαστικά, δε μιλάμε, για μια καινούργια λογιστική έννοια αλλά για τη νέα σύγχρονη προσέγγιση της λογιστικής, η οποία ανοίγει νέους δρόμους στη λογιστική επιστήμη, παρέχοντας νέες δυνατότητες και ευκαιρίες στις επιχειρήσεις που τη χρησιμοποιούν (Καραγιώργος & Πετρίδης, 2009).

Η εφαρμογή της τοποθέτησε ουσιαστικά τα λογιστήρια των ελληνικών επιχειρήσεων στην πραγματική τους θέση - το κέντρο πληροφόρησης της επιχείρησης - προσφέροντας σε αυτές τις ουσιαστικές πληροφορίες που χρειάζονται στην προσπάθειά τους να αυξήσουν την παραγωγικότητα και αποτελεσματικότητα τους, καθώς και να ανταπεξέλθουν με επιτυχία στις προκλήσεις του ολοένα αυξανόμενου ανταγωνισμού (Καραγιώργος & Πετρίδης, 2009).

Οι ενδεικτικές αλλαγές που έφερε η εφαρμογή της μηχανογραφημένης λογιστικής είναι:

- Σημαντική αύξηση της παραγωγικότητας της λογιστικής εργασίας με δυνατότητα επεξεργασίας μεγαλύτερου όγκου πληροφοριών σε συντομότερο χρόνο.
- Εξασφάλιση της συγκέντρωσης και παροχής αξιόπιστων πληροφοριών προς τους διοικούντες της επιχείρησης για τη λήψη καθημερινών αποφάσεων.
- Αύξηση της παραγωγικότητας και της αποτελεσματικότητας των οργάνων ελέγχου των επιχειρήσεων (Καραγιώργος & Πετρίδης, 2009).

1.4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

Λογιστική μέθοδος είναι ο τρόπος που θα απεικονιστούν οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης στα λογιστικά της βιβλία. Συνήθως η νομική της μορφή, το μέγεθος, ο τζίρος και άλλοι παράγοντες καθορίζουν τη λογιστική μέθοδο που θα χρησιμοποιηθεί. Οι λογιστικές μέθοδοι είναι: α) απλογραφική και β) διπλογραφική (Λεκαράκου, 2011).

Έτσι λοιπόν, σύμφωνα με το άρθρο της Peavler (2014), όταν ξεκινάει μια επιχείρηση, μια από τις πρώτες οικονομικές αποφάσεις που θα πρέπει να λάβει είναι αν πρόκειται να χρησιμοποιήσει απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο τήρησης βιβλίων. Πιθανότατα ο επιχειρηματίας να μην είναι λογιστής με αποτέλεσμα να μην μπορεί να ασχοληθεί με τη λογιστική πλευρά της επιχείρησής του. Ωστόσο, οι επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν λεπτομερή λογιστική των οικονομικών τους συναλλαγών. Για τη διαδικασία αυτή ο επιχειρηματίας προσβλέπει στις αρμόδιες οικονομικές μονάδες (λογιστήρια).

Αν η επιχείρηση είναι πολύ μικρή και με χαμηλό όγκο δραστηριότητας, εντάσσεται στη τήρηση βιβλίων με την απλογραφική μέθοδο. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή τηρείται ένα βιβλίο εσόδων - εξόδων και καταχωρούνται μεταβολές μόνο σε συγκεκριμένους λογαριασμούς.

Η απλογραφική μέθοδος τήρησης βιβλίων δεν είναι για τις μεγάλες, πολύπλοκες επιχειρήσεις. Δεν παρακολουθεί τους πληρωτέους και τους εισπρακτέους λογαριασμούς, αντίθετα με το διπλογραφικό σύστημα όπου υπάρχει εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεοπίστωσης. Στο απλογραφικό οι λογαριασμοί των εσόδων και των εξόδων αυξάνονται,

ενώ στο διπλογραφικό έχουν διπλή έκφραση, δηλαδή χρέωση και πίστωση, με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται.

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

Με την απλογραφική μέθοδο μπορεί να υπολογιστεί το καθαρό εισόδημα, αλλά δεν μπορεί να αναπτυχθεί ένας ισολογισμός και να παρακολουθηθούν λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

2.1. ΣΧΕΣΗ Κ.Β.Σ. ΜΕ Κ.Φ.Α.Σ.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) εισήχθη για πρώτη φορά στη χώρα μας το 1952, με την ονομασία Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.). Τροποποιήθηκε κατά τα έτη 1968 και 1977, καθώς και με το Π.Δ.186/1992.

Με το Πολυνομοσχέδιο (Ν. 4093/2012) που ψηφίστηκε σχετικά με το Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής για την περίοδο 2013-2016, από 1-1-2013 καταργήθηκε ο «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Π.Δ.186/1992) και αντικαταστάθηκε με τον «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών». Ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών ήταν η 01-01-2013. Εξαίρεση αποτελούν οι διατάξεις, μερικές εκ των οποίων θα γίνει εκτενής αναφορά στη συνέχεια, οι οποίες ισχύουν από 1/1/2014. Ουσιαστικά, υιοθετήθηκε μια μεταβατική μεταρρύθμιση και όχι η απευθείας πλήρης κατάργηση του Κ.Β.Σ., ώστε να αποφευχθούν οι υποκειμενικές ερμηνείες και τα προβλήματα που θα αντιμετώπιζαν οι μικρές επιχειρήσεις, σχετικά με την αφομοίωση του νέου πλαισίου.

Με τον καινούργιο Κώδικα υπάρχει μείωση του συνολικού όγκου διατάξεων και διατύπωση νέων με πιο σαφές περιεχόμενο. Επίσης, υπάρχει περιορισμός των εξαιρέσεων από την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων. Ως κύρια κατεύθυνση έχει τον περιορισμό των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων, τη μείωση του λειτουργικού κόστους εφαρμογής τους και τον εξορθολογισμό τους. Αναζητείται η απλοποίηση, ο εκσυγχρονισμός και ο περιορισμός των γραφειοκρατικών αγκυλώσεων.

Επίσης με τον καινούργιο Κώδικα εισάγονται νέες έννοιες και ειδικότερα:

- Καταργείται ο όρος «επιτηδευματίας» και εισάγεται ο όρος «υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών».

- Ορίζεται η έννοια του «ηλεκτρονικού τιμολογίου» ως το τιμολόγιο που περιέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή.
- Τα βιβλία Β' Κατηγορίας ονομάζονται πλέον «απλογραφικά», ενώ τα βιβλία Γ' Κατηγορίας ονομάζονται «διπλογραφικά».

2.2. ΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΠΟΙΟΙ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ

Τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως εξής:

Βιβλία	Όρια ακαθάριστων ετήσιων εσόδων
Απλογραφικά (Β' κατηγορία)	Μέχρι και 1.500.000 €
Διπλογραφικά (Γ' κατηγορία)	Άνω των 1.500.000 €

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκάμηνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή.

Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται με την επιφύλαξη των διατάξεων των αναγκαστικών νόμων 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82):

- α) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Όποιος απ' αυτούς τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί, για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.
- β) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας.
- γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης. Όποιος από τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών των περιπτώσεων β' και γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί, για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του.

- δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του. Τονίζεται ότι ο εν λόγω υπόχρεος εντάσσεται σε απλογραφικά βιβλία μόνο κατά την έναρξη των εργασιών του και στη συνέχεια εντάσσεται σε κατηγορία τήρησης βιβλίων με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.
- ε) Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Ν. 4093/2012 (Παπαδέας, 2013).

Από 1/1/2013 παύουν να έχουν ειδική ένταξη στη Β΄ κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται πλέον στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, οι λοιποί υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (ΦΕΚ Α΄ 220) και 81/2005 (ΦΕΚ Α΄ 120), για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ.

2.3. ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Με τις διατάξεις των παραγράφων 16 έως 20 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ, ορίζονται τα βιβλία που τηρούνται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων, το περιεχόμενο αυτών καθώς και ο χρόνος ενημέρωσής τους.

2.3.1. Τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί:

- α) Βιβλίο εσόδων - εξόδων.
- β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ.

Σημειώνεται ότι για την υποχρέωση ή μη σύνταξης απογραφής τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Οι σχετικές αποφάσεις περί απαλλαγής ορισμένων υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών της απλογραφικής μεθόδου από την τήρηση βιβλίου απογραφών και κατάρτισης απογραφής κατά την 31/12, εξακολουθούν να ισχύουν.

Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα (οπτικοί δίσκοι CD-ROM) στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Διευκρινίζεται ότι τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα διαφυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

2.3.2. Περιεχόμενο βιβλίου εσόδων - εξόδων

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, ο εν λόγω υπόχρεος, καταχωρεί σε ξεχωριστές στήλες:

- α) Το είδος του δικαιολογητικού αγορών και εξόδων, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.
- β) Τα ακαθάριστα έσοδα ξεχωριστά, από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.
- γ) Τις αγορές αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

- δ) Την αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.
- ε) Το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.
- στ) Τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- ζ) Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του παρόντος.
- η) Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

Σημειώνεται ότι με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), τα δεδομένα των περιπτώσεων δ', στ' και ζ', καταχωρείτο σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων, ενώ με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες.

Το ποσό κάθε πράξης των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' αναλύεται στον χρόνο ενημέρωσης, σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες του ΦΠΑ.

2.3.3. Χρόνος ενημέρωσης βιβλίου εσόδων - εξόδων

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

αποτελέσματος και τη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

2.3.4. Καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο των παγίων περιουσιακών στοιχείων

Η καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε καταστάσεις, για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο (ημερομηνία, αξία κτήσης και οικείο δικαιολογητικό), γίνεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων (συντελεστής απόσβεσης, αποσβέσεις, αναπόσβεστη αξία) μέχρι την προθεσμία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.3.5. Βιβλίο απογραφών

- **Τρόπος τήρησης**

Στο βιβλίο απογραφών ή σε απλότυπες καταστάσεις απογραφής, τα οποία τηρούνται αθεώρητα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που τηρεί απλογραφικά βιβλία, καταχωρεί, τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα προϊόντα, τις Α' και Β' ύλες και τα υλικά συσκευασίας, που ανήκουν στην κυριότητά του και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του, ή σε εγκαταστάσεις τρίτων, κατά την 31/12 κάθε έτους.

Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

- **Χρόνος ενημέρωσης**

Η ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών, το οποίο τηρείται αθεώρητο, ή σε καταστάσεις απογραφής, οι οποίες επίσης είναι αθεώρητες, ή σε οποιοδήποτε άλλο έντυπο, διενεργείται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, μέχρι την 20η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους. Η αξία των αποθεμάτων αυτών καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.3.6. Καταχώρηση με μια συγκεντρωτική εγγραφή των εσόδων και ορισμένων εξόδων

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού.

Σε περίπτωση χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί Τεχνικών Προδιαγραφών των φορολογικών ταμειακών μηχανών (φ.τ.μ.).

Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φ.τ.μ., και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ. και των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 9. Στον ίδιο χρόνο διαφυλάσσονται και τα παραπάνω δελτία αναφοράς.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί επίσης να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, με την προϋπόθεση ότι θα δίνεται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθεί από αυτόν κατάσταση με ανάλυση των εσόδων για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού ή του αύξοντα αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» κατά περίπτωση.

Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

2.4. Φ.Π.Α.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται στον καταναλωτή στις αγορές των αγαθών και στην παροχή των υπηρεσιών, ως ένας έμμεσος φόρος, όπου υπολογίζεται πάνω στην καθαρή αξία αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών. Οι οικονομικές μονάδες εισπράττουν τον φόρο και στη συνέχεια τον αποδίδουν στο κράτος. Οι φορολογικοί συντελεστές για την επιβολή του φόρου διαμορφώνονται ανάλογα με το είδος και την γεωγραφική περιοχή και κυμαίνονται ως εξής:

- α)** Ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. (αφορά αγαθά πολυτελείας) διαμορφώνεται στο 23% επί της καθαρής αξίας των αγαθών.
- β)** Ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. (αφορά αγαθά πρώτης ανάγκης και υπηρεσίες) διαμορφώνεται στο 13% επί της καθαρής αξίας των αγαθών και υπηρεσιών.
- γ)** Ο υπερμειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. διαμορφώνεται σε 6,5% για συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες.
- δ)** Στις νησιωτικές περιοχές οι αντίστοιχοι συντελεστές διαμορφώνονται σε 16%, 9% και 4%.

2.5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής, για πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών. Εναλλακτικά, μπορούν να εκδίδονται μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ειδικής Ασφαλούς Φορολογικής Διάταξης Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ). Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους.

Η δήλωση της Έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ) (εκτός των Φ.Η.Μ. – ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρων), γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου Επικοινωνίας (διαδικτυακός τόπος Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών

Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr), με το Έντυπο δήλωσης έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Η.Μ. (Δ13) της Εφαρμογής Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Ενδεικτικά αναφέρουμε ορισμένες περιπτώσεις δήλωσης: αγορά νέας Φ.Η.Μ., αγορά νέας μνήμης Φ.Η.Μ. σε αντικατάσταση παλαιάς μνήμης, μεταφορά Φ.Η.Μ. σε άλλο τόπο εγκατάστασης, παύση της Φ.Η.Μ. λόγω πλήρωσης μνήμης κλπ.

Ο υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης καταχωρεί ηλεκτρονικά τα δεδομένα, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα παραστατικά και δικαιολογητικά (παραστατικό μεταβίβασης, δελτίο «Ζ», βιβλιάριο συντήρησης, ανάγνωση μνήμης κλπ.). Η θεώρηση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών (Β.Σ.Ε.) πραγματοποιείται με την ηλεκτρονική αναγραφή του πλήθους των σελίδων του Β.Σ.Ε. στο ανωτέρω έντυπο Δ13. Οι εκπρόθεσμες υποβολές γίνονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αν κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των προαναφερόμενων δηλώσεων, παρατηρηθεί τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου TAXISnet το οποίο αναγνωρίζεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, θα γίνεται αποδεκτή η υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, που υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εμπροθέσμως, μέχρι την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα, μετά από σχετικό έγγραφο που θα αποστέλλεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. σε όλες τις Δ.Ο.Υ.

Στις περιπτώσεις που δεν γίνεται δεκτή η ηλεκτρονική υποβολή και ο υποβάλλων αμφισβητεί τους λόγους της μη αποδοχής, προσέρχεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με μια εκτύπωση του μηνύματος που εμφανίζεται αυτόματα στην οθόνη του, για περαιτέρω διερεύνηση των λόγων απόρριψης της υποβολής και πραγματοποιεί την υποβολή εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η υποβολή του Εντύπου Έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ισχύει υποχρεωτικά από 01/10/2013.

2.6. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο του Τσούση (2013), η ηλεκτρονική τιμολόγηση αποτελεί την εξελιγμένη τεχνικά διαδικασία τιμολόγησης που εφαρμόζεται στις εμπορικές συναλλαγές σήμερα, σε σχέση με την παραδοσιακή έντυπη. Ως πλήρως αποδεκτή μέθοδος έχει ενταχθεί στη φορολογική νομοθεσία της

χώρας μας κατ' εφαρμογή των σχετικών Κοινοτικών Οδηγιών με αριθμό 2001/115/EK και 2006/112/EK (η τελευταία, όπως τροποποιήθηκε με τα οριζόμενα στην 2010/45/EE Οδηγία του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με το κοινοτικό σύστημα ΦΠΑ).

Οι διατάξεις των ανωτέρω οδηγιών άρχισαν να εφαρμόζονται στην Ελλάδα από την 1/1/2004 και προσαρμοζόμενες σε ένα βαθμό στην Ελληνική οικονομική πραγματικότητα εντάχθηκαν στο άρθρο 18Α του κωδικοποιημένου Π.Δ. 186/1992 (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων).

Με την έναρξη εφαρμογής του ΚΦΑΣ από 1/1/2013 (Ν. 4093/2012), τα ήδη οριζόμενα για την ηλεκτρονική τιμολόγηση επαναδιατυπώνονται και σε κάποια σημεία καθίστανται απλούστερα στην εφαρμογή τους, ανταποκρινόμενα περισσότερο και στην σχετική κοινοτική νομοθεσία, η οποία ορίζει ότι τα κράτη μέλη υποχρεούνται να αποδέχονται ως τιμολόγια όλα τα έγγραφα ή μηνύματα, σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή τα οποία πληρούν συγκεκριμένους όρους. Οι όροι αυτοί αφορούν όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (εκδότη, λήπτη, πάροχο της σχετικής τεχνολογίας).

Σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ ως ηλεκτρονικό τιμολόγιο νοείται το τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες, σύμφωνα με τον συγκεκριμένο νόμο πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Θα πρέπει στο σημείο αυτό να διευκρινιστεί ότι τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή (είτε μέσω του μηχανογραφημένου λογιστικού συστήματος του εκδότη είτε μέσω προγραμμάτων επεξεργασίας κειμένου) και αποστέλλονται έντυπα στον πελάτη δεν θεωρούνται ηλεκτρονικά τιμολόγια. Αντιθέτως τιμολόγια που εκδόθηκαν έντυπα, σαρώθηκαν, αποθηκεύτηκαν σε ηλεκτρονική μορφή και απεστάλησαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον πελάτη θεωρούνται ηλεκτρονικά. Κριτήριο δηλαδή θεωρείται ο τρόπος αποθήκευσης και διαβίβασης του φορολογικού στοιχείου στον λήπτη (με ηλεκτρονικό τρόπο) και όχι η διαδικασία με την οποία αυτό δημιουργήθηκε αρχικά από τον εκδότη.

Βασικές προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι αρχικά η εξασφάλιση της συναίνεσης του λήπτη του φορολογικού στοιχείου, προκειμένου η πράξη της τιμολόγησης να είναι φορολογικά έγκυρη και έπειτα η διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης του τιμολογίου και της ακεραιότητας του περιεχομένου του από τον εκδότη. Η επιλογή του τρόπου

εκπλήρωσης αυτών των προϋποθέσεων εναπόκειται στον εκδότη ηλεκτρονικών στοιχείων, αρκεί να μπορεί να αποδείξει την αποτελεσματικότητα του τρόπου διασφάλισης που επέλεξε. Ενδεικτικά μόνον αναφέρονται 3 τρόποι:

- Της Προηγμένης Ηλεκτρονικής Υπογραφής (Π.Δ. 150/2001)
Πρόκειται για μια σύνθετη διαδικασία κρυπτογράφησης με πολύ υψηλό κόστος και αυστηρές προϋποθέσεις απόκτησης. Πιστοποιείται από την Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (ΕΕΤΤ) και είναι αντικειμενικά δύσκολο να αποκτηθεί από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.
- Της Ηλεκτρονικής Ανταλλαγής Δεδομένων (Electronic Data Interchange-EDI), (Οδηγία 1994/820/ΕΚ)
Η διαδικασία αυτή προϋποθέτει ειδική δομή αρχείων που ικανοποιεί συγκεκριμένα πρότυπα τα οποία έχουν οριστεί από τον ΟΗΕ, επίσης με υψηλό κόστος. Συνήθως έχει εφαρμογή μεταξύ συνδεδεμένων εταιριών, ενώ συχνά εμπεριέχει και εφαρμογές αυτόματης καταχώρησης των λογιστικών εγγραφών και για τις δύο πλευρές (προμηθευτής-πελάτης).
- Της Σήμανσης μέσω ΕΑΦΔΣΣ (Ν.1809/1988, Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις).
Η συγκεκριμένη διαδικασία αποτελεί τη πιο προσβάσιμη και οικονομική εφαρμογή διασφάλισης δεδομένων ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Σύμφωνα με την σχετική ΠΟΛ. 1135/2005 για την χρήση της τελευταίας αυτής ενδεικτικής μεθόδου διασφάλισης, ο εκδότης ηλεκτρονικού στοιχείου απαιτείται να διαθέτει Ειδικό Φορολογικό Μηχανισμό και κατάλληλο λογισμικό σύστημα επικοινωνίας με αυτόν, ουσιαστικά δηλαδή συγκεκριμένη ρύθμιση από τον προμηθευτή του μηχανισμού.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων αρχικά όριζε στο άρθρο 18Α τους δύο πρώτους τρόπους (Προηγμένη Ηλεκτρονική Υπογραφή και EDI) ως υποχρεωτικές εναλλακτικές για όσους ήθελαν να ενταχθούν στην ηλεκτρονική τιμολόγηση, ενώ με την ΠΟΛ. 1094/2006 εντάχθηκε στις υποχρεωτικές

εναλλακτικές και ο τρίτος, ενδεικτικός πλέον κατά ΚΦΑΣ, τρόπος (σήμανση μέσω ΕΑΦΔΣΣ).

2.7. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 1.1.2014

Σύμφωνα με την επιστημονική ομάδα της εταιρείας Λογιστικών & Φοροτεχνικών Υπηρεσιών του Αντωννάκη Β. (2014) οι κυριότερες αλλαγές (συνοπτικά) που έχουν τεθεί σε ισχύ στις επιχειρήσεις από 1.1.2014 είναι οι ακόλουθες:

- Κατάργηση του δελτίου αποστολής, η διακίνηση μπορεί να γίνεται με το τιμολόγιο ή με δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Α.Σ.
- Κατάργηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Κ.Φ.Α.Σ. Από 1.1.2014, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. δε θεωρούν οποιοδήποτε φορολογικό βιβλίο και στοιχείο.
- Κατάργηση υποχρέωσης παροχής ασφαλών πληροφοριών (πρόσθετων βιβλίων). Οι εκμεταλλευτές χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, από 1.1.2014, δεν υποχρεούνται στην παροχή ασφαλών πληροφοριών, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Φ.Α.Σ.
- Κατάργηση έκδοσης εγγράφων μεταφοράς (φορτωτικών). Εκδίδονται πλέον τιμολόγια και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για τις μεταφορές αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Φ.Α.Σ. Από 1.1.2014, ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας για τις μεταφορές αγαθών που διενεργεί, δεν απαιτείται να εκδίδει φορτωτικές και κατάσταση αποστολής αγαθών, κατά περίπτωση. Επιπλέον, από 1.1.2014, δεν απαιτείται να τηρείται το ημερολόγιο μεταφοράς δεδομένου ότι, η υποχρέωση αυτή, ήταν σε συνάρτηση με το χρόνο έκδοσης των φορτωτικών.
- Κατάργηση έκδοσης αποδείξεων δαπανών. Εκδίδονται πλέον τίτλοι κτήσης για τη λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα μη υπόχρεα έκδοσης τιμολογίου, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Φ.Α.Σ. Από 1.1.2014, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και

τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ.) του Κ.Φ.Α.Σ. αποδεικνύουν τις λήψεις υπηρεσιών από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την παροχή υπηρεσιών με τη σύνταξη, εντός των προθεσμιών, τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται, τα στοιχεία των συμβαλλομένων καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής. Επισημαίνεται ότι, για παρασχεθείσες υπηρεσίες έως και την 31.12.2013, τα ποσά των οποίων θα καταβληθούν από 1.1.2014 και εξής, οι τίτλοι κτήσης εκδίδονται με την καταβολή αυτών.

- Η Ετήσια υποχρέωση για την υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Εσόδων (ποσό εσόδων αξίας από 0,01 € ανά ΑΦΜ συναλλασσόμενου) μετατρέπεται σε μηνιαία υποχρέωση, με άμεση συνέπεια την παραλαβή παραστατικών μέχρι τις 15 του επομένου μήνα καθώς τα λογιστήρια υποχρεούνται να καταχωρήσουν, ελέγξουν και να αποστείλουν διαδικτυακά τις καταστάσεις αυτές. Κατ' εξαίρεση για το έτος 2014, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις θα υποβάλλονται κάθε τρίμηνο και όχι κάθε μήνα, ως περίοδος προσαρμογής στο νέο μέτρο.
- Υποχρεώσεις αγροτών: Από 01/01/2014 οι αγρότες με έσοδα κατά την προηγούμενη χρήση άνω των 15.000,00 € ή με λήψη ενιαίας επιδότησης άνω των 5.000,00 € υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων εσόδων-εξόδων, με αντίστοιχες υποχρεώσεις όπως κάθε άλλη επιχείρηση και με συντελεστή φορολόγησης κερδών 13% αντί του 26% που ισχύει στις υπόλοιπες επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

3.1. ΕΝΤΥΠΑ ΥΠΟΧΡΕΩΝ

Οι υπόχρεοι που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο οφείλουν να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, και δηλώσεις ενδοκοινοτικών συναλλαγών (Intrastat αφίξεων ή αποστολών και ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή αποστολών) στις προβλεπόμενες από το νόμο ημερομηνίες.

Επιπρόσθετα υποχρεούνται να υποβάλλουν σε ετήσια βάση δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (E1), δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (E5) των Ο.Ε., Ε.Ε., των κοινοπραξιών, των αστικών εταιριών, των συμμετοχικών ή αφανών εταιριών καθώς και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αναλυτική κατάσταση (E2) για τα μισθώματα ακινήτων (όταν υπάρχουν έσοδα από ενοίκια), μηχανογραφικό δελτίο (E3) οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών, δήλωση (E16) κατοχής μηχανημάτων έργων (όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης).

Οι δηλώσεις υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία δεν αποστέλλονται ηλεκτρονικά, αλλά πρέπει να φυλάσσονται για έλεγχο. Εφόσον υπάρχει υποχρέωση υποβολής συμπληρωματικών εντύπων (E2, E3) αυτά πρέπει να υποβληθούν πριν από την οριστική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (E1), ακόμη και στην περίπτωση που είναι μηδενικά. Μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (E1) τυχόν συμπληρωματικά έντυπα μπορούν να υποβληθούν μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με συμπληρωματική δήλωση, μετά την παραλαβή του οριστικού εκκαθαριστικού σημειώματος μέσω ταχυδρομείου.

Ειδικότερα, το έντυπο E3 αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Φ.Α.Σ. ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την

υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα, υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης.

3.2. ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ (Φ2) υποβάλλεται κάθε τρίμηνο (φορολογική περίοδος) για όσους τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο (κάθε μήνα όσοι τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο) και συγκεκριμένα:

- α)** Την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.
- β)** Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

Τόσο οι εμπρόθεσμες, όσο και οι εκπρόθεσμες αλλά και οι τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, ενώ παλαιότερα υπήρχε δυνατότητα υποβολής σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Επίσης, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet υποβάλλεται και η Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1) στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και η οποία περιλαμβάνει συγκεντρωτικά όλες τις περιοδικές δηλώσεις.

Στην περιοδική δήλωση υπολογίζεται τόσο ο Φ.Π.Α. των πωλήσεων που εισπράχθηκε, όσο και ο Φ.Π.Α. που πληρώθηκε από τις οικονομικές μονάδες για αγορές αγαθών και για διάφορες δαπάνες. Εάν το Φ.Π.Α. των πωλήσεων είναι μεγαλύτερο από το ΦΠΑ των αγορών και των δαπανών, τότε η οικονομική μονάδα θα αποδώσει τη διαφορά του ΦΠΑ στο κράτος. Εάν το Φ.Π.Α. των αγορών και των δαπανών είναι μεγαλύτερο από το Φ.Π.Α. των πωλήσεων (πιστωτικό) , τότε αυτή η διαφορά συμψηφίζεται με το αποτέλεσμα της επόμενης φορολογικής περιόδου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών από 1.1.2014:

- Κάθε δήλωση που υποβάλλεται οριστικοποιείται άμεσα κατά το χρόνο υποβολής της. Κατά συνέπεια, δεν είναι δυνατή η ακύρωσή της από το σύστημα, όπως συνέβαινε μέχρι 31.12.13.

- Σε περίπτωση που έχει υποβληθεί αρχική δήλωση με λανθασμένα δεδομένα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, στην οποία θα εμφανίζονται τα ορθά στοιχεία της επιχείρησης. Το χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα περιλαμβάνεται στον κωδ. 403 της περιοδικής δήλωσης.
- Οι δηλώσεις γίνονται αποδεκτές και χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, το οποίο βεβαιώνεται και εκδίδεται ταυτότητα οφειλής για την εξόφλησή του.
- Στην περίπτωση που με την τροποποιητική δήλωση μειώνεται το χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης, η τακτοποίηση της διαφοράς αυτής θα πραγματοποιηθεί εκ των υστέρων, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα και των δύο δηλώσεων.
- Δεν καταργούνται οι δόσεις. Η επιλογή της καταβολής και η χρήση των δόσεων είναι στην δικαιοδοσία του φορολογούμενου. Σημειώνεται ότι πρέπει να πληρωθεί κάποιο ποσό ειδικά έως την οριακή ημερομηνία υποβολής περιοδικής δήλωσης, για να ανοίξουν οι δόσεις. Το υπόλοιπο ποσό δύναται να πληρωθεί σε δύο δόσεις, η πρώτη μέχρι το τέλος του ίδιου μήνα και η δεύτερη μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (με επιβάρυνση). Εάν δεν πληρωθεί κανένα ποσό έως την 20η ημέρα του επόμενου μήνα του κάθε ημερολογιακού τριμήνου (οριακή ημερομηνία υποβολής περιοδικής δήλωσης) και δεν δηλωθούν οι δόσεις, το σύστημα θα αποδεχθεί την περιοδική δήλωση, αλλά ολόκληρο το ποσό θα είναι ληξιπρόθεσμο από την 21η ημέρα και μετά. Επισημαίνεται ότι το χρεωστικό ποσό της δήλωσης θα πρέπει να υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100,00) Ευρώ, για να γίνουν δύο δόσεις. Εάν δεν υπερβαίνει τα 100,00 τότε καταβάλλεται σε μία δόση, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της Δήλωσης.

Για την αποφυγή κυρώσεων μη εμπρόθεσμης καταβολής και δεδομένου ότι η επιχείρηση μπορεί να καταβάλλει οποιοδήποτε ποσό και σε οποιοδήποτε χρόνο επιλέξει, οι επιχειρήσεις πρέπει να καταβάλλουν μέχρι την προβλεπόμενη προθεσμία (20.1.14) μόνο το πραγματικά οφειλόμενο ποσό. Για οποιοδήποτε οφειλόμενο τελικά ποσό δεν καταβληθεί μέχρι την προθεσμία αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τον ΚΦΔ κυρώσεις.

Είναι ενδεχόμενο να υπάρχει πρόβλημα υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης, όταν αυτή υποβληθεί σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα από την υποβολή της αρχικής, καθώς απαιτείται η εκ των προτέρων ένταξη της στο σύστημα TAXIS. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνει ξανά προσπάθεια υποβολής της τροποποιητικής αργότερα».

3.3. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την 30η Απριλίου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία με απλογραφική μέθοδο και των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12.

Οι εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές εκκαθαριστικές δηλώσεις από 1.1.2014 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

Η εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου. Οι υποκείμενοι στο φόρο έχουν την υποχρέωση την καταληκτική ημερομηνία υποβολής, να έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν στη διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, με εξαίρεση για τις φορολογικές περιόδους που έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού. Σε αντίθετη περίπτωση δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου (TAXISnet) να κάνει αποδεκτή την υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων μέσω της ηλεκτρονικής μεθόδου, αυτές θα υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα. Τεχνική αδυναμία μπορεί να επισυμβεί ενδεικτικά:

i. Σε περίπτωση δυσλειτουργίας του ειδικού δικτύου TAXISnet που αναγνωρίζεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

ii. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχει υποβληθεί κάποια ή κάποιες περιοδικές δηλώσεις από τον υποκείμενο στο φόρο για τη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική και ενώ διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος για τις περιόδους αυτές εμφανίζονται ανεπαρκή στοιχεία στο σύστημα

ΤΑΧΙΣ σχετικά με τις υποχρεώσεις του υποκειμένου για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων.

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται, πριν από την αναχώρηση ή τη μεταφορά της δραστηριότητάς του:

α) να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο,

β) να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των προβλεπόμενων υποχρεώσεων.

3.4. ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT

Οι επιχειρήσεις που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αποστολής ή λήψης αγαθών και υπηρεσιών πρέπει να υποβάλλουν δήλωση έναρξης ενδοκοινοτικών συναλλαγών, στο μητρώο της εφορίας που υπάγονται, μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της συναλλαγής, προκειμένου να γραφτούν στο σύστημα VIES. Το VIES (VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM) είναι ένα σύστημα ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Η εισαγωγή του συστήματος αυτού έχει θέσει την ευθύνη στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, η αξία των οποίων υπερβαίνει τα στατιστικά κατώφλια/ όρια απαλλαγής που ισχύουν για τον εκάστοτε χρόνο, να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις INTRASTAT. Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται για κάθε μήνα και αφορά τόσο τις αφίξεις αγαθών από άλλα κράτη-μέλη όσο και τις αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη.

Τα στατιστικά κατώφλια είναι τα εκφραζόμενα σε αξία όρια των αφίξεων αγαθών ή των αποστολών αγαθών και ορίζονται ετησίως από την Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία. Τα στατιστικά κατώφλια, τα οποία ισχύουν από 1/1/2014 έως 31/12/2014, πάνω από τα οποία οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση Intrastat διαμορφώνονται ως εξής: για τις αποστολές είναι 90.000 € και για τις αφίξεις είναι 100.000 €.

3.5. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ

Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών αναγράφονται, κατά προμηθευτή αγαθών ή τον παρέχοντα υπηρεσίες: η χώρα, τα στοιχεία του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου καθώς και η φορολογητέα αξία των πράξεων που πραγματοποιούνται, δηλαδή των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, των αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αντίστοιχη διαδικασία ακολουθείται στον πίνακα των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών.

Εφόσον ο υποκείμενος διενεργεί «τριγωνική συναλλαγή» έχει την υποχρέωση υποβολής ενός «ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών» για την απόκτηση που πραγματοποιεί από κράτος μέλος και που προορίζεται για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος και ενός «ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών» για την οιονεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθού που πραγματοποιεί στο άλλο κράτος μέλος.

3.5.1. Χρόνος και τρόπος υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων

- Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.
- Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή

εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται εάν σε κάποια ημερολογιακή περίοδο δεν έχουν πραγματοποιηθεί φορολογητέες πράξεις.

3.6. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Οι οικονομικές μονάδες έχουν την υποχρέωση υποβολής, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, των συγκεντρωτικών καταστάσεων των πελατών, των προμηθευτών και των πιστωτικών υπολοίπων για τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται (αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων).

3.6.1. Υπόχρεοι

- Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο, νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).
- Οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι διαθέτουν ΑΦΜ στο εσωτερικό της χώρας, για τις αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιούν χρησιμοποιώντας τον ΑΦΜ αυτό, εφόσον στα πρόσωπα αυτά ή σε όμιλο που ανήκουν, έχει χορηγηθεί άδεια για την πραγματοποίηση εισαγωγών, με αναστολή καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις μεταγενέστερες παραδόσεις των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας (Μιχελινάκης, 2014).

3.6.2. Περιεχόμενο

Για τις πωλήσεις χονδρικής, ανά πελάτη θα καταχωρούνται σε μία σειρά τα τιμολόγια και σε χωριστή σειρά τα πιστωτικά τιμολόγια. Τα στοιχεία

που ζητούνται σε κάθε σειρά είναι: α) Α.Φ.Μ. του πελάτη ή του προμηθευτή. β)πλήθος των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων. γ) Αξία συναλλαγών, προ Φ.Π.Α. και δ) Φ.Π.Α. που επιβαρύνει την συναλλαγή. Οι αντίστοιχες ενέργειες ακολουθούνται για τις αγορές που έχουν ληφθεί στο ΑΦΜ της εταιρείας ανά προμηθευτή και συμπληρώνεται η ένδειξη για το εάν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεο πρόσωπο.

Για τις πωλήσεις Λιανικής: α) ανά Φορολογικό Ταμειακό Μηχανισμό, οι αποδείξεις λιανικής συναλλαγής που εκδίδονται με φορολογική ταμειακή μηχανή, β) όλα τα υπόλοιπα και οι αποδείξεις επιστροφής συγκεντρωτικά.

Δαπάνες που δεν έχουν ληφθεί στο ΑΦΜ της εταιρείας, καταχωρούνται συγκεντρωτικά.

Σημειώνεται ότι δεν ισχύει πλέον το όριο συναλλαγών (300 €), αντίθετα θα περιλαμβάνονται όλες (Μιχελινάκης, 2014).

3.6.3. Χρόνος υποβολής

Η προθεσμία υποβολής για τα έσοδα είναι για όλους ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή απαλλαγής τους από τη τήρηση αυτών η τελευταία μέρα του επόμενου ημερολογιακού μήνα από αυτόν που αφορούν. Τα έξοδα θα πρέπει να υποβληθούν πριν δηλωθούν στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μιας περιόδου, και για όσους απαλλάσσονται του ΦΠΑ πριν το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους (Μιχελινάκης, 2014).

Για τη μεταβατική περίοδο του έτους 2014, η προθεσμία υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων και εξόδων είναι η τελευταία μέρα του επόμενου μήνα από το ημερολογιακό τρίμηνο που αφορούν. Για όσους απαλλάσσονται του ΦΠΑ η προθεσμία υποβολής παραμένει η ίδια.

Σε περίπτωση διακοπής εργασιών, η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων γίνεται κανονικά στις ημερομηνίες που προβλέπονται και για τους λοιπούς υπόχρεους. Σε περίπτωση αλλαγής επωνυμίας οι καταστάσεις υποβάλλονται με την τελευταία επωνυμία που έχει ο επιτηδευματίας. Σε περιπτώσεις υπερδωδεκάμηνης χρήσης, η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων γίνεται με βάση το ημερολογιακό και όχι το διαχειριστικό έτος.

Επισημαίνεται ότι για τη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή, καθώς και για την ανακριβή υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων επιβάλλονται πρόστιμα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3.6.4. Εξαιρέσεις

Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών δεν καταχωρούνται ενοίκια ακινήτων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – παραδόσεις, συναλλαγές με τρίτες χώρες, εισιτήρια όλων των μεταφορικών μέσων, συμπεριλαμβάνονται και οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων (Α.Π.Ε.), συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις και επαγγελματικά Επιμελητήρια και δωρεές (για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποδείξεις είσπραξης), συναλλαγές που αφορούν τους τόκους καταθέσεων ή τις προμήθειες που χορηγούνται από αυτές, έξοδα μισθοδοσίας (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις), εισφορές που καταβάλλονται σε Ταμεία Ασφάλισης (ΟΑΕΕ κλπ), το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.), καθώς και το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.), τα γραμμάτια προκαταβολής (προείσπραξης) Δικηγορικών Συλλόγων, τα μερίσματα που χορηγούν οι Δικηγορικοί Σύλλογοι, οι Σύλλογοι Δικαστικών Επιμελητών κλπ στα μέλη τους, καθώς και ορισμένες ακόμη συναλλαγές.

Σημειώνεται ότι δεν υποβάλλουν μηδενικές καταστάσεις όσοι κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος δεν πραγματοποίησαν συναλλαγές.

Με τον έλεγχο και την διασταύρωση των ανωτέρω καταστάσεων, το Υπουργείο Οικονομικών αποβλέπει στην ανακάλυψη συναλλαγών που γίνονται με πλαστά ή εικονικά τιμολόγια ή δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία των επιχειρήσεων (Μιχελινάκης, 2014).

3.7. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ

Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία με την απλογραφική μέθοδο είναι συνήθως μικρή σε μέγεθος. Επομένως, το λογιστήριό της ασχολείται με τη μισθοδοσία των υπαλλήλων, καθώς και με ορισμένα άλλα θέματα που έχουν σχέση με το προσωπικό της επιχείρησης (προσλήψεις, απολύσεις, κλπ.).

3.7.1. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση

Μέσα στις λογιστικές εργασίες μιας επιχείρησης, η οποία απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ είναι απαραίτητα το να τηρεί, να υποβάλλει και να διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (ΑΠΔ). Αυτή η υποχρέωση, για την ασφαλιστική τακτοποίηση των μισθωτών, δεν "τελειώνει" με την ενημέρωση της επιχείρησης για τη καταβολή των εισφορών, αλλά και με την έγκαιρη υποβολή του κατά περίπτωση προβλεπόμενου από την ισχύουσα νομοθεσία τύπου ΑΠΔ. Τα στοιχεία των ασφαλισμένων συμπληρώνονται ορθά και ακριβή και κάθε παράλειψη υποβολής, συνεπάγεται οικονομικές κυρώσεις.

Η ΑΠΔ περιέχει στοιχεία της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται. Περιλαμβάνει στοιχεία ασφάλισης, για τον ακριβή προσδιορισμό ταυτότητας του εργοδότη και των απασχολουμένων του, καθώς και την ορθή υπαγωγή τους στην ασφάλιση. Επίσης η ΑΠΔ περιέχει αναδρομικές αποδοχές σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, δώρα εορτών, επίδομα αδείας και άλλες αποδοχές, εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η ΑΠΔ.

Για τον υπολογισμό της μισθοδοσίας λαμβάνονται υπόψη οι ώρες εργασίας, οι υπερωρίες, οι βάρδιες του προσωπικού, η εργασία κατά το Σαββατοκύριακο ή τις αργίες, τα ειδικά καθεστώτα, η παλαιότητα των υπαλλήλων, οι απουσίες από την εργασία λόγω ασθένειας και η κανονική άδεια.

Πολλές εταιρείες πληροφορικής παρέχουν ευρεία γκάμα εύχρηστων προγραμμάτων μισθοδοσίας και διαχείρισης προσωπικού. Αυτά τα προγράμματα είναι αυτοματοποιημένα και για τον υπολογισμό της μισθοδοσίας απαιτούν απλή καταχώρηση των ημερών και ωρών εργασίας και των αδειών.

3.7.2. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται:

i) Με βάση την εκάστοτε ισχύουσα κλίμακα μισθωτών - συνταξιούχων, στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

ii) Με βάση τους ισχύοντες συντελεστές όσον αφορά τις παρακάτω περιπτώσεις:

- Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος.
- Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεκκαθαρίζονται με τις τακτικές αποδοχές. Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομίσθιων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως.
- Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά.
- Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης i.
- Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία.

Ο φόρος που παρακρατείται, μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισι τοις εκατό (1,5 %) κατά την παρακράτησή του.

Μέσα στις λογιστικές εργασίες της επιχείρησης περιλαμβάνεται η υποβολή περιοδικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών κάθε μήνα και η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών κάθε 30/4 του επόμενου έτους.

Από 1-1-2014 υποχρεωτική είναι επίσης η ηλεκτρονική αποστολή των βεβαιώσεων αποδοχών.

3.7.3. Διαδικασίες πρόσληψης και αποχώρησης προσωπικού

Η ενεργοποίηση του ηλεκτρονικού συστήματος υποβολής εντύπων του Υπουργείου Εργασίας από την 01/03/2013, έχει τροποποιήσει τη διαδικασία γνωστοποίησης δεδομένων προσλήψεων και αποχωρήσεων προς τους Δημόσιους Φορείς ως εξής:

- Υποχρεωτική υποβολή ηλεκτρονικά του εντύπου Ε3 (Αναγγελία Πρόσληψης) στο Πληροφοριακό Σύστημα διασύνδεσης ΣΕΠΕ-ΟΑΕΔ-ΙΚΑ του Υπουργείου Εργασίας, το αργότερο έως και την ημερομηνία πρόσληψης και πάντως πριν την ανάληψη υπηρεσίας από τον εργαζόμενο.

Στις νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις που προβαίνουν σε πρόσληψη για πρώτη φορά, υποβάλλεται ηλεκτρονικά το έντυπο Ε3 εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την πρόσληψη, εφόσον προηγουμένως έχουν απογραφεί στην αρμόδια υπηρεσία του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

- Υποβολή μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος ΣΕΠΕ-ΟΑΕΔ-ΙΚΑ ετήσιο πίνακα (έντυπο Ε4) με τους όρους αμοιβής και απασχόλησης για το σύνολο του προσωπικού που απασχολούν, μια φορά το χρόνο και κατά το χρονικό διάστημα από 15 Σεπτεμβρίου έως 15 Νοεμβρίου.

Σε περιπτώσεις νέων προσλήψεων, υποβάλλεται ηλεκτρονικά, συμπληρωματικός πίνακας προσωπικού (έντυπο Ε4-Πίνακας Προσωπικού) στο Πληροφοριακό Σύστημα διασύνδεσης ΣΕΠΕ-ΟΑΕΔ-ΙΚΑ του Υπουργείου Εργασίας, το αργότερο έως και την ημερομηνία πρόσληψης και πάντως πριν την ανάληψη υπηρεσίας από τον εργαζόμενο.

- Γνωστοποίηση των όρων σύμβασης στον εργαζόμενο και υπογραφή ατομικής σύμβασης εργασίας ορισμένου ή αορίστου χρόνου.
- Από την 01/07/2013 οι συμβάσεις μερικής ή /και εκ περιτροπής απασχόλησης υποβάλλονται ηλεκτρονικά (Έντυπο Ε9-Σύμβαση Εργασίας Μερικής Απασχόλησης ή/και εκ περιτροπής εργασίας) μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Υπουργείου Εργασίας.

Στην ευρύτερη έννοια της μερικής απασχόλησης εντάσσεται και η εκ περιτροπής απασχόληση. Ως εκ περιτροπής απασχόληση θεωρείται η

εργασία κατά πλήρες ωράριο (8ωρο) για λιγότερο από 5 ημέρες την εβδομάδα.

- Πρέπει να καταχωρούνται οι εργαζόμενοι στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης νεοπροσλαμβανόμενου προσωπικού, (Ε.Β.Κ.Ν.Π.) του Ι.Κ.Α., αμέσως μετά την πρόσληψη και πριν αναλάβουν εργασία.
- Για κάθε νέα πρόσληψη εργαζομένων που ασφαρίζονται σε λοιπά ταμεία κύριας ασφάλισης, πλην ΙΚΑ (π.χ. ΤΣΜΕΔΕ, ΤΣΑΥ) πρέπει να γίνεται γνωστοποίηση της έναρξης συνεργασίας στο τμήμα μητρώου των ταμείων, που πραγματοποιούν. Αντίστοιχα για τις περιπτώσεις αποχώρησης ή απόλυσης εργαζομένων πρέπει να γίνεται γνωστοποίηση της λήξης συνεργασίας.

Σε περίπτωση που ο εργαζόμενος ασφαρίζεται για πρώτη φορά, πρέπει να απογραφεί στο εκάστοτε ταμείο κύριας ή επικουρικής ασφάλισης και να λάβει αριθμό μητρώου.

- Από 01/03/2013, η αναγγελία λύσης της εργασιακής σχέσης γίνεται ηλεκτρονικά εντός 8 ημερολογιακών ημερών, μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος διασύνδεσης ΣΕΠΕ-ΟΑΕΔ-ΙΚΑ.
 - Για την περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης εργαζόμενου υποβάλλεται το έντυπο Ε5-Αναγγελία Οικειοθελούς Αποχώρησης.
 - Για την περίπτωση λήξης σύμβασης ορισμένου χρόνου υποβάλλεται το έντυπο Ε7-Βεβαίωση-Δήλωση εργοδότη για συμβάσεις ορισμένου χρόνου ή έργου.
 - Για την περίπτωση καταγγελίας σύμβασης, υποβάλλεται το έντυπο Ε6-Καταγγελία σύμβασης εργασίας αορίστου χρόνου.

3.7.4. Βασικές αποδοχές εργαζομένων

Η Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας (Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.) υπογράφεται από την ΓΣΕΕ και τις εργοδοτικές οργανώσεις και καθορίζει τους ελάχιστους όρους εργασίας, μισθών και ημερομισθίων στον ιδιωτικό τομέα. Με το Ν. 4093/2012 ορίζεται ότι, ο νόμιμος κατώτατος μισθός υπαλλήλων και το ημερομίσθιο των εργατοτεχνιτών καθορίζονται ως εξής:

Για τους υπαλλήλους ηλικίας 25 ετών και άνω, ο κατώτατος μισθός ορίζεται στα 586,08 ευρώ και για τους εργατοτεχνίτες ηλικίας 25 ετών και άνω, το κατώτατο ημερομίσθιο ορίζεται στα 26,18 ευρώ.

Ο κατώτατος μισθός των υπαλλήλων ηλικίας 25 ετών και άνω, προσαυξάνεται με ποσοστό 10% για κάθε τριετία προϋπηρεσίας και έως τρεις τριετίες και συνολικά 30% για προϋπηρεσία 9 ετών και άνω και το κατώτατο ημερομίσθιο των εργατοτεχνιτών ηλικίας 25 ετών και άνω, προσαυξάνεται με ποσοστό 5% για κάθε τριετία προϋπηρεσίας και έως έξι τριετίες και συνολικά 30%. για προϋπηρεσία 18 ετών και άνω.

Πίνακας 3.1: Κατώτατα όρια αποδοχών εργαζομένων ηλικίας 25 ετών και άνω

ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

Χρόνια προϋπηρεσίας	Βασικός μισθός	Επίδομα τριετιών	Σύνολο αποδοχών
0-3	586,08	0,00	586,08
3-6	586,08	58,61	644,69
6-9	586,08	117,22	703,30
9-άνω	586,08	175,82	761,90

ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΕΣ

Χρόνια προϋπηρεσίας	Βασικός ημερομίσθιο	Επίδομα τριετιών	Σύνολο αποδοχών
0-3	26,18	0,00	26,18
3-6	26,18	1,31	27,49
6-9	26,18	2,62	28,80
9-12	26,18	3,93	30,11
12-15	26,18	5,24	31,42
15-18	26,18	6,55	32,73
18-άνω	26,18	7,85	34,03

Για υπαλλήλους ηλικίας κάτω των 25 ετών, ο κατώτατος μισθός ορίζεται στα 510,95 ευρώ, ενώ για τους εργατοτεχνίτες ηλικίας κάτω των 25

ετών το κατώτατο ημερομίσθιο ορίζεται σε 22,83 ευρώ. Ο κατώτατος μισθός υπαλλήλων ηλικίας κάτω των 25 ετών προσαυξάνεται με ποσοστό 10% για μια τριετία προϋπηρεσίας και για προϋπηρεσία 3 ετών και άνω. Το κατώτατο ημερομίσθιο των εργατοτεχνιτών ηλικίας κάτω των 25 ετών προσαυξάνεται με ποσοστό 5% για κάθε τριετία προϋπηρεσίας και έως δύο τριετίες συνολικά 10% για προϋπηρεσία 6 ετών και άνω.

Πίνακας 3.2: Κατώτατα όρια αποδοχών εργαζομένων ηλικίας μέχρι 25 ετών

ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

Χρόνια προϋπηρεσίας	Βασικός μισθός	Επίδομα τριετιών	Σύνολο αποδοχών
0-3	510,95	0,00	510,95
3-άνω	510,95	51,10	562,05

ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΕΣ

Χρόνια προϋπηρεσίας	Βασικό ημερομίσθιο	Επίδομα τριετιών	Σύνολο αποδοχών
0-3	22,83	0,00	22,83
3-6	22,83	1,14	23,97
6-άνω	22,83	2,28	25,11

Οι ανωτέρω προσαυξήσεις καταβάλλονται σε εργαζόμενο με προϋπηρεσία σε οποιονδήποτε εργοδότη και με οποιαδήποτε ειδικότητα, στους υπαλλήλους μετά τη συμπλήρωση του 19ου έτους της ηλικίας τους, ενώ στους εργατοτεχνίτες μετά τη συμπλήρωση του 18ου έτους της ηλικίας τους και ισχύουν για τη συμπληρωθείσα προϋπηρεσία την 14.2 2012.

Οι εθνικές γενικές συλλογικές συμβάσεις εργασίας καθορίζουν τους ελάχιστους μη μισθολογικούς όρους εργασίας, που ισχύουν για τους εργαζόμενους όλης της χώρας. Βασικοί μισθοί, βασικά ημερομίσθια, κάθε είδους προσαυξήσεις αυτών και γενικά κάθε άλλος μισθολογικός όρος, ισχύουν για τους εργαζόμενους που απασχολούνται από εργοδότες των συμβαλλόμενων εργοδοτικών οργανώσεων. Αυτά δεν επιτρέπεται να

υπολείπονται του νομίμου νομοθετημένου κατώτατου μισθού και ημερομισθίου.

3.8. ΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να υποβάλλουν, εντός δέκα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών». Τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων υποβάλλουν την ίδια δήλωση εντός τριάντα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε δέκα ημέρες από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση.

Οριστική παύση εργασιών θεωρείται, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων, ο χρόνος πραγματικής παύσης της δραστηριότητάς τους, η πώληση ή συγχώνευσή τους κλπ. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, θεωρείται η δημοσίευση της πράξης λύσης τους στο οικείο πρωτοδικείο ή στο ειδικό ΦΕΚ κλπ., ανάλογα με τη νομική τους μορφή.

Μια εταιρεία που έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο λύνεται μόλις περάσει αυτός ο χρόνος, ή λύνεται με καταγγελία πριν περάσει ο χρόνος αυτός, εάν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Εταιρεία που έχει αόριστη διάρκεια λύνεται οποτεδήποτε με καταγγελία οποιουδήποτε εταίρου. Επίσης, η εταιρεία λύνεται με το θάνατο ενός από τους εταίρους, εκτός εάν έχει συμφωνηθεί (προγενέστερα του θανάτου) ότι η εταιρεία θα συνεχιστεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων, είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων εκείνου που πέθανε.

Οι ενέργειες που ακολουθούνται σχετικά με τη λύση της εταιρείας είναι οι εξής:

Οι υπόχρεοι συναλλαγών πρέπει να κάνουν παύση της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, πριν υποβάλλουν δήλωση διακοπής. Οφείλουν να προσκομίζουν στη ΔΟΥ τα αχρησιμοποίητα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία για ακύρωσή τους. Η δήλωση διακοπής εργασιών δεν παραλαμβάνεται από τον υπάλληλο του Τμήματος Μητρώου, εάν δεν φέρει ενυπόγραφη σημείωση του Τμήματος ΚΦΑΣ, ότι τα μη χρησιμοποιηθέντα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία προσκομίστηκαν από τον υπόχρεο και ακυρώθηκαν. Η ακύρωση αφορά τα στοιχεία και όχι τα βιβλία. Ο σκοπός της ακύρωσης εξασφαλίζει τον

επιτηδευματία από την πιθανή απώλειά τους και συμβάλλει στον αποκλεισμό πιθανής παράνομης χρησιμοποίησής τους.

Η λύση των εταιρειών δεν σημαίνει και αυτόματη διακοπή εργασιών, αφού οι εταιρείες με τη λύση τους τίθενται σε εκκαθάριση, δηλαδή ακολουθεί ένα ενδιάμεσο στάδιο εκποίησης περιουσιακών στοιχείων και τακτοποίησης των υποχρεώσεων. Επομένως, όταν μια εταιρεία τίθεται σε εκκαθάριση τα στοιχεία θα ακυρωθούν όταν θα λήξει το στάδιο της εκκαθάρισης.

Επιπρόσθετα, προκειμένου για την παραλαβή της δήλωσης διακοπής εργασιών πρέπει να υπάρχουν ενυπόγραφες σημειώσεις των Τμημάτων ΦΠΑ και Εισοδήματος, ότι έχουν υποβληθεί όλες οι δηλώσεις ΦΠΑ (εκκαθαριστικές και περιοδικές), Φ.Μ.Υ. (εκκαθαριστικές και περιοδικές) και Εισοδήματος (Ε1, Ε3, Ε5). Ο υπάλληλος του τμήματος ΚΦΑΣ υπογράφει σχετικά με την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών. Επίσης, το τμήμα Ελέγχου πρέπει να δώσει έγκριση για την ολοκλήρωση της διακοπής εργασιών. Παράλληλα, υποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνη δήλωση, με την οποία δηλώνεται ότι δεν υφίστανται πάγια ή εμπορεύσιμα αποθέματα της επιχείρησης και επαγγελματικών αυτοκινήτων. Μετά τη διακοπή της επιχείρησης από τη ΔΟΥ, γίνεται ακολούθως η γνωστοποίηση της διακοπής στο οικείο ασφαλιστικό ταμείο, καθώς και στο Επιμελητήριο.

Για τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου που δηλώνει ο υπόχρεος συναλλαγών ότι διέκοψε, γίνονται ελεγκτικές επαληθεύσεις, δηλαδή μετά από αυτή την ημερομηνία να μην έχει εκδώσει ή λάβει στοιχεία του ΚΦΑΣ, αυτοψία και έλεγχος του χώρου από ελεγκτή της αρμόδιας ΔΟΥ, να έχει ξενοικιάσει μισθωμένο κατάστημα, εάν είναι ιδιόκτητο να επιδειχθούν λογαριασμοί ρεύματος, νερού κλπ. Ειδικά επί επιχειρήσεων που κατέχουν αυτοκίνητο Δ.Χ. ή για τα νομικά πρόσωπα που κατέχουν επαγγελματικό Ι.Χ. αυτοκίνητο, δεν γίνεται σε καμιά περίπτωση δεκτή εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών που ανάγεται σε χρόνο πριν από το χρόνο μεταβίβασης του αυτοκινήτου ή κατάθεσης των πινακίδων του.

Πιθανή υποβολή μηδενικών δηλώσεων ΦΠΑ και Φορολογίας Εισοδήματος δεν εμποδίζει την εκπρόθεσμη διακοπή, επειδή αυτή παράγεται από το πραγματικό γεγονός της παύσης των εργασιών της επιχείρησης και όχι από το τυπικό γεγονός της υποβολής των μηδενικών δηλώσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ

4.1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Όσον αφορά τη μηχανογραφική τήρηση απλογραφικών βιβλίων, σήμερα υπάρχουν στην αγορά αρκετά προϊόντα που στοχεύουν στην όσο το δυνατόν αντιμετώπιση των απαιτήσεων του ελληνικού φορολογικού συστήματος, των ιδιαιτεροτήτων της ελληνικής επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλά και των αναγκών των λογιστών, φοροτεχνικών και οικονομολόγων, δημιουργώντας και παρέχοντας αξιόπιστες εφαρμογές.

Οι κυριότερες εταιρείες είναι η SINGULAR SOFTWARE, η PROSVASIS SOFTWARE, η SOFTONE, η EPSILON NET A.E., η SOFTLINE SOFTWARE, η ALTEC SOFTWARE κ.α.

4.1.1. Προϊόντα και λογιστικά πακέτα εταιρειών

- Εταιρεία ALTEC Software: Atlantis P E.R.P., X LINE Λογιστική Σουίτα.
- Εταιρεία Data Communication: Academia (Α' + Β' Κατηγορίας), Academia (Γ' Κατηγορίας), Μισθοδοσία.
- Εταιρεία Epsilon Net A.E.: Έσοδα-Έξοδα, Γενική Λογιστική, Εμπορική Διαχείριση.
- Εταιρεία LOGIC.DIS: Ορίζοντες, De Facto (Γενική Λογιστική Εμπορική Διαχείριση), Professional Έσοδα-Έξοδα, Φορολογία Εισοδήματος, Μισθοδοσία.
- Εταιρεία Prosvasis Software: Εμπορική διαχείριση, Μισθοδοσία, Εσόδων-Εξόδων, Φορολογία Εισοδήματος, Λογιστική Prosvasis.
- Εταιρεία Singular Software: Singular Manager Next, Singular E-Manpower, Singular Enterprise, Singular Eurofasma, Singular Accountant, Singular Control, Singular Λογιστής, Singular System.
- Εταιρεία Softline Software: Easy Entry: Φορολογία Εισοδήματος. Easy Entry: Φορολογία Ακινήτων, Easy Entry: Έσοδα-Έξοδα, Easy Entry: Καταστάσεις ΚΕΠΥΟ.
- Εταιρεία Softone: SI Panorama ERP, SI A8M Έκδοση Λογιστή.

4.2. ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ

Το αντικείμενο της επιχείρησης που θα παρουσιαστεί είναι υπηρεσίες φαρμακείου. Τα στοιχεία που θα χρησιμοποιηθούν ως παράδειγμα της εν λόγω επιχείρησης είναι πλασματικά. Οι “φόρμες” της επιχείρησης που παρουσιάζονται αφορούν το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2013. Το πρόγραμμα στο οποίο είναι βασισμένες οι “φόρμες” είναι το Calculus.

4.2.1. Τιμολόγιο Πωλήσεων

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ | 999999999 | 2013 | 4.72.83j2

Πωλήσεις Διοχείριση Ταμείο Εκτυπώσεις Παράμετροι Βοηθ.Εργασίες

[Προβολή] [Υπόλοιπο : 20.097,01]

Ημερομηνία : Τρ 31/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Πελάτες

Παραστατικό : 70-ΤΙΜ 19 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Υποκατάστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : 888888888 Κωδικός : 00000000000002

Περιγραφή : ΕΟΠΥΥ

Αιτιολογία : ΕΟΠΥΥ Υποκ.Πελάτη :

ΑΑ	Κωδικός	Περ. Περιγραφής	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	70.00.0000	Πωλήσεις Εμπορ.Χ	4211	23,000	3,81	0,88	4,69
2	70.00.0001	Πωλήσεις Εμπορ.Χ	4211	13,000	288,50	37,51	326,01
3	70.00.0003	Πωλήσεις εμπορευ	4211	6,500	18.559,92	1.206,39	19.766,31
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όμ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : 18.852,23

Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : 0χι Φ.Π.Α. : 1.244,78

Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται Μικτή Αξία : 20.097,01

Alt-X : Διαγραφή Εγγραφής Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Κεντρικό | DPMI | Supervisor | Ευρώ | Ευρώ | Τρ 31/12/2013 | 18:18:30

Εικ. 4.1.

Στην εικόνα 4.1. παρουσιάζεται μια χονδρική πώληση, η καταχώρηση της οποίας γίνεται ως εξής: α) μεταφορά της ημερομηνίας από το παραστατικό β) επιλογή “Πελάτες” στο πεδίο “Αντισυμβαλλόμενος”, γ) στο πεδίο “Παραστατικό” γίνεται η επιλογή “Τιμολόγιο Πωλήσεων” [υπάρχουν περιπτώσεις που το παραστατικό είναι Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ) για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες], δ) μεταφορά του αριθμού του τιμολογίου, ε) καταχώρηση στο πεδίο “Α.Φ.Μ.” το Α.Φ.Μ. του πελάτη (εάν ο πελάτης είναι καταχωρημένος στο πρόγραμμα με enter βγαίνουν αυτόματα

και τα λοιπά του στοιχεία, αλλιώς γίνεται εισαγωγή των στοιχείων του) και στ) μεταφορά των ποσών του τιμολογίου στους λογαριασμούς πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής με το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Στις επόμενες εικόνες που θα παρουσιαστούν στη διαδικασία καταχώρησής τους γίνεται πάντα μεταφορά ημερομηνίας από το αντίστοιχο παραστατικό και στο πεδίο “Αντισυμβαλλόμενος” επιλέγεται πάντα “Πελάτες” για τις πωλήσεις και “Προμηθευτής” για τις αγορές εμπορευμάτων και τις δαπάνες.

4.2.2. Απόδειξη Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Ζ)

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ | 999999999 | 2013 | 4.72.83,2

Πωλήσεις | Διαχείριση Ταμείο Εκτυπώσεις Παράμετροι Βοηθ.Εργασίες
 [Προβολή] | [Υπόλοιπο : 23.619,86]

Ημερομηνία : Κυ 15/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Πελάτες
 Παραστατικό : 73-TAM Z 108 Ζ-Αποδ.Λιαν.Ταμειακής
 Υποκατόστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΥ Κωδικός : 000000000000037
 Περιγραφή : ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΑΠΟ ΟΜΙ
 Αιτιολογία : ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ Υποκ.Πελάτη :

ΑΑ	Κωδικός	Περ. λογαριασμού	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	70.00.0010	Πωλ.Λιαν.23%	4211	23.000	237,55	54,64	292,19
2	70.00.0011	Πωλ.Λιαν.13%	4211	13.000	255,50	33,22	288,72
3	70.00.0012	Πωλ.Λιαν.6.5%	4211	6.500	744,21	48,37	792,58
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όμ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : 1.237,26
 Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : Όχι 0,00 Αξία Φ.Π.Α. : 136,23
 Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται Μικτή Αξία : 1.373,49

Alt-X : Διαγραφή Εγγραφής | Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Κεντρικό | DPMI | Supervisor | Ευρώ | Ευρώ | Πρ 31/12/2013 | 15:32:05

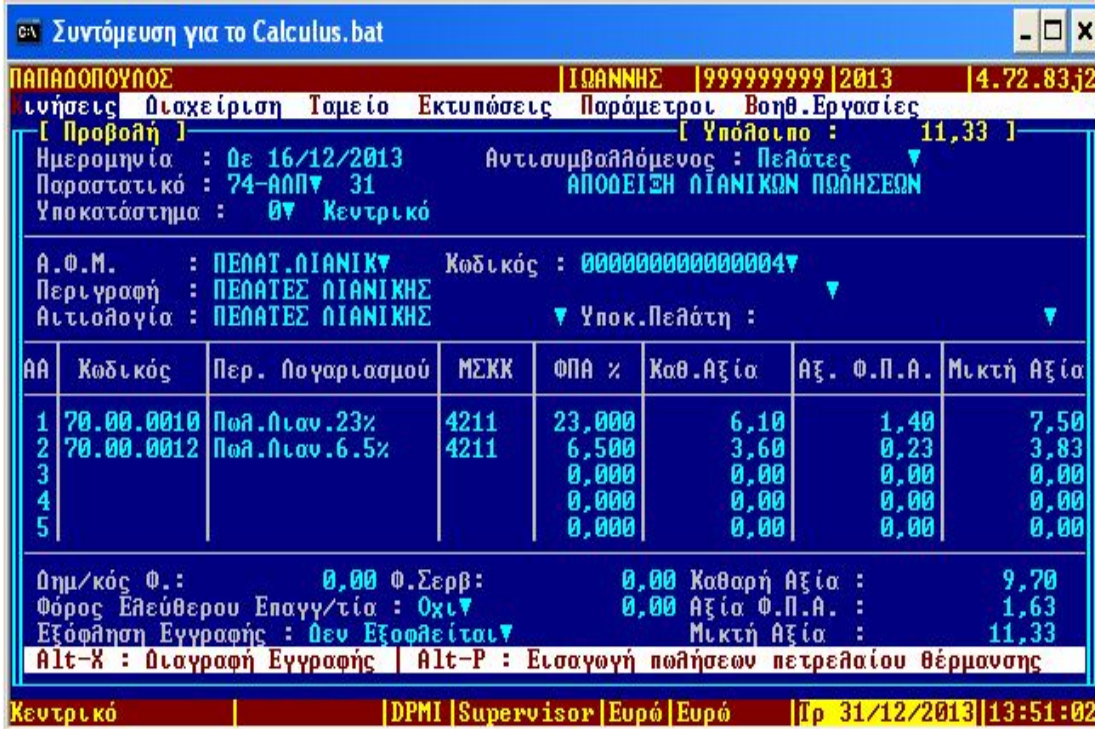
Εικ. 4.2.

Στην εικόνα 4.2 δίνεται μία λιανική πώληση από ταμειακή μηχανή. Στο πεδίο “Παραστατικό” επιλέγεται “Ζ-Απόδειξη Λιανικής από Ταμειακή”, έπειτα αναγράφεται ο αριθμός του δελτίου-Z. Στο πεδίο “Α.Φ.Μ.” καταχωρείται “πελάτες λιανικής πώλησης” και στη συνέχεια μεταφέρονται τα ποσά του Ζ στους λογαριασμούς πωλήσεις λιανικές με το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Από 1.1.2014 ότι χρησιμοποιείται μέχρι τώρα για τις λιανικές πωλήσεις από ταμειακή μηχανή στο πεδίο “Παραστατικό” (π.χ. TAM) πρέπει να υπάρχει

ξεχωριστό παραστατικό λιανικής πώλησης ανά ταμειακή μηχανή (π.χ. TAM No XXXXXX, TAM No ΨΨΨΨΨ). Επίσης ανάλογα με το πλήθος των ταμειακών μηχανών που χρησιμοποιεί η επιχείρηση θα πρέπει να δημιουργηθούν αντίστοιχα νέοι πελάτες λιανικής πώλησης, στην επωνυμία των οποίων θα πληκτρολογείται ο κωδικός της ταμειακής μηχανής.

4.2.3. Απόδειξη Λιανικών Πωλήσεων



ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΙΩΑΝΝΗΣ 999999999 2013 4.72.83,2

Προβολή [Υπόλοιπο : 11,33]

Ημερομηνία : 06 16/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Πελάτες

Παραστατικό : 74-ΑΛΠ 31 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Υποκατάστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : ΠΕΛΑΤ.ΛΙΑΝΙΚΩΝ Κωδικός : 0000000000000047

Περιγραφή : ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ

Αιτιολογία : ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ Υποκ.Πελάτη :

ΑΑ	Κωδικός	Περ. Νογαριασμού	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	70.00.0010	Πωλ.Λιαν.23%	4211	23,000	6,10	1,40	7,50
2	70.00.0012	Πωλ.Λιαν.6.5%	4211	6,500	3,60	0,23	3,83
3				0,000	0,00	0,00	0,00
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όμ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : 9,70

Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : Όχι Αξία Φ.Π.Α. : 1,63

Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται Μικτή Αξία : 11,33

Alt-X : Αναγραφή Εγγραφής Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Κεντρικό | DPMI | Supervisor | Ευρώ | Ευρώ | 31/12/2013 | 13:51:02

Εικ. 4.3.

Στην εικόνα 4.3. παρουσιάζεται μια χειρόγραφη Απόδειξη Λιανικής Πώλησης αγαθών. Κατά την καταχώρηση στο πεδίο “Παραστατικό” επιλέγεται Απόδειξη Λιανικών Πωλήσεων (ΑΛΠ), στο “Α.Φ.Μ.” “Πελάτες Λιανικής” και εισάγονται τα ποσά της απόδειξης στους λογαριασμούς με το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Από 1.1.2014 ότι χρησιμοποιείται μέχρι τώρα για τις αποδείξεις λιανικές πώλησης στο πεδίο “Παραστατικό” (π.χ. ΑΛΠ) πρέπει να υπάρχει ξεχωριστό παραστατικό για κάθε απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών που εκδίδει η επιχείρηση (π.χ. ΑΛΠ σειρά Α κλπ.). Επίσης στις λιανικές πωλήσεις αγαθών περιλαμβάνονται οι λιανικές πωλήσεις με Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ) και οι αποδείξεις επιστροφής.

4.2.4. Τιμολόγιο Αγοράς Εμπορευμάτων

Συντόμευση για το Calculus.bat

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ | 999999999 | 2013 | 4.72.83j2

Επιλογές Διαχείριση Ταμείο Εκτυπώσεις Παράμετροι Βοηθ.Εργασίες

[Προβολή] [Υπόλοιπο : -603,23]

Ημερομηνία : Κυ 15/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Προμηθευτές

Παραστατικό : 20-TIMV 19226 Τιμολόγιο Αγορών Εμπορευμάτων

Υποκατάστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : 777777777 ▼ Κωδικός : 000000000000002▼

Περιγραφή : Θ.ΔΕΜΕΡΙΤΖΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε. ▼

Αιτιολογία : Θ.ΔΕΜΕΡΙΤΖΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε. ▼ Υποκ.Πελάτη : ▼

ΑΑ	Κωδικός	Περ. Λογαριασμού	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	20.00.0000	Αγορες Εμπορευμα		23,000	70,29	16,17	86,46
2	20.00.0001	Αγορες Εμπορευμα		13,000	81,28	10,57	91,85
3	20.00.0003	Αγορες Εμπορευμα		6,500	423,50	27,53	451,03
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όημ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : 575,07

Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : 0χι▼ 0,00 Αξία Φ.Π.Α. : 54,27

Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται▼ Μικτή Αξία : 629,34

Alt-X : Διαγραφή Εγγραφής | Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Κεντρικό | DPMI | Supervisor | Ευρώ | Ευρώ | Γρ 31/12/2013 | 20:57:00

Εικ. 4.4.

Στην εικόνα 4.4. δίνεται ένα Τιμολόγιο Αγοράς Εμπορευμάτων, η καταχώρηση του οποίου γίνεται ως εξής: επιλέγεται στο πεδίο “Παραστατικό” Τιμολόγιο Αγοράς Εμπορευμάτων, μεταφέρεται ο αριθμός του τιμολογίου, καταχωρείται στο πεδίο “Α.Φ.Μ.” το Α.Φ.Μ. του προμηθευτή (εάν ο προμηθευτής είναι καταχωρημένος στο πρόγραμμα με enter βγαίνουν αυτόματα και τα λοιπά του στοιχεία, αλλιώς γίνεται εισαγωγή των στοιχείων του), και τα ποσά του τιμολογίου στους λογαριασμούς αγορές εμπορευμάτων με το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

4.2.5. Πιστωτικό Τιμολόγιο Αγορών

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ | 999999999 | 2013 | 4.72.83j2

Πληροφορίες: [Προβολή] Υπόλοιπο : -20.506,67]

Ημερομηνία : Τε 18/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Προμηθευτές

Παραστατικό : 21-ΠΙΣ 356 Πιστωτικό Τιμολόγιο Αγορών

Υποκατάστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : 777777777 Κωδικός : 000000000000002

Περιγραφή : Θ.ΔΕΜΕΡΤΖΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.

Αιτιολογία : Θ.ΔΕΜΕΡΤΖΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε. Υποκ.Πελάτη :

ΑΑ	Κωδικός	Περ. Νογραφισμού	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	20.00.0000	Αγορες Εμπορευμα		23,000	-12,99	-2,99	-15,98
2	20.00.0003	Αγορες Εμπορευμα		6,500	-9,51	-0,62	-10,13
3				0,000	0,00	0,00	0,00
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όχημ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : -22,50

Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : Οχι Αξία Φ.Π.Α. : -3,61

Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται Μικτή Αξία : -26,11

Alt-X : Διαγραφή Εγγραφής | Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Κεντρικό | DPMI | Supervisor | Ευρώ | Ευρώ | Πρ 31/12/2013 | 15:36:24

Εικ. 4.5.

Στην εικόνα 4.5. φαίνεται ένα παράδειγμα ενός πιστωτικού τιμολογίου αγορών, η καταχώρηση του οποίου είναι ίδια με το Τιμολόγιο Αγορών Εμπορευμάτων με τη διαφορά ότι στο πεδίο “Παραστατικό” επιλέγεται πιστωτικό τιμολόγιο αγορών και η καταχώρηση των ποσών γίνεται με αρνητική κίνηση.

4.2.6. Δαπάνες

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ | 999999999 | 2013 | 4.72.83j2

Πληροφορίες: [Προβολή] Υπόλοιπο : -47,01]

Ημερομηνία : Δε 16/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Προμηθευτές

Παραστατικό : 63-Γ.ΕΥ ΤΙΜ 267 ΔΑΠΑΝΕΣ - ΓΕΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Υποκατάστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : 666666666 Κωδικός : 000000000000003

Περιγραφή : ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ

Αιτιολογία : ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ Υποκ.Πελάτη :

ΑΑ	Κωδικός	Περ. Νογραφισμού	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	64.00.0003	Διαφορα Εξοδα Μ		23,000	12,20	2,81	15,01
2				0,000	0,00	0,00	0,00
3				0,000	0,00	0,00	0,00
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όχημ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : 12,20

Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : Οχι Αξία Φ.Π.Α. : 2,81

Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται Μικτή Αξία : 15,01

Alt-X : Διαγραφή Εγγραφής | Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

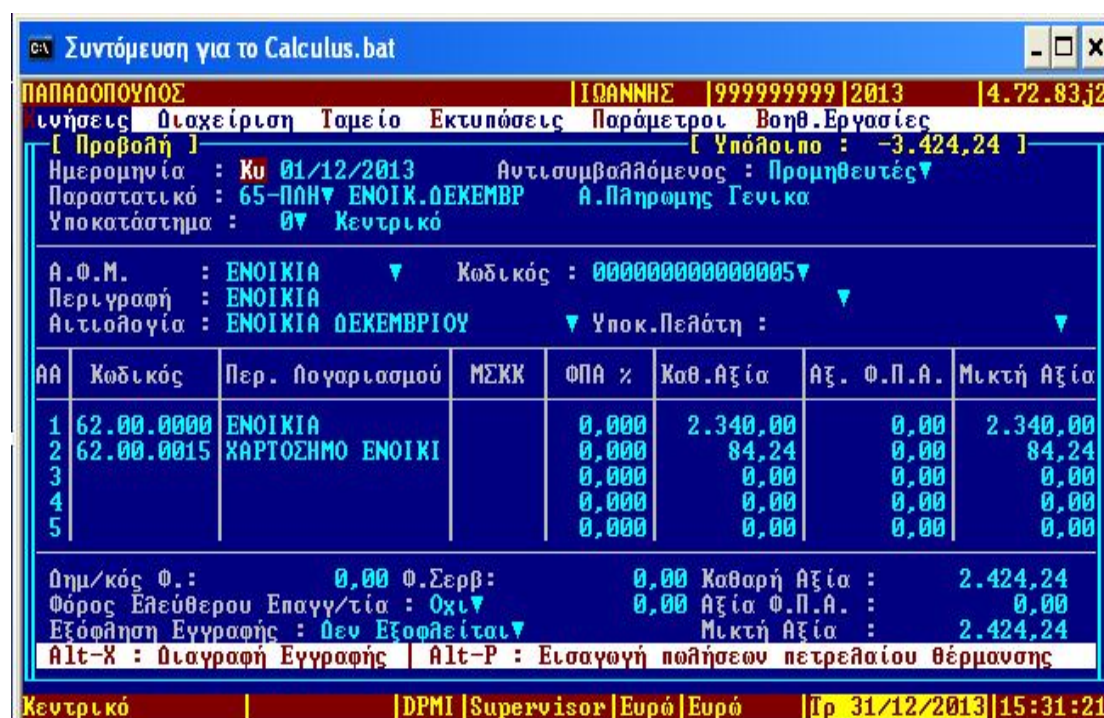
Κεντρικό | DPMI | Supervisor | Ευρώ | Ευρώ | Πρ 31/12/2013 | 20:58:52

Εικ. 4.6.

Στην εικόνα 4.6. παρουσιάζεται ένα Τιμολόγιο που αφορά δαπάνη της επιχείρησης. Ακολουθείται η ίδια διαδικασία καταχώρησης, απλά στο πεδίο “Παραστατικό” γίνεται η επιλογή “Γενικά Έξοδα” ή “Δαπάνες” ανάλογα με το πώς έχει γίνει η αρχική καταχώρηση παραστατικού. Επιλέγεται ο λογαριασμός “Διάφορα Έξοδα” με το αντίστοιχο Φ.Π.Α. που έχει το παραστατικό και καταχωρείται το ποσό του παραστατικού.

Από 1.1.2014 στα έξοδα με αποδείξεις φορολογικής ταμειακής μηχανής (μέχρι 100 € όπως ορίζει ο Κ.Φ.Α.Σ.), στις αποδείξεις επιστροφής, στα έξοδα στο όνομα τρίτου (π.χ. λογαριασμοί ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κλπ), στους τίπλους κτήσης (όταν ο αντισυμβαλλόμενος στερείται Α.Φ.Μ.) δεν καταχωρείται ο Α.Φ.Μ. του προμηθευτή και το πλήθος των στοιχείων, αλλά διενεργείται συγκεντρωτική εγγραφή, για όλα τα συγκεκριμένα παραστατικά.

4.2.7. Ενοίκια



Εικ. 4.7.

Στην εικόνα 4.7. δίνεται παράδειγμα απόδειξης ενοικίου, η καταχώρηση της οποίας γίνεται ως εξής: Στο πεδίο “Παραστατικό” επιλέγεται “Πληρωμές” (ή οποιαδήποτε περιγραφή χρησιμοποιεί ο εκάστοτε για την καταχώρηση ενοικίων) και συμπληρώνεται ο μήνας στον οποίο αναφέρεται η απόδειξη.

Έπειτα αφού έχει γίνει η καταχώρηση ενός προμηθευτή με την περιγραφή “Ενοίκια” γίνεται η επιλογή του στο πεδίο “Α.Φ.Μ.” και συμπληρώνονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς Ενοίκια και χार्τόσημο ενοικίου τα ποσά.

4.2.8. Μισθοδοσία

Συντόμευση για το Calculus.bat

ΠΑΡΑΔΟΠΟΥΛΟΣ | ΙΩΑΝΝΗΣ | 999999999 | 2013 | 4.72.83;2

Ενοίκια | Διαχείριση Ταμείο | Εκτυπώσεις | Παράμετροι Βοηθ.Εργασίες

[Προβολή] | [Υπόλοιπο : -2.862,53]

Ημερομηνία : Τρ 31/12/2013 Αντισυμβαλλόμενος : Προμηθευτές

Παραστατικό : 66-ΜΙΣΘ ΜΙΣ.ΟΕΚ Μισθοδοσία Μηνός

Υποκατάστημα : 07 Κεντρικό

Α.Φ.Μ. : ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ▼ Κωδικός : 000000000000006▼

Περιγραφή : ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ▼

Αιτιολογία : ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ ▼ Υποκ.Πελάτη : ▼

ΑΑ	Κωδικός	Περ. λογαριασμού	ΜΣΚΚ	ΦΠΑ %	Καθ.Αξία	Αξ. Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία
1	60.00.0000	Αμοιβες Προσωπικ		0,000	2.245,83	0,00	2.245,83
2	60.00.0001	Εργοδοτικές Εισφ		0,000	616,70	0,00	616,70
3				0,000	0,00	0,00	0,00
4				0,000	0,00	0,00	0,00
5				0,000	0,00	0,00	0,00

Όημ/κός Φ.: 0,00 Φ.Σερβ: 0,00 Καθαρή Αξία : 2.862,53

Φόρος Ελεύθερου Επαγγ/τία : Όχι▼ 0,00 Αξία Φ.Π.Α. : 0,00

Εξόφληση Εγγραφής : Δεν Εξοφλείται▼ Μικτή Αξία : 2.862,53

Alt-X : Διαγραφή Εγγραφής | Alt-P : Εισαγωγή πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Κεντρικό | DPMI Supervisor Ευρώ Ευρώ | Τρ 31/12/2013 | 15:44:41

Εικ. 4.8.

Ένα επιπλέον έξοδο της επιχείρησης (όπως και κάθε επιχείρησης που απασχολεί προσωπικό) είναι η μισθοδοσία. Στην εικόνα 4.8. παρουσιάζεται μία κατάσταση μισθοδοσίας (ενδεικτικά του μηνός Δεκεμβρίου). Στο πεδίο “Παραστατικό” επιλέγεται “Μισθοδοσία Μηνός” και καταχωρείται ο μήνας στον οποίο γίνεται αναφορά. Στη συνέχεια αφού έχει γίνει καταχώρηση ενός προμηθευτή με την περιγραφή “Μισθοδοσία” γίνεται η επιλογή του στο πεδίο “Α.Φ.Μ.” και συμπληρώνονται οι λογαριασμοί “Αμοιβές Προσωπικού” και “Εργοδοτικές Εισφορές” με τα αντίστοιχα ποσά.

4.2.9. Μηνιαία κατάσταση εσόδων

Μ Η Ν Ι Α Ι Α Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Η Ε Σ Ο Δ Ω Ν							
Εταιρία: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ				ΑΦΜ: 999999999		Σελ. : 1	
Εδρα - Υποκατάστημα : Κεντρικό Ημερομηνία Από : 01/12/2013 - Έως : 31/12/2013							
	Πωλησεις Χονδρικές 23%	Πωλησεις Χονδρικές 6.5%	Λιανικ.Πωλ Παραφ/κων 13%	Λιανικ.πωλ φαρμακ.6.5 %	Λιανικ.Πωλ Παραφ/κων 23%	Πωλησ.φαρμ Χονδρικός 13%	Φ.Π.Α Εσόδων
από μεταφορά	1.644,97	223.635,74	60.816,78	235.358,44	78.750,62	4.295,08	56.790,19
Σύνολα Περιόδου: Δεκεμβρίου/2013	151,36	14.483,51	6.306,67	22.264,02	7.014,71	392,30	4.907,68
Γενικά Σύνολα	1.796,33	238.119,25	67.123,45	257.622,46	85.765,33	4.687,38	61.697,87

Εικ. 4.9.

Στην εικόνα 4.9 δίνεται μια περιληπτική μηνιαία κατάσταση εσόδων. Στη γραμμή “Σύνολα Περιόδου” φαίνονται συγκεντρωτικά οι χονδρικές και λιανικές πωλήσεις της επιχείρησης, με τις τρεις κατηγορίες ΦΠΑ που χρησιμοποιεί το Φαρμακείο (23%, 13% και 6,5%) και το συνολικό ΦΠΑ του μηνός Δεκεμβρίου. Στη γραμμή “από μεταφορά” παρουσιάζονται όπως έχουν μεταφερθεί τα σύνολα των εσόδων από Ιανουάριο έως Νοέμβριο και στη γραμμή “Γενικά Σύνολα” είναι τα σύνολα των εσόδων όλου του χρόνου.

4.2.10. Μηνιαία κατάσταση εξόδων

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ													
Εταιρία: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ										ΑΦΜ: 999999999		Σελ. :	1
Εδρα - Υποκατάστημα : Κεντρικό Ημερομηνία Από : 01/12/2013 - Εως : 31/12/2013													
	Αγορες Εμπορευμ. 23%	Αγορες Εμπορευμ. 13%	Αμοιβες Προσωπικου	Μισθωματα	Αποσβεσεις	Δαπανες Με ΦΠΑ	Δαπανες Ανευ ΦΠΑ	Αγορες Εμπορευμ. 6.5%	ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕ ΣΙΩΝ	Φ.Π.Α Εξόδων			
από μεταφορά	72.009,36	55.002,63	16.853,92	25.740,00	0,00	12.823,93	1.996,66	369.747,29	3.005,82	50.930,05			
Σύνολα Περιόδου: Δεκεμβρίου/2013	4.486,80	5.950,87	2.862,53	2.340,00	1.506,30	1.810,74	161,06	32.476,77	917,14	4.443,55			
Γενικά Σύνολα	76.296,16	60.953,50	19.716,45	28.080,00	1.506,30	14.634,67	2.157,72	402.224,06	3.922,96	55.373,60			

Εικ. 4.10.

Στην εικόνα 4.10 παρουσιάζεται μια περιληπτική μηνιαία κατάσταση εξόδων. Στη γραμμή “Σύνολα Περιόδου” φαίνονται συγκεντρωτικά οι αγορές των εμπορευμάτων της επιχείρησης (με τις τρεις κατηγορίες ΦΠΑ), οι αμοιβές προσωπικού, τα μισθώματα (ενοίκια), οι αποσβέσεις, οι δαπάνες με και χωρίς Φ.Π.Α., η λήψη υπηρεσιών και το συνολικό ΦΠΑ για τον μήνα Δεκέμβριο. Αντίστοιχα με την μηνιαία κατάσταση εσόδων στη γραμμή “από μεταφορά” είναι τα σύνολα εξόδων από Ιανουάριο έως Δεκέμβριο και στη γραμμή “Γενικά Σύνολα” τα συνολικά έξοδα του χρόνου.

4.2.11. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ

Φ2
Π.Α.Α.Τ.Σ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ κατηγορία βιβλίου ΙΕΣ
 Εξαετή δήλωση των υποκείμενων εντός του έτους υποκείμενων ή απαλλόμενων.
 Επεχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΧΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται με μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΑΜΑΡΟΥΣΣΙΟΥ	001	1. 1. 3. 5*	ΕΤΟΣ 006	2. 0. 1. 3
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διευκρινίστε με ρ)	
010	0. 1. 1. 0. 1. 3	έως 3. 1. 1. 2. 1. 3	ΜΗΝΑΣ 008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
			ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 X

ΕΙΣΟΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διευκρινίστε με ρ)														
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΝ	011	ΜΕΕΠ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΕΙΡΕΣΤΕΥΣΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ
	1	2		OXI	1	2	3	4	5	6	7	8				

Αν διαβιβασίστε ο κωδ. 012-3 α να φέρει τε: Βθός α παλλήλός / Έτος / Αρ. πρωτ. αρ. μήτ. αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	103 ΟΝΟΜΑΤΕΡΑ
			ΝΙΚΟΛΑΟΣ
			104 ΑΦΜ
			999999999

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (μετά την εφαρμογή φετινών μεταβολών των επιτηροφών - επιτηροφών)

Α	ΕΙΣΡΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	ΚΩΔ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ	ΚΩΔ.
301	20.072,91	13 331	2.609,48	13 371	2.169,36		
302	115.572,95	6,5 332	7.512,24	6,5 372	6.377,46		
303	21.894,70	23 333	5.033,48	23 373	4.169,41		
304		9 334		9 374			
305		5 335		5 375			
306		16 336		16 376			
307	157.530,56	ΣΥΜ 337	15.155,20	ΣΥΜ 377	615,39		
308				ΣΥΜ 378	13.331,62		
309							
310							
311	157.530,56						
346							
400							
401							
402					0,17		
403					-		
411							
412							
413							
420					13.331,79		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, επιπλέον ή επιστροφή φ.κ.σ. 337 - κωδ.420)

ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.
501		511	1.823,41	521			
502		512		522			
503		513					
504			1.823,41				

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, επιπλέον ή επιστροφή φ.κ.σ. 337 - κωδ.420)

ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.
501		511	1.823,41	521			
502		512		522			
503		513					
504			1.823,41				

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, επιπλέον ή επιστροφή φ.κ.σ. 337 - κωδ.420)

ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΚΩΔ.
501		511	1.823,41	521			
502		512		522			
503		513					
504			1.823,41				

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο ΛΟΠΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

Εικ. 4.11.

Στην εικόνα 4.11 δίνεται η Περιοδική δήλωση ΦΠΑ της επιχείρησης για την περίοδο 1/10/2013 - 31/12/2013. Η δήλωση αυτή βγαίνει αυτόματα από το μηχανογραφικό πρόγραμμα, κάνοντας οριστικοποίηση εγγραφών και ενημέρωση ΦΠΑ για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Κατόπιν καταχωρείται στο σύστημα

TAXIS βάζοντας αρχικά τα ποσά των πωλήσεων στους κωδικούς με το αντίστοιχο ΦΠΑ (κωδ. 301, 302, 303) και πατώντας “enter” ενημερώνονται αυτόματα οι κωδικοί 331, 332, 333. Αντίστοιχα γίνεται η καταχώρηση των ποσών των αγορών εμπορευμάτων στους κωδικούς 351, 352, 353 που αυτόματα ενημερώνονται οι κωδικοί ΦΠΑ 371, 372, 373, τέλος βάζουμε τα ποσά των δαπανών - γενικά έξοδα (αυτών που έχουν ΦΠΑ) στο κωδικό 357 και το αντίστοιχο ΦΠΑ στο κωδικό 377 (δεν είναι αυτόματη η ενημέρωσή του, γιατί το ΦΠΑ των δαπανών ποικίλλει). Έτσι εμφανίζεται το σύνολο των εσόδων (κωδ. 307) και το σύνολο των εξόδων (κωδ. 358), όπου στο σύνολος των εξόδων προστίθενται και τα λοιπά προστιθέμενα ποσά (κωδ. 402¹) για να βγει το σύνολο εισροών (κωδ. 420). Στο συγκεκριμένο παράδειγμα το συνολικό ΦΠΑ των εσόδων (κωδ. 337) είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ΦΠΑ των εξόδων (κωδ. 420), γι αυτό προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο (κωδ. 511), το οποίο πρέπει να καταβληθεί από την επιχείρηση.

¹ Οι κωδικοί 402 ή 412 της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (λοιπά προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά κατά περίπτωση), είναι η διαφορά του μεταξύ του αναγραφόμενου επί του φορολογικού στοιχείου και αυτού που αναλογεί βάσει των αυξημένων συντελεστών φόρου, προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου Φ.Π.Α. των βιβλίων της επιχείρησης με αυτό της περιοδικής δήλωσης.

4.2.12. Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ Μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων												
Α	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΕΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΔΗΠΤΗ			Φ ΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί			Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αγορές εισαγωγής) ΕΝΔΕΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣ. ΔΗΠΤΗ			Φ ΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ		ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ		
Α	101		9	131			Β	151		9	171	
	102		4,5	132				152		4,5	172	
	103		19	133				153		19	173	
	201		10	231				251		10	271	
	202		5	232				252		5	272	
	203		21	233				253		21	273	
	601		11	631				651		11	671	
	602		5,5	632				652		5,5	672	
	603	87.561,66	23	633	20.139,18			653	80.219,12	23	673	18.450,40
	301	71.810,83	13	331	9.335,41			351	60.953,50	13	371	7.923,96
302	495.741,71	6,5	332	32.223,21		352	402.224,06	6,5	372	26.144,56		
Α	104		6	134			Β	157		6	177	
	105		3	135				158		3	178	
	106		13	136				159		13	179	
	204		7	234				257		7	277	
	205		4	235				258		4	278	
	206		15	236				259		15	279	
	604		8	634				657		8	677	
	605		4	635				658		4	678	
	606		16	636				659		16	679	
	304		9	334				367		9	377	
305		5	335			368		5	378			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	607	655.114,20	ΣΥΝΟΛΟ	637	61.697,80	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	663	14.834,67	ΣΥΝΟΛΟ	683	2.853,71	
Εισροές αποδοτικές προς Εθνικές & Νομικές οντότητες	608					Εισροές αποδοτικές προς Εθνικές & Νομικές οντότητες	664	558.231,35	ΣΥΝΟΛΟ	684	55.372,63	
Εισροές από άλλες οντότητες Π.Ο.Λ. 1202/93 & 1029/95	609					Εισροές από άλλες οντότητες Π.Ο.Λ. 1202/93 & 1029/95	665					
Εισροές από άλλες οντότητες Π.Ο.Λ. 1202/93 & 1029/95	610					Εισροές από άλλες οντότητες Π.Ο.Λ. 1202/93 & 1029/95	666	55.165,29				
Εισροές από άλλες οντότητες Π.Ο.Λ. 1202/93 & 1029/95	611					Εισροές από άλλες οντότητες Π.Ο.Λ. 1202/93 & 1029/95	667	613.396,64				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	612	655.114,20				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	667	613.396,64				
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ	613											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ	614	655.114,20										
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ												
Στοιχεία ευδοκιμιστικής απόδοσης	641					Ευδοκιμιστικές λίστες κτη ρεστών α/ρ.ρ. 14 τ.π.ρ. 20	645					
Στοιχεία ευδοκιμιστικής παραδosis	642					Ευδοκιμιστικές παραδosis κτη ρεστών α/ρ.ρ. 14 τ.π.ρ. 20	646					
Πρόσθετες λίστες α/ρ.ρ. 14 τ.π.ρ. 20	644					Απόρροή των κωδ. 641 έως 646	647					
ΑΠΟΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41 (πληρωμές με το κεραικό α/ρ.ρ.)	668					Φόρος (κωδ. 668) στα επιτ. 3%					668	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	701	6.247,58	702			Παροχές κεραικού προγ. και επιτ. παραδosis και λοιπά προτ. μερ.	703	77,68	704		705	6.325,26
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	706		707			ΦΠΑ που στις επιστροφές κτη ρεστών α/ρ.ρ. 14 τ.π.ρ. 20 κτη ρεστών α/ρ.ρ. 14 τ.π.ρ. 20	708	0,09			709	0,09
											710	61.697,80

Εικ. 4.12.

Στην εικόνα 4.12 παρουσιάζεται ο Πίνακας Γ της Εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της επιχείρησης, που περιλαμβάνει τα οικονομικά στοιχεία του έτους 2013. Η δήλωση αυτή βγαίνει αυτόματα από το μηχανογραφικό πρόγραμμα, κάνοντας ενημέρωση της εκκαθαριστικής από τις περιοδικές. Έπειτα γίνεται η ηλεκτρονική καταχώρησή της στο σύστημα TAXIS ως εξής: α) τα σύνολα των πωλήσεων του έτους στους κωδικούς με το αντίστοιχο ΦΠΑ (κωδ. 603, 301 και 302) και αυτόματα

ενημερώνονται οι κωδικοί 633, 331 και 332 β) οι αγορές εμπορευμάτων (ανάλογα με το ΦΠΑ τους) στους κωδικούς 653, 361 και 362 και αυτόματα ενημερώνονται και εδώ οι κωδικοί 673, 371 και 372 γ) οι δαπάνες στο κωδικό 663 και στον 683 το ΦΠΑ των δαπανών. Αυτόματα μετά από αυτές τις καταχωρήσεις εμφανίζεται το σύνολο των εκροών (κωδ. 607), το σύνολο του φόρου των εκροών (κωδ. 637), το σύνολο των εισροών (κωδ. 664) και το σύνολο του φόρου των εισροών (κωδ. 684). Τέλος καταχωρούνται στο κωδικό 666 όλες οι δαπάνες οι οποίες εξαιρούνται ΦΠΑ και έτσι προκύπτει το σύνολο εισροών στο κωδικό 667.

Συμπληρώνονται στο κωδικό 701 οι πληρωμές τις οποίες έχει κάνει η επιχείρηση στο δημόσιο, μέσω των περιοδικών δηλώσεων. Έπειτα προσθέτοντας στις πληρωμές που έχουν γίνει (κωδ. 701) το πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο μπορεί να έχει προκύψει από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, καθώς και τα λοιπά προστιθέμενα ποσά (κωδ. 703) και το σύνολο φόρου εισροών (κωδ. 684) και αφού αφαιρεθούν τα λοιπά αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 708) προκύπτει το υπόλοιπο φόρου εισροών (κωδ. 710), το οποίο συμπίπτει με το σύνολο φόρου εκροών (κωδ. 637). Συνεπώς η Εκκαθαριστική Δήλωση είναι μηδενική.

Στην περίπτωση που το υπόλοιπο φόρου εισροών (κωδ. 710) είναι μεγαλύτερο από το σύνολο φόρου εκροών (κωδ. 637) προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο. Αντίθετα όταν το υπόλοιπο φόρου εισροών (κωδ. 710) είναι μικρότερο από το σύνολο φόρου εκροών (κωδ. 637) προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο το οποίο πρέπει να καταβληθεί με τροποποιητική Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ.

4.2.13. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση



ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾		ΚΩΔΙΚΟΣ 01		ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Εξουσιογή	
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΚΩΔΙΚΟΣ ⁽²⁾	047	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ⁽³⁾	ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ⁽⁴⁾		ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			
Α.Μ.Ε. ⁽⁵⁾		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ			
Α.Φ.Μ. ⁽⁶⁾		999999999	ΟΔΟΣ ⁽⁷⁾	ΣΚΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽⁸⁾ 10
		Τ.Κ. ⁽⁹⁾	15123	ΠΟΛΗ ⁽¹⁰⁾	ΜΑΡΟΥΣΙ
		ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾		12/2013	ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾ 12/2013
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ ⁽¹³⁾	12/2013				ΣΥΝΟΛΑ ⁽¹⁷⁾
ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ⁽¹⁴⁾	25	0	0	0	25
ΑΠΟΔΟΧΩΝ ⁽¹⁵⁾	2.245,83	0,00	0,00	0,00	2.245,83
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ ⁽¹⁶⁾	852,52	0,00	0,00	0,00	852,52
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ	0000/5231	0000/5231		
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	222222222	222222222		
20	Α.Μ.Κ.Α.	7777777777	7777777777		
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ	ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ		
22	ΟΝΟΜΑ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ		
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΕΛΕΝΗ	ΕΛΕΝΗ		
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	06/06/1983	06/06/1983		
26	Α.Φ.Μ.	555555555	555555555		
27	ΠΑΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		
28	ΟΔΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ	0	0		
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	516910	516910		
31	ΕΙΔ.ΠΕΡΙΠΤ.ΑΣΦΑΛ.	00	00		
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	0103	0103		
33	ΜΙΣΘΟΔ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ	12/2013	12/2013		
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	//	//		
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	//	//		
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	03		
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	025	000		
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ	0,00	0,00		
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ	1.100,00	1.145,83		
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	148,50	154,69		
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	269,06	280,27		
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	417,56	434,96		
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)	0,00	0,00		
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)	0,00	0,00		
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)	0,00	0,00		
46	ΚΑΤΑΒΛ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ	417,56	434,96		

Εικ. 4.13.

Στην εικόνα 4.13 παρουσιάζεται η Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (ΑΠΔ) του μηνός Δεκεμβρίου της επιχείρησης. Η ΑΠΔ δημιουργείται μέσω του προγράμματος μισθοδοσίας και στέλνεται μέσω αρχείου στο ΙΚΑ. Η αυτόματη δημιουργία της από το πρόγραμμα μισθοδοσίας προϋποθέτει να έχουν

καταχωρηθεί τα απαραίτητα στοιχεία του εργαζομένου, όπως ονοματεπώνυμο, αριθμός μητρώου ΙΚΑ, Α.Μ.Κ.Α., όνομα μητρός και πατρός, ημερομηνία γέννησης, Α.Φ.Μ., οι ημέρες εργασίας και το ωράριο, η ειδικότητα του εργαζομένου, οι αποδοχές και ο Κ.Α.Δ. της επιχείρησης.

Σημειώνεται ότι στην παραπάνω ΑΠΔ εμφανίζονται οι μηνιαίες αποδοχές του εργαζομένου (τύπος αποδοχών “01”) και το Δώρο Χριστουγέννων (τύπος αποδοχών “03”).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σκοπός του Κώδικα ήταν η διευκόλυνση των φορολογούμενων να μπορούν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, με την καθιέρωση ενιαίων, σαφών και λεπτομερειακών κανόνων σχετικά με τη τήρηση των φορολογικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων, ώστε οι μικρομεσαίες κυρίως επιχειρήσεις να γνωρίζουν επακριβώς τις υποχρεώσεις τους έναντι των φορολογικών αρχών. Σταδιακά όμως, στο πλαίσιο της προσπάθειας για την πάταξη της φοροδιαφυγής, αποδόθηκε πολύ μεγαλύτερο βάρος στο κυρωτικό μέρος του Κώδικα με αποτέλεσμα την πρόβλεψη αυστηρότατων και υπέρογκων διοικητικών προστίμων, που λογικά δεν ήταν δυνατόν να εισπραχθούν, ακόμη και για τυπικές παραβάσεις των διατάξεών του.

Βεβαίως και οι ουσιαστικές διατάξεις χρειάζονται εκσυγχρονισμό και βελτίωση ώστε να μη δημιουργούν στους φορολογουμένους περιπτές υποχρεώσεις. Δεν είναι δυνατή όμως η πλήρης κατάργησή τους, διότι η έννομη τάξη δε μπορεί να λειτουργήσει χωρίς την ύπαρξη κανόνων ως προς τα τηρητέα βιβλία και το τρόπο τηρήσεώς των ή ως προς τα στοιχεία που πρέπει να εκδίδονται κατά τις συναλλαγές και το περιεχόμενό τους. Γι' αυτό οι νέες ρυθμίσεις οι οποίες αναλύθηκαν στην παρούσα εργασία, στοχεύουν στην άρση των δυσλειτουργιών που οφείλονταν στην αδυναμία του παλαιού θεσμικού πλαισίου να παρακολουθήσει την εξέλιξη της τεχνολογίας και τις νέες μορφές συναλλαγών και οικονομικών σχέσεων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι αναμένονται ακόμα περισσότερες ρυθμίσεις και αλλαγές στο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, σε οργανωτικά θέματα του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, στα εργατικά και σε πολλά άλλα με τη ψήφιση του νέου Πολυνομοσχεδίου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλιογραφία

- Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α. (2009), **Μηχανογραφημένη Λογιστική**. Θεωρία & Πράξη. Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη.
- Λεκαράκου, Κ. (2011), **Χρηματοοικονομική Λογιστική Ι**. Γ' Έκδοση, Ιδιωτική έκδοση, Πειραιάς.
- Μπατσινίλας, Ε., Πατατούκας, Κ. (2010), **Σύγχρονη Λογιστική**. Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά κατά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Τόμος Α', εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα.
- Παπαδέας, Π. (2013), **Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ**. Ιδιωτική έκδοση, Αθήνα.
- Ροδοσθένους, Μ. (2004), **Οργάνωση Λογιστηρίου**. Δεύτερη έκδοση, εκδοτικός οίκος "Interbooks", Αθήνα.
- Σγουρινάκης, Ν., Μιχελινάκης, Β. (2013), **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, 3^η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη ΑΕΒΕ, Αθήνα.

Αρθρογραφία

- Αντωνακάκης, Β. (2014). Συνοπτικές αλλαγές στις επιχειρήσεις από την 01/01/2014, [online] στο: <http://www.chaniatax.gr/φορολογικά-νέα>
- Μιχελινάκης, Β. (2014). Οι μηνιαίες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, **Επιχείρηση**, Μάρτιος, σ. 250.
- Peavler, R. (2014). Small business bookkeeping - Single-Entry or Double-Entry bookkeeping, [online], Πρόσβαση στις 8-4-2014 στο: http://bizfinance.about.com/od/bookkeepingessentials/qt/Single_Double_Bkkeeping.htm
- Τσούσης, Χ. (2013), Ηλεκτρονική τιμολόγηση, **Λογιστής**, Οκτώβριος, σσ. 1040-1044.

Νόμοι

- Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)
- Ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος)
- Ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών)
- Ν. 4072/2012 (Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος και άλλες διατάξεις)
- Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας)
- Ν. 1809/1988 (Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις)

Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος

- ΠΟΛ 1055/2014
- ΠΟΛ 1024/2014
- ΠΟΛ 1023/2014
- ΠΟΛ 1022/2014
- ΠΟΛ 1281/2013
- ΠΟΛ 1005/2013
- ΠΟΛ 1127/2009
- ΠΟΛ 1098/2006
- ΠΟΛ. 1094/2006
- ΠΟΛ. 1135/2005

Υπουργική Απόφαση

- 5072/6/25-2-2013

Αναγκαστικός Νόμος

- Α.Ν. 378/1968
- Α.Ν. 89/1967

Προεδρικό Διάταγμα

- Π.Δ. 81/2005
- Π.Δ. 150/2001
- Π.Δ. 186/1992
- Π.Δ. 518/1989

Κοινοτικές Οδηγίες

- 2006/112/EK
- 2001/115/EK
- 1994/820/EK

Οδηγία του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης

- 2010/45/EE