

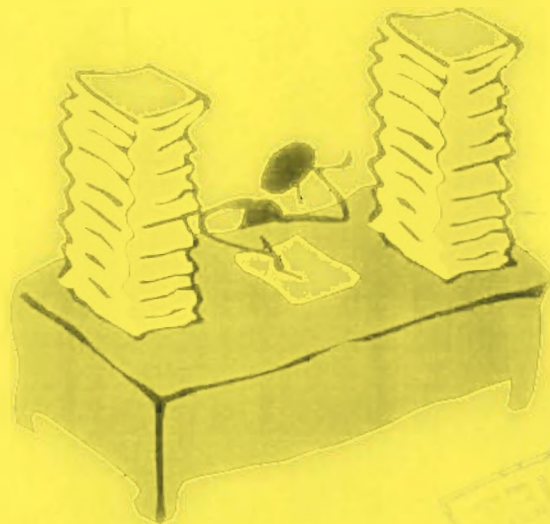
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ
ΜΠΑΚΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ.: 4011

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:
ΒΛΑΧΟΓΙΩΡΓΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1997

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΜΠΑΚΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΒΛΑΧΟΓΙΩΡΓΟΣ ΒΑΣΙΛΗΣ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΓΚΡΙΣΕΩΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1)

2)

3)

Αφιερωμένη στον παππού μου

ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΟΡΓΑΝΩΣΗ & ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ



ΜΠΑΚΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	3
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	
ΓΕΝΙΚΑ	3
Α. ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ & ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4
Β. ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	8
Γ. ΘΕΩΡΗΣΗ & ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	13
Δ. ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	21
Ε. ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α	30
ΣΤ. ΜΕΤΑΒΟΛΗ & ΠΑΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	35
Ζ. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ	40
Η. ΣΥΝΤΑΞΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	41
Θ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ -	

ΠΡΟΜΗΘΕΥΩΝ	43
Ι. ΥΠΟΒΟΛΗ INRASTAT	44
ΙΑ. ΣΥΝΤΑΞΗ & ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	52
ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	
ΓΕΝΙΚΑ	52
Α. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΗΝ ΤΑΞΗ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΗΣ	53
Β. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	56
Γ. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΙΣ ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ	57
Δ. ΑΡΧΕΙΟΘΕΤΗΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	58
Ε. ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	60
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο	63
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	
ΓΕΝΙΚΑ	63
Α. ΣΧΕΣΕΙΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΟΔΟΤΗ	64
Β. ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - ΠΕΛΑΤΩΝ	66
Γ. ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	67

Δ. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ	68
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΙΚΑ	69
ΣΥΝΤΜΗΣΕΙΣ	70
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	71

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αν επιχειρούσε κανείς να καταγράψει τις απότομες αλλαγές που συντελέστηκαν στον τρόπο οικονομικής οργάνωσης των κοινωνιών στον αιώνα που διανύουμε, δεν θα μπορούσε παρά να σταθεί στην ανάπτυξη και στη θεμελίωση νέων μορφών εργασίας και επαγγελμάτων, σε βάρος άλλων παραδοσιακότερων, που κυριαρχούσαν μέχρι τότε στην αγορά. Έτσι παρατηρείται μια αλματώδης ανάπτυξη του τομέα της βιομηχανίας, καθώς και του τομέα των υπηρεσιών, δυσανάλογα με άλλους τομείς, όπως η γεωργία και η αλιεία, όπου η ενασχόληση των ανθρώπων κυμαίνεται σε ολοένα και πτωτικά επίπεδα.

Στα πλαίσια αυτών των αλλαγών, κάθε χώρα όπως και η Ελλάδα έπρεπε να αναζητήσει νέους τρόπους προκειμένου να αυξήσει τα έσοδά της, μια και όπως είναι γνωστό οι διάφορες ανάγκες μιας χώρας γίνονται χρόνο με το χρόνο όλο και μεγαλύτερες. Για να επιτευχθεί κάτι τέτοιο, είναι αναγκαίο τα κράτη να εναρμονίζουν τη φορολογική τους νομοθεσία ανάλογα με τις εκάστοτε συνθήκες που επικρατούν στην αγορά, για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Τα παραπάνω, οδηγούν στην πολυπλοκότητα του φορολογικού συστήματος της κάθε χώρας, αφού έχει να αντιμετωπίσει μια ολοένα αυξανόμενη γκάμα

επαγγελματιών, όπου καθένα προσεγγίζεται με ιδιαίτερο τρόπο, αφού αντιμετωπίζει διαφορετικά πράγματα και κάτω από ένα διαφορετικό πρίσμα.

Η πολυπλοκότητα του φορολογικού συστήματος σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο σύγχρονος άνθρωπος αναγκάζεται να εργάζεται πολλές ώρες, στα πλαίσια του μεγάλου ανταγωνισμού και στο κυνήγι του καταναλωτισμού, αφαιρούν απ' αυτόν τη δυνατότητα να ασχοληθεί. όσο θα έπρεπε με τα οικονομικά μέτρα που εξαγγέλει η κάθε κυβέρνηση και που ασφαλώς τον αφορούν άμεσα. Η αδυναμία αυτή οδήγησε στην ανάγκη για τη δημιουργία ενός νέου τύπου επαγγελματία, που θα μελετούσε και θα ανέλυε τους νόμους που αφορούν την φορολογία, για λογαριασμό των πελατών του, αυτό του φοροτέχνη.

Η συγκεκριμένη εργασία φιλοδοξεί να καλύψει κατά τον αρτιότερο τρόπο, στα πλαίσια που κάτι τέτοιο είναι δυνατό, τα αντικείμενα εργασιών καθώς επίσης και τον τρόπο οργάνωσης και λειτουργίας ενός φοροτεχνικού γραφείου.

Στην περίπτωση μας, προτιμήθηκε η αναφορά σε ένα γραφείο με μεγάλο κύκλο εργασιών, έτσι ώστε να γίνει περισσότερο κατανοητό από τον ακροατή και τον αναγνώστη, το μέγεθος της συνεισφοράς του στην οικονομική ζωή ενός συνόλου, καθώς επίσης και η διάκριση εργασιών - λειτουργιών μέσα σ' αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο**Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1^ο****ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ****Γ Ε Ν Ι Κ Α**

Όπως αναφέρθηκε και στην εισαγωγή η πληθώρα επαγγελματιών και νόμων που διέπουν τις σημερινές κοινωνίες καθώς και η πολυπλοκότητα των τελευταίων οδήγησε στην αναγκαιότητα της ύπαρξης του φοροτέχνη.

Με δεδομένη την διαφορετική αντιμετώπιση από μέρους του φορολογικού συστήματος των διαφόρων επαγγελματιών, ο φοροτέχνης πρέπει να είναι σε θέση, να αποδώσει επάνω σε διαφορετικά αντικείμενα, ανάλογα με τις επιθυμίες και τις ανάγκες του εκάστοτε πελάτη - φορολογούμενου.

Παρακάτω αναλύονται και παρουσιάζονται διεξοδικά τα αντικείμενα τα οποία καλείται να καλύψει ο φοροτέχνης, έτσι όπως αυτά παρουσιάζονται στην ελληνική πραγματικότητα.

A. ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η ανάγκη του κράτους να ελέγξει την οικονομική ζωή, επέβαλλε τρόπους για τον καλύτερο έλεγχο των οικονομικών συναλλαγών. Σ' αυτούς τους τρόπους εντάσσεται και η υποχρέωση, που έχει κάθε επιχείρηση, είτε πρόκειται για ατομική, είτε για εταιρεία, να γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή, την ημερομηνία έναρξης των εργασιών της, καθώς και τις συνθήκες κάτω από τις οποίες ασκείται η οικονομική της δραστηριότητα. Έτσι αναφέρεται η έδρα της επιχείρησης, αν πρόκειται για φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το όνομα ή η επωνυμία της, το αντικείμενο της δραστηριότητάς της, αν αυτή υπάγεται σε Φ.Π.Α. , ακόμα αν θα διενεργούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές, η έναρξη σε κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. και τα στοιχεία του αντιπροσώπου . Ακόμα στην περίπτωση που πρόκειται για εταιρεία δηλώνονται όλα τα πρόσωπα που την απαρτίζουν.

Όλα τα παραπάνω στοιχεία αναγράφονται σε ένα φυλλάδιο πράσινης απόχρωσης το οποίο τιτλοφορείται : «ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ» . Κατά την διαδικασία της υποβολής έναρξης είναι απαραίτητο να προσκομίζονται και άλλα δικαιολογητικά, όπως βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα όπου πρέπει να είναι γραμμένος ο ενδιαφερόμενος καθώς και αρμόδιου επιμελητηρίου στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από το νόμο¹.

1

¹ 1) Αν πρόκειται για πλανόδιο έμπορο δεν είναι απαραίτητο

Όταν πρόκειται για εταιρία, είναι αναγκαία η ύπαρξη καταστατικού και η επικύρωση του από το Πρωτοδικείο. Όταν πρόκειται για Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. η σύνταξη του καταστατικού γίνεται μόνο από συμβολαιογράφο, αφού αυτό πρέπει να δημοσιευθεί στην εφημερίδα της κυβερνήσεως. Σε όλες τις άλλες μορφές εταιρειών η σύνταξη του καταστατικού μπορεί να γίνει από τον ίδιο το φοροτέχνη, εφόσον φυσικά έχει τις απαραίτητες γνώσεις.

Εδώ πρέπει να τονισθεί ότι κατά τη διαδικασία υποβολής έναρξης εργασιών ο ή οι ενδιαφερόμενος / οι γίνεται κάτοχος Α.Φ.Μ.. Αν στο μεταξύ δεν πάρει άδεια ασκήσεως επαγγέλματος, δεν είναι εγγεγραμμένος στους φορολογικούς καταλόγους και δεν έχει συμπληρώσει το ελάχιστο όριο ηλικίας², διατηρεί τον Α.Φ.Μ. που του δόθηκε αρχικά.

Αν κάποια επιχείρηση συλληφθεί να ασκεί εργασία χωρίς να έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών και χωρίς την έκδοση των απαραίτητων παραστατικών, υπόκειται σε νομικές διώξεις και οικονομικές κυρώσεις που μπορεί να φθάσουν σε δεκάδες εκατομμύρια δραχμές ανάλογα με το ύψος των συναλλαγών που αποδείχθηκε ότι ελάμβαναν χώρα κατά την διάρκεια του ελέγχου.

Το ίδιο μπορεί να συμβεί και στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας είναι κάτοχος δύο Α.Φ.Μ. αφού αυτό απαγορεύεται.

¹ 2. Έτσι όπως ορίζεται από το νόμο

Προς τη Δ.Ο.Υ. 001*
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ 002*

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ 005*

ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων)

010	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟ ΤΗΤΑ	011	ΕΙΔΟΣ	012	ΑΡΙΘΜΟΣ	014	ΦΥΛΟ Α Ε	015	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ	
				013	ΕΚΔ. ΑΡΧΗ							
016	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙΟΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΜΗ ΚΕΡΔ.	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚ.	ΛΟΙΠΑ	017 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΩΝ				
								019 Ο ΔΗΛΩΝ ΕΙΝΑΙ:				
018 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ								Αλλοδαπός		Ανήλικος		Δημόσια ή Δημ/κή Επιχ/ση
Ο.Ε.		Ε.Ε.		Ε.Π.Ε.		Α.Ε.		ΣΥΝ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.		Ν.Ε.	
1	2	3	4	5	6	7						
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3			

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

024 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

031 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 032 ΤΑΧΥΚΩΔ

033 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ 034 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 035 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΧΥΚΩΔ ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΥΡΙΟ 041 ΚΑΔ

ΔΕΥΤΕΡΟ 042 ΚΑΔ

ΛΟΙΠΑ

Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.		ΤΑ ΑΓΑΘΑ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Ε.Φ.Κ.		▶		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ					
050	1 ΝΑΙ	051	1 ΝΑΙ	052	1 ΝΑΙ	053	ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	054	ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	055	ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝ/ΣΙΑΣ
	2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ						

ΘΑ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:						Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ:					
056	1 ΝΑΙ	057	1 ΝΑΙ	058	1 ΝΑΙ	059	1 ΝΑΙ	060	1 ΝΑΙ	060	1 ΝΑΙ
	2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ		2 ΟΧΙ
			ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ			ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ			ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ		
			2 ΟΧΙ			1 ΝΑΙ			2 ΟΧΙ		
			2 ΟΧΙ			2 ΟΧΙ			3		

ΠΟΥ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ άρθρου 11 §5 Ν. 1642/86 (πωλήσεις εξ αποστάσεως):

061	1 ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	062	ΒΕΛΓΟ	ΓΑΛΛΙΑ	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	ΔΑΝΙΑ	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ
	2 ΣΕ ΑΛΛΟ Κ.Μ.		ΒΕ	FR	DE	DK	GB	IE	ES	IT	LU	NL	PT

ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.				ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. (Ή ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ)													
071	1 Α	2 Β	3 Γ	072	1 ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	2 ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ	3 ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	073	1 ΤΕΚΜΑΡΤΟ	2 ΚΑΝΟΝΙΚΟ	3 ΠΡΑΚΤ. ΤΑΣ.	4 ΚΑΠΝ. ΕΡΓ.	5 ΑΠΑΛΛΩΣΗ	6 ΑΓΡΟΤΩΝ	074	1 ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	2 ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ

Β 081 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

082	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΠΩΝΥΜΟ - ΟΝΟΜΑ - ΟΝΟΜΑ ΠΑΤ. Ή ΣΥΖ. Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
		083	ΕΙΔΟΣ	084	ΑΡΙΘΜΟΣ	085	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
086	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	087	ΤΑΧΥΚΩΔ	088	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	089	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ: (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω δραστ/τα είναι ατομική και ασκείται από τη σύζυγο)												
091	Α.Φ.Μ.			092 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			094	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
				ΕΙΔΟΣ	093 ΑΡΙΘΜΟΣ							
095	ΕΠΩΝΥΜΟ			096 ΟΝΟΜΑ				ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ				

Δ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											
101	ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΙΣ/ΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΕΝΤΑΣΗ ΑΓΡΟΤΗ	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ	ΙΔΡΥΤΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΣΕ Κ.Β.Σ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚ/ΕΙΝΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
102	ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥ ΠΩΛΗΤΗ, ΔΩΡΗΤΗ, ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟΥ Κ.Τ.Λ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.	
				Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.	

Ε ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινώνιας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)																
231	Α.Φ.Μ.			232 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
				ΕΙΔΟΣ	233 ΑΡΙΘΜΟΣ											
234	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
235	ΟΝΟΜΑ			236 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			237	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*				
238	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				239			ΤΑΧΥΚΩΔ		241 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ						
242	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	243	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	244	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9			1	2		

251	Α.Φ.Μ.			252 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
				ΕΙΔΟΣ	253 ΑΡΙΘΜΟΣ											
254	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
255	ΟΝΟΜΑ			256 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			257	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*				
258	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				259			ΤΑΧΥΚΩΔ		261 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ						
262	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	263	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	264	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9			1	2		

271	Α.Φ.Μ.			272 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
				ΕΙΔΟΣ	273 ΑΡΙΘΜΟΣ											
274	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
275	ΟΝΟΜΑ			276 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			277	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*				
278	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				279			ΤΑΧΥΚΩΔ		281 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ						
282	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	283	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	284	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9			1	2		

ΣΤ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (περιλαμβάνονται όλες οι εγκαταστάσεις του δηλούντος π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.τ.λ.).											
ΙΔΡΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚ/ΤΑ:			401	1	ΝΑΙ		402	ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ	Συμπληρώστε το ειδικό ένθετο έντυπο Β		
				2	ΟΧΙ						

Ζ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											
<p>Ημερομηνία: 199.....</p> <p>Ο ΔΗΛΩΝ</p> <p>Παραλήφθηκε Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.</p> <p>+Συνημμένα Ένθετα <input type="checkbox"/></p>											

Υ.Π.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Σημειώνεται το πλήθος (1-2-3 κ.τ.λ.) των ενθέτων που επισυνάπτονται στη δήλωση

B. ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Την υποβολή της έναρξης μιας επιχείρησης ακολουθεί η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας, την έκταση και τη μορφή τους, οι επιχειρήσεις διακρίνονται σε Α', Β', Γ' κατηγορίας.

Σύμφωνα με το νόμο, τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως ακολούθως.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πρώτη μέχρι και	18.000.000 δρχ.
Δεύτερη μέχρι και	180.000.000 δρχ.
Τρίτη άνω των	180.000.000 δρχ.

Στην Γ' κατηγορία ανήκουν οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης μορφής επιχείρησης κατασκευής δημοσίων έργων με την προϋπόθεση ότι ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν είναι μεγαλύτερος του ορίου της τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

Κατ' εξαίρεση βιβλία Β' κατηγορίας, μπορούν να τηρήσουν οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 86/87 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Στην *δεύτερη κατηγορία* εντάσσονται οι παρακάτω:

α) ο ελεύθερος επαγγελματίας, β) ο εκτελωνιστής, γ) εκμεταλλευτής αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, δ) ο παραγωγός ασφαλειών, ε) ο μεσίτης, στ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου, ζ) ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου, η) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, θ) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιονδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων, ι) πράκτορα εφημερίδων και περιοδικών, ια) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνιτών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, ιβ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων, ιγ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ιδ) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρίας διανομής των ειδών αυτών και τέλος ιε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών, τηρεί για όλες του τις δραστηριότητες, τα βιβλία

της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Στην *πρώτη κατηγορία* εντάσσονται οι παρακάτω:

α) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, **β)** ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές, **γ)** ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, **δ)** ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων.

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

Επίσης εντάσσονται σε κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, καθώς και οι νέοι

επιτηδευματίες, κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη.

Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στην παραπάνω παράγραφο, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό, με πληθυσμό κάτω των πέντε χιλιάδων (5000) κατοίκων και που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιφερειών αυτών, που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (μεικτή δραστηριότητα) ή την εκμετάλλευση κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος, που υπόκειται σε αγορανομική κατάταξη, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους, στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

Επίσης οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των πιο πάνω περιφερειών, που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις, κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές, ανεξάρτητα από ποσοστό εντάσσονται και με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία της δεύτερης.

Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα των παραπάνω περιοχών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση καφενείου τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους.

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μηνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βρίσκονται με αναγωγή. Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο, για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Ο επιτηδευματίας από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων που ορίζονται για την κατηγορία αυτή, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 32 του ν. 1642/1986.

Σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων, η νέα εταιρία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ.

Γ. ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο Επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.

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

Από τα στοιχεία:

- 1) Το δελτίο αποστολής
- 2) Το θεωρημένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας
- 3) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου, για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.
- 4) Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με την χρήση ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηροδρόμους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.
- 5) Την απόδειξη ποσοτικής παραλαβής αγροτικών προϊόντων.
- 6) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων

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

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

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

Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία, σε άλλο με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνεύσεων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

Ο φοροτέχνης μπορεί να αναλάβει την θεώρηση των στοιχείων και βιβλίων του πελάτη εφόσον έχει την έγγραφη εξουσιοδότηση του, που συνοδεύεται με τη σφραγίδα του και την υπογραφή του. Επίσης είναι αναγκαίο να προσκομίζεται η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα όπου ανήκει ο πελάτης, ότι δεν οφείλει όπως και του αρμόδιου επιμελητηρίου. Ακόμη χρειάζεται φορολογική ενημερότητα που δίνεται από την Μηχανογράφηση της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διαπιστωθεί εάν ο επιτηδευματίας οφείλει στο Δημόσιο.

Στην περίπτωση που ο ενδιαφερόμενος οφείλει στο Δημόσιο, ανάγεται στην διακριτική ευχέρεια του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αν θα θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία, πράγμα που μπορεί να γίνει με κάποιο διακανονισμό εξόφλησης του χρέους του οφειλέτη προς το Δημόσιο.

Κατ' εξαίρεση ο φοροτέχνης δεν μπορεί να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία εκ μέρους του πελάτη του στην περίπτωση που ο τελευταίος προβαίνει σε έναρξη επαγγέλματος, οπότε και είναι απαραίτητη η παρουσία του και η επίδειξη της ταυτότητας του.

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

Κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφατα αποδεικτικά στοιχεία.

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

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

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

Έτσι η ενημέρωση των βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας γίνεται εντός δεκαπενθημέρου από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού (στοιχείου).

Η ενημέρωση των βιβλίων Γ' κατηγορίας γίνεται:

- 1) Του ή των ημερολογίων, εντός δεκαπέντε ημερών από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από την διενέργειά τους.
- 2) Του Συγκεντρωτικού Ημερολογιακού, του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών Καθολικών, εντός του επόμενου μήνα και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την 20η του μεθεπόμενου μήνα.
- 3) Του βιβλίου αποθήκης, ποσοτικά, εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνησης του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα ημερών από την έκδοση ή τη λήψη του στοιχείου αξίας.
- 4) Του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), εντός του επόμενου μήνα.

Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών, εφόσον τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας και στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές με μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκριση του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που

αναφέρθηκαν παραπάνω μέχρι και 50 ημέρες. Η παράταση αυτή δεν συνεπάγεται και παράταση των προθεσμιών υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται την 20η ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, μήνα.

Οι πράξεις ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού γίνονται:

- εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες και κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες,
- εντός τεσσάρων μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς,
- εντός έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Όλα τα παραπάνω βιβλία, ενημερώνονται κυρίως από το φοροτέχνη. Αξίζει να σημειωθεί ότι η τήρηση των βιβλίων είναι μια από τις κυριότερες, αν όχι η κυριότερη ενός φοροτεχνικού γραφείου.

Πέρα από τα βιβλία που αναφέρθηκαν υπάρχουν και τα πρόσθετα όπως:

- Το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής
- Το βιβλίο πόρτας

- Το μητρώο μαθητών
- Το βιβλίο εισόδου - εξόδου ασθενών
- Το βιβλίο στάθμευσης,

καθώς και άλλα, τα οποία λόγω του άμεσου χαρακτήρα που έχει η ενημέρωσή τους, δεν τηρούνται από τον φοροτέχνη, αλλά από τον επιτηδευματία ή τον υπάλληλό του.

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Β.Σ.

ΤΟΥ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία όνομα πατέρα

Επάγγελμα Τηλ.

Δ/ση επαγγέλματος: Κεντρικού: Πόλη οδός αριθμός Τ.Κ.....

Δ/ση Υποκαταστήματος: Πόλη οδός αριθμός Τ.Κ.....

Δ/ση Κατοικίας: Πόλη οδός αριθμός Τ.Κ.....

Α.Φ.Μ. Κατηγ. Βιβλίων

Α' Θεώρηση Βιβλίων

Αριθ. πράξης Χρονολογία θεώρησης	Πρός θεώρηση				Προηγούμενη θεώρηση ίδιου βιβλίου				Παρατηρήσεις
	Είδος βιβλίου	Σελίδες	Αρίθμηση		Αριθ. πράξης Χρον. θεώρησης	Σελίδες	Αρίθμηση		
			Από	Έως			Από	Έως	

Β' Θεώρηση στοιχείων

Αριθ. πράξης Χρονολογία θεώρησης	Πρός θεώρηση					Προηγούμενη θεώρηση ίδιου στοιχείου				Παρατηρήσεις
	Είδος στοιχείου	Σειρά	Αριθμός στελεχ.	Αρίθμηση		Αριθ. πράξης Χρον. θεώρησης	Σειρά	Αρίθμηση		
				Από	Έως			Από	Έως	

..... 199...

Ο Δηλών Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω βιβλία και στοιχεία

..... 199...

Ο Υπάλληλος
που έκανε τη θεώρηση

Δ. ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ

Όπως είναι γνωστό ο Φ.Π.Α. είναι ένας έμμεσος φόρος που επιβάλλεται στην τιμή πώλησης των αγαθών. Η είσπραξη του από το κράτος είναι αναγκαία, μιας και αρκετές από τις δαπάνες του καλύπτονται από την απόδοσή του.

Για το σκοπό αυτό έχουν δημιουργηθεί ειδικά έντυπα τα οποία συμπληρώνονται από το φοροτέχνη του επιτηδευματία (μπορεί ωστόσο να το κάνει και ο ίδιος) με βάση τα στοιχεία που προέκυψαν κατά την περίοδο για την οποία συντάσσεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων είναι 2 ειδών. Διακρίνονται με τους κωδικούς 050 - Φ.Π.Α. (καφέ χρώμα) και 051 - Φ.Π.Α. (πράσινο χρώμα).

Το πρώτο έντυπο χρησιμοποιείται από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άσχετα απ' το αν για κάποιο κλάδο της τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.) και από εκείνες τις δημόσιες υπηρεσίες που έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. σε τακτές φορολογικές περιόδους.

Ακόμα περιοδική δήλωση υποβάλλεται από τους παραπάνω υποκείμενους όταν καθίστανται υπόχρεοι για υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Επίσης από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες) και απαλλασσόμενους (λόγω είδους δραστηριότητας και ανεξάρτητα από κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. ή λόγω ακαθαρίστων εσόδων, όταν καθίστανται υπόχρεοι υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Το έντυπο 051 - Φ.Π.Α. χρησιμοποιείται από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή που δεν τηρούν βιβλία αλλά υπάγονται προαιρετικά στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α. και είναι υπόχρεοι σε υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τρίμηνες φορολογικές περιόδους.

Τα έντυπα 050 & 051 - Φ.Π.Α. κατασκευάστηκαν έτσι ώστε να ανταποκρίνονται απόλυτα σε δυνατότητα μηχανογραφικής εκτύπωσης. Έτσι οι γραμμές των οριζόντιων σειρών βρίσκονται πάνω σε σταθερή απόσταση μεταξύ τους με αφετηρία την οριζόντια γραμμή της παραπάνω πλευράς του πλαισίου. Η απόσταση δηλαδή όλων των οριζόντιων σειρών βρίσκεται σε πολλαπλάσια ενός σταθερού βήματος, που είναι $5/24$ της ίντσας. Παρόμοια και όλες οι κάθετες γραμμές βρίσκονται σε σταθερή απόσταση μεταξύ τους, με αφετηρία την κάθετη γραμμή της αριστερής πλευράς του πλαισίου. Η απόσταση αυτή των κάθετων γραμμών είναι πολλαπλάσια του $1/10$ της ίντσας. Το έντυπο που διατίθεται, δοκιμάστηκε επιτυχώς και σε εκτυπωτές τύπου LASER (η χρήση των εκτυπωτών αυτών ωστόσο δεν συνίσταται λόγω του μεγάλου κόστους ανά σελίδα).

Για να κατανοηθεί τι περιέχει αυτό το έντυπο και ποια είναι η σημασία του επιλέχθηκε η περιγραφή βήμα προς βήμα του εντύπου 050 - Φ.Π.Α.

Έτσι στο χώρο πριν από τον **κωδικό 001** αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. που ήταν αρμόδια στο τέλος της αυτής φορολογικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η δήλωση ή αυτή που είναι αρμόδια την ημερομηνία υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης. Αν πρόκειται για μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά

πρόσωπα (ιδιώτες) που καθίστανται ευκαιριακά υπόχρεοι υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν συμπληρώνεται.

Στο χώρο πριν από τον **κώδικα 002** αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. ή το Τοπικό Γραφείο που πράγματι υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.

Οι **κωδικοί 001 - 005** θα συμπληρώνονται από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει την δήλωση.

Στον **κωδικό 006** συμπληρώνεται το ημερολογιακό έτος της περιόδου που αφορά την περιοδική δήλωση. Συμπληρώνεται δηλαδή, είτε το έτος της φορολογικής περιόδου, είτε το έτος του μήνα πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών από πρόσωπα που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγρ. 1 του άρθρου 10α του Ν. 1642/86. Αν η δήλωση είναι έκτακτη για άλλη αιτία και όχι του κωδικού 012 - 4 το έτος δεν συμπληρώνεται.

Στον **κωδικό 007** συμπληρώνεται ημερολογιακά (από - έως) η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Η ημερολογιακή περίοδος δεν συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση που η δήλωση διαγραμμιστεί ως έκτακτη.

Στον **κωδικό 008** διαγραμμίζεται με Χ η συγκεκριμένη φορολογική περίοδος μέσα στο ημερολογιακό έτος του υποκειμένου, ανάλογα αν είναι μήνας (για βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, ή Β' με ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή προκειμένου για δημόσιο) ή αν είναι δίμηνο (για βιβλίο Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές).

Ο **κωδικός 009** συμπληρώνεται μόνο από:

- υποκείμενους στο φόρο που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.
- μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και

- αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 του Ν. 1642/86 που διενεργούν φορολογητέες στην Ελλάδα ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Ο **κωδικός 010** διαγραμμίζεται με Χ όταν η δήλωση είναι (α) τροποποιητική ή (β) ανακλητική.

Στις περιπτώσεις αυτές η δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη εξ αρχής τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα (περίπτωση α) ή με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις (περίπτωση β).

Ο **κωδικός 011** διαγραμμίζεται με Χ όταν υποβάλλεται με επιφύλαξη.

Ο **κωδικός 012** αφορά έκτακτη υποβολή περιοδικής δήλωσης και διαγραμμίζεται με Χ κατά περίπτωση:

- *Η ένδειξη 1.* Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών απαλλασσόμενο
- *Η ένδειξη 2.* Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος (άρθρο 31 παρ. 8 Ν. 1642/86).
- *Η ένδειξη 3.* Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής

Προειδοποίηση: Έκτακτη δήλωση υποβάλλεται για συγκεκριμένη αιτία και δεν μπορεί να υποβληθεί ενιαία για περισσότερες αιτίες.

Ο **κωδικός 013** συμπληρώνεται αν διαγραμμίστηκε ο κωδικός 012 - 3. Δηλαδή όταν η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής.

Ο **ειδικός κωδικός 014** θα συμπληρώνεται από την Δ.Ο.Υ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α' (κωδ. 101 - 117)

Στον **κωδικό 101** γράφεται το επώνυμο ή η επωνυμία, όπως αναφέρονται στο καταστατικό έγγραφο.

Στον **κωδικό 102** το όνομα.

Στον **κωδικό 103** το όνομα του πατέρα ή συζύγου.

Στον **κωδικό 104** ο τίτλος (όταν υπάρχει)

Στον **κωδικό 105** η διεύθυνση της έδρας ή του κεντρικού

Στον **κωδικό 106** ο Δήμος ή η Κοινότητα της διεύθυνσης

Στον **κωδικό 107** ο Τ.Κ. της διεύθυνσης και ο αριθμός τηλεφώνου με το πρόθεμα της περιοχής

Στον **κωδικό 111** ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου

Στον **κωδικό 112** τα στοιχεία ταυτότητας του ατομικού επιχειρηματία

Στον **κωδικό 113** ο αριθμός της ταυτότητας.

Στον **κωδικό 114** διαγραμμίζεται το 1 (ΝΑΙ) ή το 2 (ΟΧΙ) στο ερώτημα αν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Στον **κωδικό 115** συμπληρώνεται μόνο στην τελευταία περιοδική δήλωση που υποβάλλεται από μία επιχείρηση σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών της.

Στον **κωδικό 116** διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων.

Στον **κωδικό 117** αναγράφεται ο αριθμός φακέλου προκειμένου για Α.Ε.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ 2^{ης} ΣΕΛΙΔΑΣ

Στις διάφορες στήλες της σελίδας αυτής γράφονται τα διάφορα ποσά που προέκυψαν την περίοδο για την οποία συντάσσεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και οι διάφοροι συντελεστές Φ.Π.Α. Ακόμη αναγράφονται οι διαφορές των ποσών που οδηγούν στο τελικό αποτέλεσμα.

Οι **κωδικοί 251 - 157** αναφέρονται για τυχόν δοσοληψίες της επιχείρησης με το εξωτερικό και συμπληρώνονται έτσι ώστε να προκύψει και από κει πιθανό αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση που η περιοδική δήλωση έχει χρεωστικό υπόλοιπο καλείται να αποδώσει το συγκεκριμένο ποσό.

Αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό τότε μεταφέρεται για συμψηφισμό και μέχρι την εξάλειψη του στις επόμενες περιόδους.

Η προθεσμία υποβολής μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Συγκεκριμένα:

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ (α) ΨΗΦΙΟ (α) Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
1	10 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη
2	Η επόμενη εργάσιμη
3	Η επόμενη εργάσιμη
4	Η επόμενη εργάσιμη

5	Η επόμενη εργάσιμη
6	Η επόμενη εργάσιμη
7	Η επόμενη εργάσιμη
8	Η επόμενη εργάσιμη
9	Η επόμενη εργάσιμη
10, 20, 30, 40, 50	Η επόμενη εργάσιμη
60, 70, 80, 90, 100	Η επόμενη εργάσιμη

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων)
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001
 ΔΟΥ: Η ΤΟΠΙΚΟ 002
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

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

ΕΤΟΣ 006 1 9

Ημερολογιακή περίοδος από 007 έως

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)
 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 1 2 3 4 5 6

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2
 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
 012 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)
 012 ΔΗΛΩΣΗ ΑΓΑΛΜΑΤΟΣ 1 ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΟ ΜΕΤ ΜΕΣΟ 2 ΟΡΙΣΤΕΥΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ 3 ΕΜΕ ΣΥΝΤΗ 4 ΚΑΤΕΡΓΕΙΑ ΕΚΜΕΤΕΥΣΗΣ 5 ΕΞΕΛΙΞΗ ΑΠΟ 207-1 6 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΝΤΩΣ. 009
 Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλένους ή αγρότες ειδ.καθ.

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

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΙΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
111	A . Φ . Μ .	112	ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΑΤΟΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β Γ ΑΒ ΑΓ 1	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.		

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

201	202	203	204	205	206	207	ΣΥΝΟΛΑ
Πραγματικά	Τεκμαρτά	Τεκμαρτά ακαθάρα έσοδα	Φορολογητέα ακαθάρα έσοδα	Πραγματικά ακαθάρα έσοδα	Διαφορά	Συντε-λεστική	ΦΟΡΟΣ
1	2	3	4	5	6	7	8
							9

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

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος τοξείδιων πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προστ. ποσοστ. κωδ. μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1+ α/σης ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/σης ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσ. ΦΠΑ (5) x προστ. ποσοστ. κωδ. μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
252 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
253 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
257 ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμοδία ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραφίκεται ο μήνας η το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκινητικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδήματός τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 008 και 009 (μήνας ενδοκιν. συναλλαγών). (3) Διαγραφίκεται κατά περίπτωση ο κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιστροφή (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραφίκεται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31, 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης κανονικών μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής, 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκιν. συν/νες των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξόφλησης ή ενδοκ. παράδοσης (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/683/Π.Ο.Λ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αναβών από φορολ. απασθής (αρθρ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπήχου στο φόρο. Οποιοδήποτε αναφέρεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραφίκεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπαχρωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.
 II. Ειδικά τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα ρύnelα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 III. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσόμενοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα ρύnelα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, στα τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παραδόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Ταμία. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς επιπεριεχομένο ΦΠΑ) μετά την αρίθμηση (κατά συντάραση) των επιστροφών - έκπτώσεων

Α		Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ
ΕΚΦΩΝ		ΕΚΦΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΕΚΦΩΝ	ΕΚΦΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΕΚΦΩΝ
ΕΚΦΩΝ		ΕΚΦΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΕΚΦΩΝ	ΕΚΦΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΕΚΦΩΝ
I. ΕΚΦΩΣ στα νησιά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331	ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371
ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΓΗΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	302	4	332	ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	352	4	372
	303	18	333	ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου	353	18	373
II. ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου & από Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	304	5	334	ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου	354	8	374
ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΓΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου	305	3	335	ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου	355	4	375
	306	13	336	ΕΚΦΩΣ στα νησιά Αιγαίου	356	18	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΩΣ	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337			
Εισωνυγες	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Ενδοκινοτικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοκινοτικές επικοινωνίες			
Ενδοκίες τριμηνιακές παραδόσεις	310		341				
Παράδ. αναβ. από απόσπαση ή από ενδοκία κτλ. σε άλλο κω. μέλος	311			Συνολικές ενδοκινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)			
Ενδ. παραδ. αναβ. με ΕΦΗ, καν. υπερ. μερών σε προσημ. χωρίς αξία	312		342				
Άλλες παραδ. αναβ. & παρ. υπηρεσιών φορολ. εκτός Ελλάδας	313			Αθροισμα κωδ. 341 - 342			
Εσοδα απαλλ. βάσει ΠΟΛ 1262/83 & 1029/84	314		343				
Λοιπές εσοδα απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης	315			Πράξεις Μητρώων & υπηρεσιών			
Εσοδα απαλλ. & εσοδ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	316		344				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΣ	317			Άνυγες & εισηγμένες παγίων			
ΜΕΙΩΣΗ από παγίων, ενδ. αποκτ. αυτοπαρ. τα Μητρώ. παρ. 35 από 24 κτλ.	318		345				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμο ΦΠΑ	319		346	Εσοδα με φορο πράξεων σφρών 35α & 35β			
				Κόστος με φορο πράξεων σφρών 35α & 35β			
			347				

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

δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

ΦΠΑ που πληρωθήκατε με έκτακτη δήλωση	401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	402	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	403
---------------------------------------	-----	--	-----	-------------------------	-----

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	406

ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απορρογ-μενο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24					Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμε-ρισμών	
411	1	2	3	4	5	6	7
412							
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

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

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΩΣ (μεταφορά κωδ. 337)	501		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΕΚΧΕΙΡΩΣΗΣ	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθέσεως υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

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

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Παραγραφή & υπογραφή)	(Παραγραφή & υπογραφή)

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

Ε. ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. δείχνει συνολικά την τήρηση των περιοδικών δηλώσεων. Ο φοροτέχνης συντάσσει την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. συνυπολογίζοντας τα υπόλοιπα των περιοδικών.

Αυτή κατατίθεται το αργότερο μέχρι την 25^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους της χρήσης ή μέχρι δύο μήνες μετά τη λήξη εργασιών της επιχείρησης εφόσον αυτή έλαβε χώρα κατά την διάρκεια της χρήσης.

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. είναι ένα πολύ σημαντικό έντυπο από το οποίο ο φοροτέχνης θα πάρει τα στοιχεία εκείνα που θα του επιτρέψουν να συντάξει την φορολογική δήλωση του επιτηδευματία και από όπου προκύπτει μέρος ή και ολόκληρο το πραγματικό εισόδημα του.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

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

001 1 9 9

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ
ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002 *
003 *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1
ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2
011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		024	ΤΙΤΛΟΣ							
022	ΟΝΟΜΑ		025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ		026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ							
027	ΤΑΧΥΚΩΔ	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	(πρόθεσμα)	(αριθμός)		028	ΚΑΔ *							
031	Α. Φ. Μ.		032	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		034	Πόσα μεταποιούνται ενδοκον. συναλλαγές;							
			033	ΑΡΙΘΜΟΣ		035	Υπάρχουν φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α;							
						ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2					
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		042	Υποχρ. Προσαρ. Προσαρ.		043	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ							
	Κατηγορία βιβλίων		1	2	3	Τεκμαστό	Κανονικό	Πρακ. ταξ.	Καν/κών	Αρθ. 36α	Αρθ. 36β	044	Υποχρ.	Προσαρ.
	1	A	B	Γ	AB	ΑΓ	1	2	3	4	5	6	1	2
051	Εναρξης της διαχειριστικής περιόδου		052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου		053	Εναρξης εργασιών μέσα στη χρήση							
054	Οριστικής παύσης εργασιών		055	Μετ'έξης στο καν. καθ. με βιβλία Γ' κατ. στην επόμεν. χρήση		056	Μετ'έξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση							

B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ.28 & παρ. 4δ αρθρ. 29) 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	A.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος
ΚΩΔ. ΔΟΥ*	

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

α	ΕΚΦΡΟΣ (πωλήσεις, παρ. υπηρσ., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
101	Παραδόσεις εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	101	121	141		Αγορές εμπορ/των, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161
102	Παραδόσεις προϊόντων ίδιας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)	102	122	142		Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-έσοδα εκτελ.)	162
103	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)	103	123	143		Αγορές από μη υποκείμενους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163
104	Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων άρθ. 36α, 36β	104	124	144		Λήψη υπηρεσιών (κοστολογήσιμων)	164
105	Παροχή υπηρεσιών & εργασίες σε ακίνητα άρθ. 6 παρ.2β	105	125	145		Ενδοκονοτικές αποκτήσεις	165
106	Λοιπά έσοδα (προμηθειες, ενόκια, επιδοτήσεις κλπ)	106	126	146		Αγορές καπνοβ/κών προϊόντων εφημερίδων & περιοδικών	166
107	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαρασχες υπηρεσιών	107	127			Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορευμάτων	167
108	Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθ. 24 παρ. 3β	108	128	147		Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορολ., απαλ/να, εξαιρούμ.)	168
109	Πωλήσεις καπνοβ/κών προϊόντ. εφημερίδων & περιοδικών	109	129	148		Φορολογηθείσες δαπάνες επίσημης χρήσης	169
110	Ενδοκονοτικές αποκτήσεις	110	130			ΣΥΝΟΛΟ	170
111	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	111	131			Μείον απαλλασσ., εξαιρούμ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171
112	ΣΥΝΟΛΟ	112	132	149		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ	172
113	Μείον εκφρος απαλλασσ., εξαιρούμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας	113	Υ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	114	Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης	181		Πραγματικό κόστος εισαγωγών που ολοκληρώθηκαν	183
			Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης	182		Πραγματικό κόστος ενδοκονοτικών αποκτήσεων	184
185	Αξία εισροών στις φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	185	Αξία εκροών από φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	186		Αποθέματα σε φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	187

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία.....199...	Ημερομηνία.....199...	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του
	(Υπογραφή-Όνομο-ΑΔΤ-Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Επώνυμο :
			Όνομα :
			Δ/νση :
			Αριθ. Δ. Ταυτ. :

* Συμπληρώνεται, από τη ΔΟΥ
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΛΕΙΑ		ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Ποσότη. προα- ληθείσων ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλ. η βεβ. κε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ διαφοράς
περιόδ.	έτος			κωδ. 337 2					
9	201	ΕΚΡΟΣ	κωδ. 307	κωδ. 337 2	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503+511 η κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τραπεζικές περιόδ. δηλώσεις και οι στήλες (5),(6),(7) δεν συμπληρώνονται.	
	202	ΕΙΣΡΟΣ	κωδ. 364	κωδ. 384					
	203							3	4
9	204	ΕΚΡΟΣ			Αφαιρώντας το φόρο εισρωών από το φάσο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου				
	205	ΕΙΣΡΟΣ							
	206								
9	207	ΕΚΡΟΣ			Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη				
	208	ΕΙΣΡΟΣ							
	209								
9	210	ΕΚΡΟΣ							
	211	ΕΙΣΡΟΣ							
	212								
9	213	ΕΚΡΟΣ			Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.				
	214	ΕΙΣΡΟΣ							
	215								
9	216	ΕΚΡΟΣ							
	217	ΕΙΣΡΟΣ							
	218								
9	219	ΕΚΡΟΣ			Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.				
	220	ΕΙΣΡΟΣ							
	221								
9	222	ΕΚΡΟΣ							
	223	ΕΙΣΡΟΣ							
	224								
9	225	ΕΚΡΟΣ							
	226	ΕΙΣΡΟΣ							
	227								
9	228	ΕΚΡΟΣ							
	229	ΕΙΣΡΟΣ							
	230								
9	231	ΕΚΡΟΣ							
	232	ΕΙΣΡΟΣ							
	233								
9	234	ΕΚΡΟΣ							
	235	ΕΙΣΡΟΣ							
	236								
ΣΥΝΟΛΑ	237	ΕΚΡΟΣ			Προσθέστε τις λιγότερα χρωματισμένες σειρές		Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πινακα, αποκόπτοντας τον από άλλο έντυπο		
	238	ΕΙΣΡΟΣ			Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές				
	239								

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύ- ξησης για καταβολή	Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύ- ξησης για καταβολή
περιόδ.	έτος				περιόδ.	έτος			
9	251	1	2	3	Από μεταφορά				
9	252				9	257	1	2	3
9	253				9	258			
9	254				9	259			
9	255				9	260			
9	256				9	261			
Σε μεταφορά					9	262			
ΣΥΝΟΛΑ							263		

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

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (3)	Διαφορά στήλων [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	2	3	4	5	6	7
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ.311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

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

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

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

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

Α		Β						
Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών						
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Μείωση βάσει άρθρ. 24						
ΣΥΝΟΛΟ	403	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό μείωσης	Κατά τομέα	Βάσει λογ/σμών	Λοιποί επιμερισμοί	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικ/μα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	421	2	3	4	5	6	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	422						
		Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709 Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706					423	

Κλάσμα αρθ. 24 παρ.1

Αριθμητής

Πασονομαστής

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πηλίκιο κλάσματος)

408

Στρογγύλιση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)

409

Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους

410

Οριστικό ποσοστό μείωσης %

Γράψτε το πηλίκιο του κλάσματος στον κωδ. 408

Η: ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη μοναδική (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]%	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)]	ΦΠΑ αγοράς παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)]	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(α)	(β)	(4)	(γ)	(δ)	(ε)	(ζ)	(η)	(θ)
501	1α								
502	2α								
503	3α								
504	4α								
505	5α								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) + (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711					

- (α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
- (β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγράμμιζε με (X)
- (γ) Αν είναι διαγραμμιζόμενη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χωρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*]	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*]
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
553 Μετα. ετος & εκτός Ευρ. Ένωσης									
557 ΣΥΝΟΛΑ									

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

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

558

Ο θετικός κωδ. 558 μεταφέρεται στον κωδ. 712 Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558

559

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το προσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό
I. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	601	8	631	8	671	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	671	8
			632					672	
			633					673	
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604	6	634	6	674	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	6	674	6
			635					675	
			636					676	
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	637	677	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	6	677	6	
608	Εισαγωγές	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	678	EΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	678	3	
609	Ενδοκοινωνικές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	679		13	679	13	
610	Ενδόμες τραπεζικές παραδόσεις		641	680		6	680	6	
611	Παράδ. αγαθ. από επιστροφή ή που εγκλιματίζονται, κτλ. σε άλλο κράτος μέλος		Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις (κωδ. 609+610+611)	681	IV. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	3	681	3	
612	Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, καν. μετ. μερών σε παρ. υπηρεσιών χωρίς δικαιώμα		642	682		13	682	13	
613	Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες, εκτός Ελλάδας		Άθροισμα κωδ. 641 + 642	683		660	6	683	6
614	Εκροές από/προς βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		643	684	661	3	684	3	
615	Λοιπές εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης		644	685	662	13	685	13	
616	Εκροές απαλλ. & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		645	686	663	6	686	6	
617	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		646	687	664	6	687	6	
618	ΜΕΙΟΝ υεία πανών, ενδ. αποκτ., αυτοπαρ. παρ. λήπτη, παρ. 39 αρθ. 24 κτλ.		647	688	665	6	688	6	
619	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ		648	689	666	6	689	6	
620	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορ. εισοδήματος		649	690	667	6	690	6	

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον πραγματευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών

Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετάαξη (θετικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση [κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ)]	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδιών για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559)***	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμ. διαχειρ. περιόδου & Διαφορά φόρου (κωδ. Δ' 239-6)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	(+)	
701	702	703	704	705	706	707	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	708
Φόρος κοινών εισροών (pro-rata) για καταβολή [κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.)]	Φόρος για καταβολή σε μετάαξη (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315)***	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή [κωδ. Η' 507 (κάτω των 10.000 δρχ.)]***	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδιών για καταβολή (θετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	(-)	
709	710	711	712	713	714	715	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						716	

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠ/ΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο αυτό αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολόγραφως το σύνολο για καταβολή (αν υπερβαίνει τις 1000 δρχ.)	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802				Διαφορά φόρου (από κωδ. Δ' 239 - 6)
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	803	810	812	813		
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ*** (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804	811	812	813		
ΠΟΣΟ για έκπτωση***	805	811	812	813		
ΠΟΣΟ για επιστροφή***	806	811	812	813		
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3** για επιστροφή***	807	811	812	813		
					Εισπράχθηκαν δρχ.	851

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καινομ. & λιπώντων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης leasing ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 32	Μέσος αριθμός (πλήθος) απασχολούμενων που δεν αμείβονται	Ο ΤΑΜΙΑΣ
901	902	903	904	905	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Ποσότητα & προσαυξήσεις ΦΠΑ που καταβλήθηκαν ανεξάρτητα χρήσης που αφορούν	Συνολικό ποσό από επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις & οικονομικές ενισχύσεις που λήφθηκαν στη χρήση	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	
906	907	908	909	910	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

* Αν ο κωδ. 811 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμειλείται)
 ** Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα
 *** Αναγράφεται ως θετικός αριθμός
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ.**ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΑΙ ΠΑΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης ο επιτηδευματίας μπορεί να θελήσει να αλλάξει τον τρόπο των συναλλαγών στις οποίες επιδίδεται, να προσθέσει και άλλες ή να αφαιρέσει ένα μέρος απ' αυτές καθώς και να μεταφέρει την έδρα της επιχείρησής του. Μπορεί ακόμα αν το θελήσει να προβεί και στο κλείσιμο αυτής.

Σε κάθε περίπτωση ο φοροτέχνης μπορεί να βοηθήσει όπου του ζητηθεί.

α) Στην περίπτωση της μεταβολής εργασιών ή της μεταφοράς της έδρας της επιχείρησης συμπληρώνεται ένα έντυπο μπλε απόχρωσης όπου αναγράφονται τα στοιχεία του δηλούντος πριν τη μεταβολή καθώς και τα στοιχεία που μεταβάλλονται. Αναγράφονται επίσης η διεύθυνση της άσκησης δραστηριότητας (κεντρικού ή έδρας), τα αντικείμενα δραστηριότητας εφόσον αυτά μεταβάλλονται, αν υπάγεται η δραστηριότητα σε Φ.Π.Α., την ημερομηνία μεταβολής ή μετάταξης, τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το αν διενεργούνται ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τυχόν μετάταξη σε άλλη κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. και σε άλλο καθεστώς Φ.Π.Α. Στο πίσω μέρος του εντύπου υπάρχει ένα πλαίσιο στο οποίο εξηγεί ο δηλών το λόγο της συμπλήρωσης του εντύπου.

β) Όταν κάποιος επιτηδευματίας θέλει για οποιοδήποτε λόγο να σταματήσει η λειτουργία της επιχείρησής του είναι υποχρεωμένος να κάνει γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Όπως στην περίπτωση της μεταβολής έτσι και εδώ ακολουθείται μια παρόμοια διαδικασία. Συμπληρώνεται ένα έντυπο ροζ αυτή τη φορά απόχρωσης όπου μαζί με τα στοιχεία του δηλούντος και η αιτία της παύσης εργασιών. Αιτίες μπορεί να είναι η συνταξιοδότηση, ο θάνατος, η διάλυση, η συγχώνευση, η μεταφορά ή η αναχώρηση στο εξωτερικό ή κάποια άλλη αιτία.

Επίσης συμπληρώνονται τα στοιχεία του αγοραστή ή κληρονόμου της νέας επιχείρησης εφόσον πρόκειται για μετατροπή ή συγχώνευση. Ακόμη σημειώνεται ο αριθμός κυκλοφορίας του ή των αυτοκινήτου /των της επιχείρησης που διέκοψε.

Προς τη Δ.Ο.Υ. 001 * Μεταβολή στη ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ * 005
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ 002 * 003 * ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ
 004 * ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 *

**ΔΗΛΩΣΗ
 ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ - ΜΕΤΑΤΑΞΗΣ**

Συμπληρώνονται παντού

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑΚΕΛΩΣ: 007

A 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων) ΠΡΙΝ ΤΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ

011	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		014	ΕΠΩΝΥΜΟ-ΟΝΟΜΑ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
		012	ΕΙΔΟΣ	013	ΑΡΙΘΜΟΣ

A 2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων) ΠΟΥ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ

015	Α.Φ.Μ.	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ		018	ΕΙΔΟΣ	019	ΑΡΙΘΜΟΣ
		016	*	017	*	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
				020	ΕΚΔ. ΑΡΧΗ		

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ 022 ΟΝΟΜΑ

023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ 024 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

031 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 032 ΤΑΧΥΚΩΔ

033 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ 034 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 035 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Σε περίπτωση μεταβολής συμπληρώστε ξανά όλες τις δραστηριότητες κατά σειρά σημασίας)

ΚΥΡΙΟ 041 ΚΑΔ*
 ΔΕΥΤΕΡΟ 042 ΚΑΔ*
 ΛΟΙΠΑ

050	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.	051	ΤΑ ΑΓΑΘΑ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Ε.Φ.Κ.	052	ΠΕΤΡΕΛ. ΚΑΠΝΟΒ. ΑΛΚΟΧΛ.	053	ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ-ΜΕΤΑΤΑΞΗΣ	054	ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	055	ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝ/ΣΙΑΣ
	1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ		1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ		1 2 3						

ΘΑ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:

056	1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ	057	ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	058	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	059	ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ	060	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ:
			1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ		1 2		1 ΝΑΙ 2 ΟΧΙ		1 ΣΥΝΕΧΩΣ 2 ΕΠΟΧΙΚΩΣ 3 ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ

ΠΟΥ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ άρθρου 11 §5 Ν. 1642/86 (πωλήσεις εξ αποστάσεως):

061	1 ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ 2 ΣΕ ΆΛΛΟ Κ.Μ.	062	ΒΕΛΓΙΟ ΓΑΛΛΙΑ ΓΕΡΜΑΝΙΑ ΔΑΝΙΑ ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΙΡΛΑΝΔΙΑ ΙΣΠΑΝΙΑ ΙΤΑΛΙΑ ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ ΟΛΛΑΝΔΙΑ ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ
			BE FR DE DK GB IE ES IT LU NL PT

ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.

071	1 Α Β Γ	072	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ ΠΡΟΣΦΩΡΙΝΗ	073	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΠΡΑΚΤ. ΤΑΞ. ΚΑΠΝ. ΠΡΟ. ΑΠΛΩΝΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ	074	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ ΠΡΟΑΙΡ/ΚΗ
			1 2 3		1 2 3 4 5 6		1 2

B 081 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3 Διαγραφη 4

	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		085	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
		083	ΕΙΔΟΣ	084	ΑΡΙΘΜΟΣ
086	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	087	ΤΑΧΥΚΩΔ	088	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ
				089	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ: (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω δραστ/τα είναι ατομική και ασκείται από τη σύζυγο)

091	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		094	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.
		092	ΕΙΔΟΣ	093	ΑΡΙΘΜΟΣ
095	ΕΠΩΝΥΜΟ	096	ΟΝΟΜΑ	097	ΔΙΑΓΡΑΦΗ
				098	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Συμπληρώνονται μόνο αυτά που μεταβάλλονται

Δ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
099	ΤΟΧΕΥΤΗ	ΕΚΚΛΗΡΟΔΩΣΗ	ΜΕΣΕΓΓΥΗΝΗ	ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΑΓΩΓΗ	ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΛΗΨΗ	ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΑΓΩΓΗ	ΕΝΗΛΙΚΟΤΗΤΗ ΑΝΗΛΙΚΟΥ	ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΙΣΤΩΤΩΝ	ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗ ΕΚΚΛΗΡΟΔΩΣΗ	ΑΔΡΑΝΕΙΑ	ΕΠΑΝΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΑΡΕΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΆΛΛΗ ΑΤΑ-ΣΤΑΣΗ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

Ε ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΚΟΛΟΥΘΕΣ ΑΙΤΙΕΣ:													
101	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΚΑΡΙΣ/ΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ	ΣΥΓΚΡΟΥΣΗ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΙΔΡ/ΝΟ ΝΟΜ. ΠΡΟΣ.	ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΥΦ/ΝΟ ΝΟΜ. ΠΡΟΣ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ				
	1	2	3	4	5	6	7	8					
102	ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥ ΠΩΛΗΤΗ, Η ΑΓΟΡΑΣΤΗ Κ.Τ.Λ. ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			
				Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			

ΣΤ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινωνίας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)																
231	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΓΓΡΑΦΗ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ		ΔΙΑΓΡΑΦΗ				
				232	ΕΙΔΟΣ	233	ΑΡΙΘΜΟΣ	234								
235	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
236	ΟΝΟΜΑ			237	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			238	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ. *				
239	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				241	ΤΑΧΥΚΩΔ		242					ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ			
243	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.ΠΡ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	244	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	245	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ. %
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			
251	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΕΓΓΡΑΦΗ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ		ΔΙΑΓΡΑΦΗ				
				252	ΕΙΔΟΣ	253	ΑΡΙΘΜΟΣ	254								
255	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
256	ΟΝΟΜΑ			257	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			258	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ. *				
259	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				261	ΤΑΧΥΚΩΔ		262					ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ			
263	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.ΠΡ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	264	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	265	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ. %
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			

Ζ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (περιλαμβάνονται όλες οι εγκαταστάσεις του δηλούντος π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.τ.λ.)															
411	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΥΠ/ΤΟΣ				413		ΕΓΓΡΑΦΗ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ		ΔΙΑΓΡΑΦΗ		414		ΕΝΑΡΞΗ ΔΡΑΣ/ΤΑΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ
							1		2		3				
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ ΥΠ/ΤΟΣ:													415	Κ.Α.Δ. *	
416	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				417	ΤΑΧΥΚΩΔ		418			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ	419	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
420	ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΥΠΟΚ/ΤΟΣ			Α	Β	Γ	1	2	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΚ/ΤΟΣ				421	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ. *	

Η ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ																																																					
<p>Αν συμπληρώσατε τον κωδ. 061-2 αναγράψτε σε ποιες χώρες αυτό είναι υποχρεωτικό (Υ) (υπερβήκατε το κατά περίπτωση όριο) και σε ποιες αποτελείμα επιλογής σας (Π), διαγραμμίζοντας με Χ το τετραγωνίδιο Υ ή Π.</p> <table border="0"> <tr> <td>Βέλγιο</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Ην. Βασίλειο</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Λουξεμβούργο</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Γαλλία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Ιρλανδία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Ολλανδία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Γερμανία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Ισπανία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Πορτογαλία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Δανία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Ιταλία</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Υ</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>												Βέλγιο	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ην. Βασίλειο	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Λουξεμβούργο	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Γαλλία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ιρλανδία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ολλανδία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Γερμανία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ισπανία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Πορτογαλία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Δανία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ιταλία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>				
Βέλγιο	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ην. Βασίλειο	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Λουξεμβούργο	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>																																																
Γαλλία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ιρλανδία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ολλανδία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>																																																
Γερμανία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ισπανία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Πορτογαλία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>																																																
Δανία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>	Ιταλία	<input type="checkbox"/>	Υ	<input type="checkbox"/>																																																				
Ημερομηνία.....199..... Ο ΔΗΛΩΝ						Παραλήφθηκε Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.																																																					
+Συνημμένα Ένθετα <input type="checkbox"/>																																																											

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

* Σημειώνεται το πλήθος (1-2-3 κ.τ.λ.) των ενθετων που επισυνάπτονται στη δηλωση.

Z.**ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ**

Μια πιο εξειδικευμένη εργασία του φοροτέχνη είναι αυτή της κοστολόγησης. Είναι πιθανό η διεύθυνση μιας βιομηχανικής επιχείρησης να αναθέσει στον φοροτέχνη να κοστολογήσει τα προϊόντα που παράγει. Ο τελευταίος προκειμένου να ανταποκριθεί σ' αυτή την ανάγκη είναι υποχρεωμένος να γνωρίζει καλά την λογιστική κόστους και να μπορεί να την εφαρμόζει στην πράξη.

Η εργασία αυτή είναι πολύ σημαντική γιατί το κόστος ενός προϊόντος είναι μια από τις μεταβλητές που καθορίζουν την τιμολογιακή πολιτική της επιχείρησης ενώ παίζει μεγάλο ρόλο και στην οργάνωση της παραγωγής της.

Χαρακτηριστικά αναφέρεται το παράδειγμα μιας κεραμοποιίας που κοστολογεί κάθε κατηγορία κεραμικών (τούβλων) και κάθε πήλινο αντικείμενο ξεχωριστά.

Η. ΣΥΝΤΑΞΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ **ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Μια επιχείρηση η οποία απασχολεί υπαλληλικό προσωπικό πέρα από την υποχρέωση που έχει να καταβάλλει σ' αυτό τους μισθούς που του αναλογούν οφείλει και να πληρώνει φόρο, χαρτόσημο καθώς και ΟΓΑ χαρτοσήμου, ανάλογα με το ύψος του μισθού ή των ημερομισθίων των υπαλλήλων ή των εργατών. Τα ποσά αυτά αφού προσδιοριστούν όπως ορίζει ο νόμος αναγράφονται στη δήλωση Φ.Μ.Υ.

Υπάρχουν δύο (2) έντυπα δηλώσεων Φ.Μ.Υ.:

- 1) Η προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. που αφορά το ημερολογιακό τρίμηνο και καταβάλλεται το αργότερο σε 15 ημέρες από τη λήξη αυτού. Αξίζει να σημειωθεί ότι στη περίπτωση που η προσωρινή δήλωση δεν κατατεθεί εμπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόστιμο 10.000 δρχ. καθώς επίσης και προσαύξηση επί του φόρου κατά δύομισι τοις εκατό (2,5%).
- 2) Η οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. περιέχει το σύνολο των στοιχείων που αναγράφονται στις προσωπικές δηλώσεις και κατατίθενται μέχρι το μήνα Μάρτιο του επόμενου χρόνου της διαχειριστικής χρήσης.

Για να μπορεί ο λογιστής - φοροτέχνης να προχωρήσει στη σύνταξη δήλωσης Φ.Μ.Υ. πρέπει να γνωρίζει αρκετά πράγματα από το εργατικό δίκαιο και την εργατική νομοθεσία

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ*

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία:.....	Όνομα πατέρα ή συζύγου:.....						
	ΝΟΜΙΚΟΥ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.):.....	Αντικείμενο εργασιών:.....						
		Δ/ση Επιχείρησης:.....	Τηλ:.....						
		Όνοματεπώνυμο:.....	Όνομα πατέρα ή συζύγου:.....						
		Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:.....	Τηλ:.....						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροδέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/1955) Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές								
								01	
									02
									03
								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/1955) Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο	Ακαθάριστες αποδοχές								
									05
									06
									07
								08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955) Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές								
									09
									10
									11
								12	
4..... Τρίμηνο 199..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτ/μου Σύνολο									
									13
									14
									15
								16	
								17	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ									

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

..... 199.....
Ο Δηλών

Θεωρήθηκε..... 199..... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	Εισπράχθηκαν Δρχ..... 199 Ο Διαχ/στής Ταμείου
--	--	---

* ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν το ποσό του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμεσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν το φόρο κ.τ.λ. που αναλογεί σε ετήσια βάση. 3) Ειδικώς, για τις δηλώσεις απόδοσης φόρων που παρακρατούνται από εργολήπτες και αμοιβές ή προμήθειες (άρθρ. 37α) ο φόρος αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Θ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Το κράτος στην προσπάθειά του να περιορίσει την φοροδιαφυγή καθιέρωσε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών.

Στη συμπλήρωση και κατάθεση αυτών των καταστάσεων υποχρεούται κάθε επιχείρηση που παρέχει υπηρεσίες ή ασκεί εμπορία. Σ' αυτές αναγράφονται τόσο τα τιμολόγια που αφορούν αγορές άνω του ποσού των 15.000 δρχ. όσο και αυτά που αφορούν τις πωλήσεις. Μαζί αναγράφονται και ο αριθμός των τιμολογίων που προέρχονται από τον ίδιο προμηθευτή, το όνομα αυτού καθώς και ο ΑΦΜ του. Ακόμα αναφέρεται και ο τόπος της έδρας της επιχείρησης του. Το ίδιο συμβαίνει και με τους πελάτες.

Η συγκρότηση των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών - προμηθευτών έχει ως στόχο την δυνατότητα του υπουργείου των οικονομικών να ελέγχει δια της αντιπαραβολής των στοιχείων που προέρχονται από διαφορετικές επιχειρήσεις, την καταχώρηση ή όχι στα βιβλία της κάθε μιας των στοιχείων που συνοδεύουν την κάθε συναλλαγή. Άλλωστε βάση των στοιχείων αυτών αποδίδεται ο Φ.Π.Α. που πρέπει να πληρώσει η κάθε επιχείρηση.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων - πελατών - προμηθευτών, συντάσσονται από τον φοροτέχνη και υποβάλλονται σε τρία αντίτυπα. Το πρώτο αποστέλλεται στο υπουργείο οικονομικών μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., το δεύτερο κρατείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο το κρατάει η επιχείρηση.

Ως τελευταία ημέρα για την υποβολή των καταστάσεων αυτών ορίζεται η 25^η Μαΐου του επόμενου έτους της διαχειριστικής χρήσης.

I. ΥΠΟΒΟΛΗ INRASTAT

Η δήλωση INRASTAT υποβάλλεται από το φοροτέχνη και για λογαριασμό της επιχείρησης διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή συναλλάσσεται με επιχειρήσεις που εδρεύουν σε χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το έντυπο INRASTAT υποβάλλεται παράλληλα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και καθιστά μηνιαίως¹ .

Ο σκοπός της ύπαρξης αυτού του εντύπου είναι ανάλογος με αυτόν των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών - προμηθευτών. Επειδή μια χώρα δεν μπορεί να ασκήσει από μόνη της έλεγχο στις συναλλαγές μιας εγχώριας επιχείρησης με άλλες επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ζητά την βοήθεια των κρατών αυτών. Ο έλεγχος αυτός βρίσκει εφαρμογή με την αντιπαραβολή των στοιχείων που αναγράφονται στο INRASTAT μέσα από τη συνεργασία των Υπουργείων Οικονομικών των κρατών - μελών της Ε.Ε.

1

¹1) Επιχειρήσεις οι οποίες διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποχρεούνται σε μηνιαία σύνταξη περιοδικής εκκαθάρισης Φ.Π.Α. και στην απόδοση του.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν



1 Υπόδειγμα ΑΦΜ

Αφίξη

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος

4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πο.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εκφόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πο.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εκφόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πο.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εκφόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πο.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εκφόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετράγωνο 8α : Κράτος μέλος προέλευσης
 8β : Περιγραφή προορισμού
 9 : Όροι παράδοσης
 10 : Φύση συναλλαγής

Τετράγωνο 11 : Τρόπος μεταφοράς
 12 : Λιμένες ή αερολιμένες εκφόρτωσης
 14 : Χώρα καταγωγής

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

ΙΑ. ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Κάθε χρόνο το Υπουργείο Οικονομικών αποστέλλει ταχυδρομικώς τις δηλώσεις εισοδήματος στους φορολογούμενους πολίτες αυτής της χώρας.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνει όλα εκείνα τα στοιχεία που συνθέτουν την περιουσιακή και εισοδηματική κατάσταση του φορολογουμένων. Για το σκοπό αυτό η φορολογική δήλωση περιλαμβάνει διάφορα έντυπα που ανταποκρίνονται στα δεδομένα που χαρακτηρίζουν το πρόσωπο στο οποίο αναφέρεται.

Τα έντυπα αυτά είναι γνωστά ως «ΕΨΙΛΟΝ» (Ε1, Ε2, Ε3, κ.τ.λ.)

Το κυριότερο έντυπο που περιλαμβάνει μια φορολογική δήλωση είναι το Ε1 το οποίο μαζί με το Ε9 απασχολούνται σε όλες τις φορολογικές δηλώσεις.

Στο Ε1 αναγράφεται τόσο το οικονομικό έτος όσο και το διαχειριστικό κατά το οποίο προέκυψαν τα στοιχεία που συμπληρώνονται σ' αυτό. Επίσης αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας του φορολογουμένου (επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου, το επάγγελμα), όπως και της διεύθυνσης του επαγγέλματος του (οδός, αριθμός, ταχυδρομικός κώδικας, συνοικία, πόλη ή χωριό ανάλογα και τηλέφωνο) καθώς και της κατοικίας του. Ομοίως συμπληρώνονται τα στοιχεία της συζύγου του υπόχρεου στη δήλωση. Επίσης συμπληρώνονται και τα ονόματα των άλλων προσώπων που τον βαρύνουν. Σε ένα ξεχωριστό πλαίσιο συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου στη δήλωση, αν υπάρχει και σε κάποιο άλλο η ημερομηνία γεννήσεώς του.

Όλα τα παραπάνω στοιχεία τα συναντάμε στους πίνακες 1 & 2 του Ε1.

Στους **πίνακες 3 & 4** αναγράφονται οι δαπάνες που εκπίπτουν από το εισόδημα και το φόρο. Ακόμα στον **πίνακα 4** αναφέρεται αν ο φορολογούμενος πληρώνει ενοίκιο για κύρια κατοικία και αν πρόκειται για ιδιοκατοίκηση.

Στον **πίνακα 5** αναγράφονται τα εισοδήματα από τα ακίνητα που μπορεί να έχει στην κατοχή του ο υπόχρεος.

Στον **πίνακα 6** φαίνονται τα εισοδήματα από κινητές αξίες (τόκοι δανείων, παρακρατούμενοι φόροι, μερίσματα τίτλων αλλοδαπής προέλευσης).

Ο **πίνακας 7** περιλαμβάνει εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ακολούθως ο **πίνακας 8** αναφέρεται στα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Αντίστοιχα τα εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις συναντώνται στον **πίνακα 9**.

Τέλος σε ότι αφορά τα εισοδήματα που προέρχονται από ελευθέρια επαγγέλματα τα βρίσκουμε στον **πίνακα 10**.

Μετά τους **πίνακες** που περιέχουν τα εισοδήματα του φορολογουμένου ακολουθεί ο **πίνακας 11** προσδιορισμού του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

Ο **πίνακας 12** περιέχει πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία.

Στον **πίνακα 13** γίνεται ο προσδιορισμός της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης έτσι όπως αυτή προκύπτει από τη θέσπιση των αντικειμενικών κριτηρίων φορολόγησης που εκπονεί το Υπουργείο Οικονομικών.

Στη συνέχεια αναγράφονται τα χρηματικά ποσά που υπάρχουν στους **πίνακες 5 - 10** και που δικαιολογούν την διαφορά μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος αν υπάρχει.

Ο **πίνακας 15** συμπληρώνεται από την υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών και περιλαμβάνει στοιχεία από το φάκελο του φορολογουμένου.

Και τέλος σε ότι αφορά το έντυπο E1 στον **πίνακα 16** αναγράφεται το υποκατάστημα της τράπεζας και ο αριθμός λογαριασμού όπου θα κατατεθεί αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό.

Πέρα από το E1 άλλα σημαντικά έντυπα που συνθέτουν τη φορολογική δήλωση είναι το **E2** όπου αναφέρονται τυχόν εισοδήματα από ενοίκια, το **E3** όπου συναντούμε τα αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος για την ατομική, εταιρική ή κοινοπρακτική άσκηση ελευθέρου, εμπορικού ή γεωργικού επαγγέλματος καθώς και το **E9** που αφορά τα ακίνητα που έχει στην κατοχή του ο φορολογούμενος (σπίτια, καταστήματα, αγροτεμάχια, κτήματα κ.τ.λ.).

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1997

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1996 ΕΩΣ 31-12-1996

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

* ΚΕ.Π.Υ.Ο.

*

* (γ)

* (δ)

* ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

* ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΚΥΡ. ΚΑΤ. ΤΟΥ (ε)

* ΤΗΣ (ζ)

* ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

Προς τη Δ.Ο.Υ. _____ ΤΑΧ. ΘΥΡ. _____ 22 _____

ΤΑΧ. ΚΩΔ. _____

Η τελευταία δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

33	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
44	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	55	(ΤΗΛ.)
		ΙΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ	
66	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)

ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ

(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)	
(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)	(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)
(ΤΗΛ.)			

ΦΥΛΟ Α Θ

ΚΩΔ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΗΜΕΡ. ΓΕΝΝΗΣΗΣ

ΗΜΕΡ.	ΜΗΝ.	ΕΤΟΣ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΗΜΕΡ. ΓΕΝΝΗΣΗΣ

ΗΜΕΡ.	ΜΗΝ.	ΕΤΟΣ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγιών)
(με εισόδημα μέχρι 300.000 δρχ. ή, εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, μέχρι 600.000 δρχ.)

2.1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1978 έως 31/12/1996 ή από 1/1/1971 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2.2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα. γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.			
Όνομα		Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Συγγένεια με	
					Υπόχρεο	Σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγιών)

	ατομικά	της συζύγου
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ: (ναι - όχι)	001 * <input type="checkbox"/>	002 * <input type="checkbox"/>
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1	003 * <input type="checkbox"/>	004 * <input type="checkbox"/>
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.	005 * <input type="checkbox"/>	006 * <input type="checkbox"/>

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγιών)

	ατομικά	της συζύγου
1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε.-Τ.Σ.Α.-Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054
3. Δαπάνη για αγορά και εγκατάσταση οικιακών συσκευών ή συστημάτων χρήσης φυσικού αερίου (παρ. 17 άρθρ. 7 ν. 2364/1995)	055	056
4. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς ναούς, μονές Αγ. Όρους κτλ. (αξία σε δρχ.)	057	058
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.	059	060
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)	061	062
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν:		
α) Στεγαστικές δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κτλ. διατηρητέων κτισμάτων κτλ.	063	064
β) Χρεών προς το Δημόσιο για φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής	065	066
8. Ποσό έκτακτης εισφοράς (παρ. 1 άρθρ. 8 και 11 ν. 1870/1989)	071	072
9. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας	073	074
10. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών	075	
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:		
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή
	801	811
	802	812
	803	813
	804	814
	805	815
	806	816
	807	817
	808	818
	809	819
	810	820
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό:		
	803	815
	804	817
	805	819
	806	820
13. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών: α) Για το φορολογούμενο	079	080
β) Για τα παιδιά που βαρύνουν το σύζυγο	081 <input type="text"/>	083 <input type="text"/>
γ) Για τα παιδιά που βαρύνουν τη σύζυγο	082 <input type="text"/>	084 <input type="text"/>
	085 <input type="text"/>	086 <input type="text"/>
	087 <input type="text"/>	088 <input type="text"/>
	089 <input type="text"/>	090 <input type="text"/>

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

ΕΥΡ. ΙΝΦΟΡΜ. Π. ΛΥΚΟΣ 4.Ε. 66 26 624 (ε. 44840) ΜΑ 63432.1

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Κεφ. 5 οδηγιών)						ατομικό	της συζύγου
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____						103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____						105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ. _____						107	108
δ) βιομηχανοστασίων _____						109	110
ε) γαιών _____						101	102
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____						111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει _____						113	114
3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση: α) της κύριας κατοικίας							
Τοποθεσία (οδός - αριθ. - πόλη ή χωριό)	ΘΕΣΗ ισχυ. 1ος όρ. κτλ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ Τ.Μ. ΣΥΝΟΛΙΚΑ	Ποσοστό συν- διοκτησίας % του υπο- χρέου	της συ- ζύγου	Τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα	Μήνες ιδιοκα- τοίκησης	
		091				093	115 _____ 116 _____
**β) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (μη εξοχικής)							
		092				094	117 _____ 118 _____
**γ) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής)							
		095				096	119 _____ 120 _____
δ) των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών _____						121	122
4. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:							
α) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____						123	124
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____						125	126
γ) γηπέδων (υπαίθριων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων κτλ.) _____						127	128
5. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____						143	144
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____						145	146
γ) γηπέδων _____						147	148
δ) γαιών _____						141	142
6. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 5α) _____						151	152
β) κατοικίες (περιπτ. 3α) _____						153	154
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β) _____						161	162
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ) _____						155	156
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4β, 5β) _____						157	158
7. α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης _____						163	164
β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτωσης 7α _____						165	166
8. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γαίες κτλ.) _____						159	160
9. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____						171	172
10. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 9 _____						173	174
11. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 5α και 9 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. _____						175	176
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγιών)							
1. ** Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____						391	392
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης _____						393	394
3. ** Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____						395	396
4. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης _____						389	390
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγιών)							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4 και 10) _____						301	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 10) _____						303	304
3. ** Καθαρές αμοιβές συντακτών κτλ., εικονοληπτών επικαίρων τηλεόρασης _____						307	308
4. Καθαρό ποσό κύριας σύνταξης συντακτών, δημοσιογράφων _____						309	310
5. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) _____						313	314
6. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) _____						315	316
7. Πήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός _____ (ναι-όχι)						011	012
8. Είσαθε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1932 _____ (ναι-όχι)						013	014
9. Εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1996, σε παραμεθόρια περιοχή _____ (ναι-όχι)						015	016
10. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____						321	322

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγίων)

ατομικό της συζύγου

1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση _____

913 * Έντυπο Ε10 914 * Έντυπο Ε10

2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου

401 _____ 402 _____

Επωνυμία - νομική μορφή _____ Διοχείρ. περίοδος ή έγκριση ισολογισμού _____ Α.Φ.Μ. _____ Αρμόδια Δ.Ο.Υ. _____

403 _____ 404 _____

3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθ. 10 ν. 2238/1994

405 _____ 406 _____

4. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____

411 _____ 412 _____

5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση _____

413 _____ 414 _____

6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση _____

415 _____ 416 _____

** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.

419 _____ 420 _____

7. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____

421 _____ 422 _____

8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους

423 _____ 424 _____

9. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____

425 _____ 426 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγίων)

1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση _____

461 _____ 462 _____

2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____

915 * Έντυπο Ε11 916 * Έντυπο Ε11

3. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____

463 _____ 464 _____

4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση _____

465 _____ 466 _____

5. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση _____

467 _____ 468 _____

** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.

469 _____ 470 _____

6. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____

471 _____ 472 _____

7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους

473 _____ 474 _____

8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____

475 _____ 476 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγίων)

1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____

919 * Έντυπο Ε11 920 * Έντυπο Ε11

2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. _____

501 _____ 502 _____

3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο _____

503 _____ 504 _____

4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρθηκαν πιο πάνω (πίνακες 5-10)

505 _____ 506 _____

5. ** Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό - εταιρικό) στην αλλοδαπή _____

507 _____ 508 _____

6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____

509 _____ 510 _____

7. ** Ζημιές από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή _____

511 _____ 512 _____

8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____

513 _____ 514 _____

517 _____ 518 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγίων)

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994) _____

601 _____ 602 _____

2. Φόροι 0.5%, 1%, 2%, 3%, 4%, 5%, 8%, 10% και 15%, που παρακρατήθηκαν (άρθρα 55 και 56 ν. 2238/1994)

603 _____ 604 _____

3. Φόρος 15% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994) _____

605 _____ 606 _____

4. ** Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____

607 _____ 608 _____

5. ** Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό _____

651 _____ 652 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγίων)

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1997 _____

655 _____ 656 _____

2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1997 _____

693 _____ 694 _____

3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1996, τα οποία:

** α) απαλλάσσονται από το φόρο _____

657 _____ 658 _____

** β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. _____

659 _____ 660 _____

4. Αποκτήσατε εισόδημα που φορολογείται με το Ζ΄ Ψήφισμα _____ (ναι-όχι)

_____ 617 * _____ 618 *

5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (για πάνω από 2 εφημερίες το μήνα) που φορολογούνται αυτοτελώς

691 _____ 692 _____

6. ** Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.

431 _____ 432 _____

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή _____ Κ.Α. _____ Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή _____ Επιδόσεις σε τ.μ. _____

793 _____ 794 _____

790 _____

615 _____ 616 _____

791 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγιών)							ατομικά	της συζύγου	
1. **Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με β á σ η:									
α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες							707	708	
β) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ (οικογένειας - ατομικής, εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)									
Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και Τζιπ	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ίπποι	Μηνες κμ/τος μέσα στο 1996	Ποσοστό συνιδ. %	Έτος πρώτης κυκλ.		
		Γράμματα	Αριθμός						
	705							709	710
	705							709	710
	705							709	710
	705							709	710
	705							709	710
γ) Το δίκτροχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο Ι.Χ. όχημα (οικογένειας - ατομικής, εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)									
	706							711	712
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)									
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα	Μέτρα μήκους	Κόρροι	Πρώτη νηολογ.			
							713	714	
δα) αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής							731	732	
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.									
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παράμησης	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρώτη νηολογ.				
						715	716		
στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού							717	718	
2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη							795 *	796 *	
3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά:									
α) αυτοκινήτων, δίκτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ.							719	720	
β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών							721	722	
γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές							723	724	
δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικώς							733	734	
ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων							735	736	
4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:									
α) για την ανέγερση οικοδομών							737	738	
β) για τη χορήγηση δανείων κτλ. στις εταιρίες που συμμετέχετε, καθώς και τις προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση							739	740	
γ) για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.)							725	726	
δ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών							727	728	
ε) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών							729	730	

ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 14 οδηγιών)								
1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων							781	782
2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος							783	784
3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ.							785	786
4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο							787	788

ΠΙΝΑΚΑΣ 15. * ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)								
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος							901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1996							903	904
917	918	741	742	905	906			
995	996	743	744	907	908			
997	998	323	324	909	910			
317	318	385	386	701	702			
319	320			703	704			
911 * <input type="checkbox"/> Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο								

ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου: (Γράψτε τον τίτλο Τράπεζας και Υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό του λογαριασμού)						
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				

Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ ΤΟΥΣ ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Ημερομηνία παραλαβής _____ 1997	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ _____ 1997
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: _____	Ο ΔΗΛΩΝ
	Όνομ.: _____	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
	Α.Δ.Τ.: _____	

* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
** Για όλες τις ενδείξεις αυτού του πίνακα βλ. φυλλάδιο οδηγιών.

E 9

**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 1997
(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

* (β)

* (γ)

* ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ * ΜΕΤΑΒΟΛΗ

* (α)

* ΚΕ.Π.Υ.Ο. * ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Προς τη Δ.Ο.Υ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

Του Υπόχρεου

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)
(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)

Της Συζύγου

ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)	

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: Έγγαμος Άγαμος Σε Χηρεία Αριθμός Τέκνων

Εκπρο-
σώπου

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ	Δ/ΝΣΗ: (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)
---------	-------	------------------------	--	--------

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :

Παρατηρήσεις:

- Υπόχρεοι σε υποβολή του εντύπου αυτού είναι όλοι οι φορολογούμενοι, που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) ανεξάρτητα αν διαθέτουν ή όχι ακίνητα και συνοποβάλλεται με το έντυπο Ε1.
 - Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται με τα ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 1997 ανεξάρτητα αντο ίδιο έντυπο υποβλήθηκε και στις προηγούμενες χρήσεις 1994 και 1995.
 - Αν δεν επαρκεί το έντυπο αυτό για όλα τα ακίνητα συμπληρώνεται και δεύτερο έντυπο μεταβάλλονταςτον αύξοντα αριθμό κατά περίπτωση.
- * Τα τετράγωνα αυτά θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

Ε3

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. 002 [][][][] *

..... 003 [][][][] *

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 199.. (Διαχείριση από..... έως..... 199...)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:

α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημα της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.)
 β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλάσσονται ή είναι υπόχρεοι και δεν τα τηρούν. Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004 [][][][] *

ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005 [][][][] *

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)																					
022	Α.Φ.Μ.		**	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ- ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΡΟ- ΚΤΗΤΑ	ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔΟ	ΛΟΙΠΑ	024	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΠΙΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΑΚΩΝ	025	ΦΥΛΟ								
			023	1	2	3	4	5	7				A	Θ							
026	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ		**	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ					**	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ:			030	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ							
	027		028	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΣΜΟΣ	Ν.Ε.	029	Αλλοδαπός	Ανήλικος	Δικαιούχος ή Δημιουργός Επένδ.								
				1	2	3	4	5	7		1	2	3								
010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																				
011	ΟΝΟΜΑ					012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ														
013	ΤΙΤΛΟΣ																				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κεντρικού ή έδρας)																					
014	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ					015	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		016	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ											
ΣΥΝΟΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ					017	ΝΟΜΟΣ					ΤΗΛΕΦΩΝΟ										
Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ					ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ														
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους)												Κ.Α.Δ. *									
ΚΥΡΙΟ.....												018									
ΔΕΥΤΕΡΟ.....																					
ΛΟΙΠΑ.....																					
035			037			039			031			032		156							
ΥΠΟΧΡΩΣΗ ΔΙΑΔΟΣΗΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ			ΑΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΚΡΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			ΑΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΚΡΕΣΗΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ			ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη λήξη της χρήσης)			ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ		Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ							
Α			B			A			B		1		2		1			2		3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ : ανπρσώπου 1 [][][][] νόμιμου εκπρσώπου 2 [][][][] αντικλήτου 3 [][][][]																					
042	Α.Φ.Μ.		043		ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ		045		ΕΠΩΝΥΜΟ												
046	ΟΝΟΜΑ		047		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ						048		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ								
049	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		050		ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ		ΝΟΜΟΣ														
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																					
051	Α.Φ.Μ.		052		ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ					056		ΚΩΔΙΚΟΣ *							
054	ΕΠΩΝΥΜΟ		055		ΟΝΟΜΑ		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ														
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.																					
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ		113		ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		**		Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ		115		ΚΩΔΙΚΟΣ *						
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ		117		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ		114		1		2		118		ΤΑΧ. ΚΩΔ.						
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ												119			Κ.Α.Δ. *						
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ		113		ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		**		Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ		ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ		115		ΚΩΔΙΚΟΣ *						
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ		117		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ		114		1		2		118		ΤΑΧ. ΚΩΔ.						
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ												119			Κ.Α.Δ. *						

* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
 ** Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'		ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.			ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, πμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχ. που εκδόθ.		Αριθμός κυκλοφορίας	Φορολογ. ήτοι Ε.Ι.Χ.	Φορ. Φοροπ. Φ.Ι.Χ.	Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.	
			Από Νο	Μέχρι Νο					
1. Αγορών		1.							
2. Εσόδων - Εξόδων		2.							
3.		3.							
4.		4.							

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'				ΠΙΝΑΚΑΣ Η'			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ				ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			
Διεύθυνση εγκατάστασης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή	Ποσό	Ίδια κεφάλαια	251		
				Δάνεια - Υποχρεώσεις	252		
				Αγορές ακινήτων	253		
				Αγορές μηχ/των	254		
				Αγορές αυτ/των	255		
				Πωλήσεις παγίων	256		
				Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε			
				Φορέας	Ποσά		
					327		
					328		

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκείνους που πηρούν βββίο ΑΓΟΡΩΝ, από εκείνους που δεν πηρούν βββίο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απαλλαγής, καθώς και από εκείνους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βββίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν τηρήσει.

α. ΑΓΟΡΕΣ			γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
Εμπορευμάτων	301		Αμοιβές προσωπικού		
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302		Ενοίκιο Κεντρικού κατ/τος		
Σύνολο αγορών	303		Ενοίκιο Υποκ/τος ή αποθήκης		
β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ			Ενοίκιο		
Πωλήσεις Λιανικής		Πωλήσεις Χοντρικής	Άλλα γενικά έξοδα		
Εμπορευμάτων	304	309	Σύνολο γενικών εξόδων		
Προϊόντων	305	310			
Αυτούσιων πρώτων και βοηθ. υλών	306	311			
Παγίων	307	312			
Σύνολο πωλήσεων	308	313			

δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
Αντικείμενο εργασίας (Κύριο, δευτερο, λοιπά όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/σής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
α)		331		332		333
β)		334		335		336
γ)		337		338		339
δ)		340		341		342
ε) Λοιπά έσοδα						343
ΣΥΝΟΛΟ		344		345		346

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκείνους που πηρούν βββίο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρέχουν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και από το ναμα απαλλάσσονται από την τήρηση αυτού του βββίου, καθώς και από εκείνους που αν και είχαν υποχρέωση τήρησης βββίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν τηρήσει.

α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων			II. Από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)		
Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων	401		α) Από ιδιωτική πελατεία	410	
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402		β) Από Δημόσια, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411	
Από χοντρική πώληση προϊόντων	403		γ) Από επιτηδεύματιες κτλ.*	412	
Από λιανική πώληση προϊόντων	404		δ) Από μελέτες μηχανικών	413	
Από κέντρα διασκέδασης	405		ε)	414	
Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών):			στ)	415	
α)	406				
β)	407				
Από λοιπά έσοδα	408				
ΣΥΝΟΛΟ	409		ΣΥΝΟΛΟ	416	

* Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

β. ΑΓΟΡΕΣ	εμπορευμάτων		πρώτων και βοηθητικών υλών για επεξεργασία	γ. Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθητικών υλών (λήξης)	
Από το εξωτερικό	451		454	Εμπορεύματα	457
Στο εσωτερικό	452		455	Πρώτες και βοηθητ. ύλες	458
Σύνολο αγορών	453		456	Υλικά συσκευασίας	459
				Έτοιμα προϊόντα	701
					702
					703

δ) ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Αμοιβές προσωπικού	461	Από μεταφορά	
Αμοιβές τρίτων	462	Αποσβέσεις παγίων	466
Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	463	Αμοιβές σε εργαλάβους	467
Ενοίκιο υποκ/τος ή αποθήκης	464	Αμοιβές σε υπεργολάβους	468
Ενοίκιο	465	Λοιπές δαπάνες	469
Σε μεταφορά		Σύνολο γενικών εξόδων	470

ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

I. Έμποροι - Βιοτέχνες					II. Ελεύθεροι επαγγελματίες και έμποροι που παρέχουν υπηρεσίες	
Αντικείμενο εργασιών (κύριο κτλ. όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη		
α)		481		482	Έσοδα	493
β)		483		484	Έσοδα βιβλίων	494
γ)		485		486	Διαφορά δαπανών -	495
δ) Λοιπά έσοδα		487		488	Είδος μελέτης (αρχιτ.-μηχαν.)	496
				ΣΥΝΟΛΟ	Καθαρά κέρδη ή ζημίες	497
				Δαπάνη αγοράς συσκευών Φυσικού αερίου ν.2364/1995	Δαπάνη αγοράς συσκευών Φυσικού αερίου ν.2364/1995 **	498
				Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής	Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής **	499
				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	500

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ***

Περιοχή (Δήμος ή κοινот.) αγροκτήματος	Έκταση σε στρέμμ.	Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) - (1) x (2)
				**	
				ΣΥΝΟΛΟ	601

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

Περιοχή (Δήμος ή κοινот.) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός α) στρέμμ. β) ζώων γ) άλλων μον. (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο			Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρου 42 ν. 2238/94 (3) - (1) x (2)
Μείον : α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γής							603	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού x 25%							604	
Αθροισμα μειώσεων (603+604)								605
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 700.000 ή 1.400.000 δρχ. αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν.2238/1994)								606
Φορολογούμενο εισόδημα :								
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 601 ή [602 - (605+606)]								607
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες κτλ. 601 ή (602 - 605)								607

* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. ** Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις

*** Συμπληρώνεται προαιρετικά **** Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου		Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
	Εργολάβου	Εργοδότη				
	511					512
	513					514
ΣΥΝΟΛΟ	515					516

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
A/A	A/A εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς σκηνήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου -	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρα 34, 35 και 36 ν. 2238/1994).	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
			521			523
			524			526
			527			529
		ΣΥΝΟΛΟ	530			532

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)											
A/A	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. Δ.Χ.	Οφέλ. φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συνδιακτύπιας %	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.-											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.-											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.-											

*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μίσθωση προσοδοφόρου αντικειμένου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμόδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΑ

Κάθε φοροτεχνικό γραφείο έχει την ανάγκη μιας μορφής οργάνωσης προκειμένου να παρέχει υπηρεσίες που περιστρέφονται γύρω από τα αντικείμενα εργασιών που αναπτύχθηκαν στο προηγούμενο κεφάλαιο.

Η μορφή οργάνωσης από γραφείο σε γραφείο μπορεί να ποικίλει. Σε γενικές γραμμές πάντως η μορφή της οργάνωσης πρέπει να χαρακτηρίζεται από την αρχή της λειτουργικότητας. Αυτό μπορεί να γίνει εύκολα αντιληπτό αν αναλογιστεί κανείς τον όγκο υπηρεσιών που παρέχει.

A. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΗΝ ΤΑΞΗ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ **Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΗΣ**

Για να μπορεί κάποιος να ασκεί ελεύθερα το επάγγελμα του φοροτέχνη πρέπει να έχει πάρει και την ανάλογη άδει από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.

Η άδεια ασκήσεως επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού διακρίνεται σε Α, Β, Γ, & Δ τάξεως:

- 1) Άδεια ασκήσεως επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Δ' τάξεως χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος στους κατόχους απολυτηρίου Γενικού Λυκείου, οι οποίοι ασκούν επί 12 έτη από τη λήψη του απολυτηρίου τους το επάγγελμα του βοηθού λογιστή ή στους κατόχους απολυτηρίου Επαγγελματικού ή Ενιαίου Πολυκλαδικού Λυκείου κλάδου Οικονομίας οι οποίοι ασκούν επί 10 έτη από τη λήψη του απολυτηρίου τους το επάγγελμα του βοηθού λογιστή ή στους κατόχους πτυχίου Ινστιτούτου Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) Λογιστικής, οι οποίοι ασκούν επί οκτώ (8) έτη το επάγγελμα του βοηθού λογιστή ή στους απόφοιτους των μακροχρόνιων προγραμμάτων κατάρτισης του ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ., οι οποίοι ασκούν επί 8 (έτη) το επάγγελμα του βοηθού λογιστή. Οι κάτοχοι άδειας ασκήσεως επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Δ' τάξεως μετά από πενταετή άσκηση του επαγγέλματος μπορούν να αποκτήσουν άδεια Γ' τάξεως.

- 2) *Άδεια επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Γ΄ τάξεως*, χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας στα μέλη του Ο.Ε.Ε. που έχουν άδεια ασκήσεως οικονομικού επαγγέλματος, στους πτυχιούχους του τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων που ασκούν επί διετία από τη λήψη του πτυχίου τους το επάγγελμα του Λογιστή ή στους πτυχιούχους τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της Σ.Δ.Ο. των Τ.Ε.Ι. που ασκούν επί τετραετία από τη λήψη του πτυχίου τους το επάγγελμα του λογιστή.
- 3) *Άδεια ασκήσεως επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Β΄ τάξεως* χορηγείται από το Ο.Ε.Ε. που έχουν άδεια ασκήσεως Οικονομολογικού επαγγέλματος μετά από τριετή άσκηση επαγγέλματος Φοροτεχνικού Γ΄ τάξεως, στους πτυχιούχους του τμήματος Λογιστικής της Σ.Δ.Ο. και των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της Σ.Δ.Ο. των Τ.Ε.Ι. που ασκούν επί τριετία το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτέχνη Γ΄ τάξεως.
- 4) *Άδεια ασκήσεων επαγγέλματος του Λογιστή - Φοροτεχνικού Α΄ τάξεως* χορηγείται στα μέλη του Ο.Ε.Ε. που έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος και ασκούν επί τετραετία το επάγγελμα του Λογιστή - Φοροτεχνικού Β΄ τάξεως και στους πτυχιούχους του τμήματος Λογιστικής της Σ.Δ.Ο. των Τ.Ε.Ι. που ασκούν επί οκταετία του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού Β΄ τάξεως.
- 5) *Η άδεια ασκήσεως επαγγέλματος ανωτέρω τάξεως πέραν των ετών υπηρεσίας* θα αποτιμάται και μετά από επιτυχείς εξετάσεις, όπως αυτές θα

καθοριστούν από Προεδρικό διάταγμα. Εξετάσεις θα διενεργούνται από ειδική επιτροπή αποτελούμενη από καθηγητές Α.Ε.Ι. και ειδικούς επαγγελματίες αναγνωρισμένου κύρους με την ευθύνη της κεντρικής διοίκησης του Ο.Ε.Ε. Οι ενότητες των εξεταζόμενων μαθημάτων θα καθοριστούν στο ίδιο το Π.Ο.

- 6) Οι νομίμως ασκούντες μέχρι τη δημοσίευση νόμου το επάγγελμα του Λογιστή ως μισθωτοί ή ελεύθεροι επαγγελματίες, αποκτούν το δικαίωμα άδειας άσκησης επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού, εντασσόμενοι σε κατηγορία αντίστοιχη αυτής που ανήκουν.

Εξυπακούεται ότι κάθε φοροτεχνικού γραφείου οργανώνει τις παραπάνω άδειες.

B. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Όταν ένα φοροτεχνικό γραφείο έχει μεγάλο κύκλο εργασιών παρουσιάζεται η ανάγκη αυτές να κατανεμηθούν μεταξύ του υπαλληλικού προσωπικού και του εργοδότη. Κάθε μέλος δηλαδή του γραφείου αναλαμβάνει να φέρει σε πέρας κάποιο έργο που μπορεί να περιλαμβάνει ένα ή και περισσότερα αντικείμενα εργασιών. Είναι μάλιστα πιθανό να είναι απαραίτητη η συμμετοχή πέραν του ενός ατόμου για ένα και μόνο αντικείμενο.

Έτσι μπορεί κάποιο μέλος να αναλάβει την ενημέρωση των βιβλίων, κάποιο άλλο την σύνταξη και την έκδοση των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μέσα από τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή, κάποιο τρίτο τη σύνταξη των δηλώσεων για το φόρο μισθωτών υπηρεσιών, κάποιο άλλο τις φορολογικές δηλώσεις και την κοστολόγηση και τέλος ο διευθυντής τη διεύθυνση της επιχείρησης.

Ωστόσο αυτή η μορφή οργάνωσης χαρακτηρίζεται από ακαμψία. Υπάρχει μεγάλη εξειδίκευση και στη περίπτωση που παρουσιαστεί η ανάγκη κάποιος υπάλληλος να καλύψει τη θέση κάποιου άλλου μπορεί να δημιουργηθεί πρόβλημα στην εύρυθμη λειτουργία της επιχείρησης. Αυτός είναι και ο λόγος που τη συναντάμε σπάνια και κυρίως στα μεγάλα φοροτεχνικά γραφεία ενώ παράλληλα μπορεί να είναι και ασύμφορη οικονομικά για τον εργοδότη αφού ο φόρτος εργασίας δεν κατανέμεται σε κάθε μέλος ισόποσα με συνέπεια την ελλιπή εκμετάλλευση του στελεχικού δυναμικού.

Γ. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΜΕ ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΙΣ ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ

Σε αντίθεση με την προηγούμενη, η οργάνωση με κριτήριο τις τρέχουσες ανάγκες παρουσιάζει μεγαλύτερη ευελιξία και προσαρμογή στις απαιτήσεις τους γραφείου. Αυτό γίνεται γιατί επιτρέπει της εναλλαγή των υπαλλήλων στις διάφορες θέσεις συμβάλλοντας έτσι καλύτερα στην ομαλή και ανεμπόδιστη λειτουργία του γραφείου όπως και στην αντιμετώπιση των εκτάκτων αναγκών.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την εφαρμογή αυτού του τύπου οργάνωσης είναι οι εξής:

- 1) *Υψηλή κατάρτιση* γύρω από το σύνολο των εργασιών που θα κλεισθεί να αναλάβει ο υπάλληλος και που προέρχεται τόσο από επιστημονικές όσο και από εμπειρικές γνώσεις.
- 2) *Συνεχή ενημέρωση* σε θέματα που άπτονται της φορολογικής και εργατικής νομοθεσίας καθώς επίσης στο αστικού και εμπορικού δικαίου. Αυτή τη μορφή οργάνωσης την συναντάμε συχνότερα αν και όχι στην καλύτερη δυνατή της μορφή. Τη συναντάμε δε περισσότερο σε γραφεία με μικρό αριθμό υπαλλήλων και με μικρό ή μέσο κύκλο εργασιών.

Δ. ΑΡΧΕΙΟΘΕΤΗΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Θα ήταν εντελώς παράλογο να πιστεύε κανείς ότι ένα φοροτεχνικό γραφείο θα μπορούσε να λειτουργήσει ομαλά με όλον αυτό τον όγκο χαρτιού που επεξεργάζεται ατάκτως ερημένο.

Επιβάλλεται για καθαρά οργανωτικούς λόγους η τακτοποίηση και αρχειοθέτηση όλων των εγγράφων και στοιχείων που είναι απαραίτητα για τη λειτουργία του γραφείου.

Τα στοιχεία πρέπει να είναι αρχειοθετημένα έτσι ώστε να υπάρχει σ' αυτά άμεση πρόσβαση προς αποφυγή χάσιμο χρόνου. Επίσης είναι προτιμότερο στοιχεία πελατών που θα μπορούσαν οι ίδιοι να έχουν στην κατοχή τους να βρίσκονται στη διάθεση του γραφείου για την πιο γρήγορη εξυπηρέτησή τους.

Στοιχεία και έγγραφα που αρχειοθετούνται στα ράφια του φοροτεχνικού γραφείου είναι τα παρακάτω:

- 1) Δικαιολογητικά** που χρησιμεύουν στην θεώρηση βιβλίων και στοιχείων των πελατών όπως είναι η βεβαίωση του ασφαλιστικού οργανισμού όπου ανήκει, καθώς και του επιμελητηρίου στο οποίο είναι εγγεγραμμένος αλλά και η προηγούμενη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.
- 2) Φορολογικές δηλώσεις προηγούμενων ετών** και μέχρι το έτος που έχει γίνει ρύθμιση και παραγραφή από το υπουργείο οικονομικών.
- 3) Εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. προηγούμενων ετών** που μπορεί να ζητηθούν από τον ενδιαφερόμενο για κάθε νόμιμη χρήση.

Σε άλλους χώρους του γραφείου τοποθετούνται εγκυκλοπαίδειες, βιβλία και περιοδικά οικονομικού περιεχομένου.

Δεν είναι τυχαίο ότι πολλά φοροτεχνικά γραφεία πληρώνουν για πυρασφάλεια.

Ε. ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Πριν από τρεις τέσσερις δεκαετίες όλες σχεδόν οι εργασίες ενός φοροτεχνικού γραφείου γινόταν «με το χέρι». Οι συνθήκες δουλειάς ήταν πολύ πρωτόγονες και το μόνο που διευκόλυνε τη κατάσταση που επικρατούσε ήταν το γεγονός ότι η περισσότερες επιχειρήσεις δεν τηρούσαν επαρκή στοιχεία με αποτέλεσμα έναν υποφερτό φόρτο εργασίας.

Από τότε μέχρι σήμερα πολλά πράγματα έχουν αλλάξει και μαζί με τις αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία που καλύπτει πλέον όλες τις επαγγελματικές δραστηριότητες των πολιτών επήλθε και ο εκσυγχρονισμός των υπηρεσιών που προσφέρει ένα φοροτεχνικό γραφείο. Ηλεκτρονικές αριθμομηχανές και φορητά κομπιουτεράκια ήρθαν να προστεθούν στα μολύβια και τις γόμες, εξέλιξη που κορυφώθηκε με τη χρήση Η/Υ ως το πλέον απαραίτητο μέσο για την ομαλή λειτουργία του γραφείου.

Ας τα πάρουμε όμως με τη σειρά:

- 1) Οι ηλεκτρονικές αριθμομηχανές και τα κομπιουτεράκια προορίζονται για την εκτέλεση διαφόρων αριθμητικών πράξεων. Πιο διαδεδομένες είναι οι ηλεκτρονικές αριθμομηχανές γιατί παρουσιάζουν δεδομένα και αποτελέσματα σε χαρτοταινία διευκολύνοντας έτσι το χρήστη. Παράλληλα χρησιμοποιούνται και τα κομπιουτεράκια που κάνουν την ίδια δουλειά με τις αριθμομηχανές χωρίς όμως τη χρήση χαρτοταινίας. Η χρήση τους βρίσκει κυρίως εφαρμογή σε περίπτωση διακοπής της τάσης του ρεύματος πράγμα που καθιστά

αδύνατη τη χρήση ηλεκτρομηχανών αφού χρειάζονται ρεύμα για τη λειτουργία τους. Έχουν ακόμα μικρότερο βάρος και πιάνουν λιγότερο χώρο πράγμα 'που τα καθιστά ιδανικά «εργαλεία» όταν ο λογιστής - φοροτέχνης προχωρεί στην ενημέρωση βιβλίων στην έδρα του πελάτη όπου υπάρχει η ανάγκη μεταφοράς τους.

2) Η χρήση του υπολογιστή από το φοροτέχνη επέφερε μια ολόκληρη επανάσταση στον τρόπο οργάνωσης του γραφείου. Εκεί πλέον γίνονται μία σειρά από εργασίες όπως:

- Σύνταξη περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.
- Σύνταξη εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.
- Σύνταξη συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών - προμηθευτών
- Ενημέρωση βιβλίων Α, Β και Γ κατηγορίας

Σε ότι αφορά την ενημέρωση των βιβλίων μπορεί να αποδειχθεί πολύ εξυπηρετική στις περιπτώσεις επιχειρήσεων με μεγάλο αριθμό συναλλαγών.

Αντίθετα στις μικρές επιχειρήσεις με μικρό αριθμό συναλλαγών και λίγα κέρδη είναι προτιμότερο να ακολουθείται το χειρόγραφο σύστημα μια και η ενημέρωση είναι πιο εύκολη και το κόστος τόσο για τον πελάτη όσο και για τον φοροτέχνη μικρότερο.

Ένας ακόμη παράγοντας που καθορίζει πιο σύστημα είναι προτιμότερο να υιοθετηθεί (χειρόγραφο ή μηχανογραφημένο) είναι η «καθαρότητα» του πελάτη. Αν δηλαδή ο τελευταίος προσκομίζει κάθε φορά που γίνεται η ενημέρωση των

βιβλίων του όλα τα απαραίτητα στοιχεία οπότε και η ενημέρωση είναι εφικτή χωρίς δυσμενείς συνέπειες, ή αν πρόκειται για κάποιον πελάτη ο οποίος δεν φροντίζει να εκπληρώνει αυτή την υποχρέωση είτε ηθελημένα είτε άθελα του οπότε και είναι καλύτερα να υιοθετηθεί το χειρόγραφο σύστημα. Το γιατί είναι εύκολο να το καταλάβει κανείς αν λάβει υπόψη του ότι στην περίπτωση ηλεκτρονικής τήρησης των βιβλίων το σύστημα είναι αδύνατο να δεχθεί στοιχεία μετά την παρέλευση δεκαπενθημέρου. Είναι λοιπόν προτιμότερο να ενημερώνονται τα βιβλία έστω και εκπρόθεσμα παρά να μην ενημερώνονται καθόλου πράγμα που μπορεί να επισείσει ακόμα μεγαλύτερες ποινές.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3^ο

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΑ

Το κεφάλαιο της λειτουργίας του φοροτεχνικού γραφείου είναι εξίσου σημαντικό με αυτά που προηγήθηκαν.

Αναφέρεται κυρίως σ' ένα πλέγμα σχέσεων που αναπτύσσονται τόσο μέσα όσο κι έξω από αυτό και συμβάλλουν στην καλύτερη δυνατή πορεία των εργασιών αλλά και στον τομέα της ενημέρωσης που απαιτείται προκειμένου ο φοροτέχνης να προσαρμόζεται στις νέες συνθήκες.

A. ΣΧΕΣΕΙΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΟΔΟΤΗ

Όπως σε κάθε περιβάλλον εργασίας έτσι και μέσα σ' ένα φοροτεχνικό γραφείο οι σχέσεις ανάμεσα στους υπαλλήλους και τον εργοδότη πρέπει να χαρακτηρίζονται από αρμονία και αλληλοσεβασμό. Το επάγγελμα του φοροτέχνη από τη φύση του είναι πολύ ψυχοφθόρο μιας και απαιτεί την ελαχιστοποίηση των λαθών δεδομένου ότι οι συνέπειες αυτών μπορεί να είναι μεγάλες.

Ο υπάλληλος του γραφείου πρέπει να έχει εμπιστοσύνη στο πρόσωπο του εργοδότη του, να είναι ευγενικός, καταρτισμένος στην πλειοψηφία των θεμάτων που θα κληθεί να αντιμετωπίσει, να μη διστάζει να εκφράζει τη γνώμη του όταν του ζητηθεί, να υποβάλλει ερωτήσεις στον εργοδότη του γύρω από κάποιο θέμα στην περίπτωση που δεν γνωρίζει, να είναι θεληματικός και να διαθέτει γρήγορη αντίληψη.

Από την πλευρά του ο εργοδότης πρέπει να εμπνέει εμπιστοσύνη στον εργαζόμενο, να είναι ανεκτικός σε τυχόν λάθη του τελευταίου, να μην τον ειρωνεύεται, να διαθέτει υπομονή και ισχυρή προσωπικότητα.

Πρέπει τέλος σε τακτά χρονικά διαστήματα που ορίζονται από τη διεύθυνση του γραφείου να γίνεται συνάντηση για την αναλυτική ενημέρωση του φοροτέχνη από τους υπαλλήλους για τα προβλήματα και τις καταστάσεις που μεσολάβησαν από την τελευταία συνάντηση έτσι ώστε να γίνεται σωστός προγραμματισμός για τη συνέχεια όπως και προσπάθεια για τη διόρθωση που μπορεί να προηγήθηκαν.

B. ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - ΠΕΛΑΤΩΝ

Προϋπόθεση για τη λειτουργία του φοροτεχνικού γραφείου είναι η ύπαρξη πελατών.

Ο φοροτέχνης συναλλάσσεται με μια μεγάλη γκάμα επιχειρήσεων (εταιριών, εμπόρων, επαγγελματιών, γεωργών κ.τ.λ.) αλλά κυρίως με μια μεγάλη γκάμα ατόμων με τα δικά τους ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και τη δική τους προσωπικότητα. Πρέπει λοιπόν όταν κρίνεται σκόπιμο να προσαρμόζει τη συμπεριφορά του ανάλογα με τις συνθήκες για την καλύτερη αντιμετώπιση του πελάτη και με σκοπό την εξυπηρέτησή του.

Οι επισκέψεις των πελατών στο γραφείο του φοροτέχνη έχουν ως αποκλειστικό σχεδόν λόγο την ρύθμιση των οικονομικών τους προβλημάτων. Η συμπεριφορά τους στις περισσότερες φορές χαρακτηρίζεται από μια υπέρτατη δόση άγχους καθώς και από μια παρορμητική ή μελαγχολική διάθεση. Γι' αυτό ο φοροτέχνης πρέπει να είναι υπομονετικός συγκαταβατικός και να εμπνέει σιγουριά στους πελάτες του. Η ευγένεια και η υπομονή πρέπει να διακρίνει και τους υπαλλήλους απέναντι τους.

Γ. ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Πέρα από τις σχέσεις που αναφέρθηκαν και που αναπτύσσονται εντός του εργασιακού χώρου (γραφείο) υπάρχουν κι αυτές που καλλιεργούνται έξω απ' αυτόν.

Ιδιαίτερη αναφορά πρέπει να γίνει στις σχέσεις που αναπτύσσονται από το φοροτέχνη και το προσωπικό που απασχολεί, με τις δημόσιες υπηρεσίες που συναλλάσσεται.

Τέτοιες υπηρεσίες είναι οι Οικονομικές Εφορίες, οι Ασφαλιστικοί Οργανισμοί, τα κατά τόπους Επιμελητήρια και Πρωτοδικεία και τέλος οι Δήμοι.

Δεδομένης της μεγάλης γραφειοκρατίας που διακρίνει την Δημόσια οργάνωση και την σε αρκετές περιπτώσεις ανεύθυνη συμπεριφορά ορισμένων υπαλλήλων αυτών των υπηρεσιών ο φοροτέχνης πρέπει να είναι ψύχραιμος και να μην παρασύρεται σε αντεγκλήσεις αφού εκείνο που πρωτεύει είναι η γρήγορη εξυπηρέτηση των πελατών του. Αντίθετα αν μπορεί να τους διευκολύνει στο έργο τους 'έμμεσα εξυπηρετεί τον εαυτό του και τους πελάτες του.

Δ. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Η έγκυρη και συνεχής ενημέρωση είναι το μοναδικό όπλο του φοροτέχνη μπροστά στις δυναμικές αλλαγές νόμων και νομικών διατάξεων που αναφέρονται σε οικονομικά θέματα.

Η ενημέρωση είναι που κάνει τον φοροτέχνη να παραμείνει «μέσα στα πράγματα» και να προσφέρει τις υπηρεσίες του στους πελάτες. Αυτή προέρχεται τόσο από εφημερίδες αλλά κυρίως από τον ειδικό τύπο.

Για την ενημέρωση του φοροτέχνη (και όχι μόνο) έχουν συσταθεί ειδικοί εκδοτικοί οίκοι οι οποίοι εκδίδουν οικονομικές εγκυκλοπαίδειες καθώς επίσης βιβλία και περιοδικά οικονομικού περιεχομένου. Ο φοροτέχνης μπορεί να γραφεί συνδρομητής σε κάποια από αυτά τα περιοδικά ή ακόμη και να τα προμηθευτεί από τους πλασιέ των οίκων αυτών.

Κυκλοφορούν επίσης και καθημερινές οικονομικού χαρακτήρα εφημερίδες όπως είναι για παράδειγμα η EXPRESS.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΙΚΑ**ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΙΚΑ**

Μπορούμε να διαπιστώσουμε απ' όσα προαναρέθηκαν τη σημαντική θέση που κατέχει στην οργάνωση μιας κοινωνίας το επάγγελμα του φοροτέχνη. Στο μέλλον η θέση αυτή αναμένεται να ισχυροποιηθεί ακόμη περισσότερο με την ανάληψη κι άλλων εργασιών από το φοροτέχνη καθώς και με την εκχώρηση σ' αυτόν αρμοδιοτήτων που μέχρι σήμερα περιέχονται στο Υπουργείο Οικονομικών.

ΣΥΝΤΜΗΣΕΙΣ**ΣΥΝΤΜΗΣΕΙΣ**

- Κ.Β.Σ.** : Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων
- Α.Ε.** : Ανώνυμος Εταιρεία
- Ε.Π.Ε.** : Εταιρία περιορισμένης ευθύνης
- Α.Φ.Μ.** : Αριθμός φορολογικού μητρώου
- Δ.Α.** : Δελτίο Αποστολής
- Τ.Δ.Α.** : Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής
- Τ.Α.** : Τιμολόγιο Αγοράς
- Α.Π.Υ.** : Απόδειξη παροχής υπηρεσιών
- Α.Λ.Π.** : Απόδειξη λιανικής πώλησης
- Φ.Π.Α.** : Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- Δ.Ο.Υ.** : Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
- Φ.Μ.Υ.** : Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
- Σ.Δ.Ο.** : Σχολή Διοίκησης Οικονομίας
- Ο.Ε.Ε.** : Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος
- Π.Δ.** : Προεδρικό Διάταγμα

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- 1) «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ» / Εκδόσεις Φορολογική / 1996
- 2) Προσωπική εμπειρία
- 3) Συνεντεύξεις σε λογιστές, φοροτεχνικούς, εφοριακούς