
Προϋποθέσεις έναρξης ατομικής επιχείρησης (μικρής οντότητας) με κύκλο εργασιών 1.500.000€-απλογραφικό λογιστικό σύστημα

1. Εύρεση ΚΑΔ (Κωδικοί Αρίθμησης Δραστηριότητας). Αφορά τον κωδικό της επαγγελματικής δραστηριότητας της νέας επιχείρησης.
2. Εγγραφή στο τοπικό Επιμελητήριο (Εμπορικό, Επαγγελματικό, Οικονομικό, Τεχνικό κ.λ.π)
3. Εγγραφή στον ΟΑΕΕ

Νόμος 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις (αποσπάσματα που αφορούν μικρές επιχειρήσεις-οντότητες)

- Κάθε κατηγορία οντότητας υποχρεούται να συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμούς/Βιβλία Εσόδων-Εξόδων).
- Ειδικότερα τηρείται αρχείο συναλλαγής για έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημιές, αγορές/πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων, επιστροφών, φόρων, τελών, εισφορών.
- Τα λογιστικά αρχεία δύναται να τηρούνται ηλεκτρονικά ή έντυπα (Βιβλία Εσόδων-Εξόδων)
- Το τιμολόγιο πώλησης μπορεί να εκδοθεί στην ελληνική ή άλλη γλώσσα όχι όμως και το Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων που τηρείται αποκλειστικά στη ελληνική γλώσσα.
- Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων: σε τακτά χρονικά διαστήματα εντός του τριμήνου και μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.
- Χρόνος διαφύλαξης λογιστικών αρχείων (τιμολογίων/ Βιβλίων Εσόδων-Εξόδων): **5 χρόνια** από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εκτός και αν ορίζεται διαφορετικά.

Παραστατικά πωλήσεων

A- Τιμολόγιο Πώλησης

Αφορά την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών (συναλλαγή) και υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ). Η συναλλαγή μπορεί να πραγματοποιηθεί εντός και εκτός της χώρας.

Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.

Περιεχόμενο τιμολογίου

Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του πωλητή που πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
- ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται (π.χ. 6,5%, 13%, 24%)

- Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.
- Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της επιχείρησης (οντότητας).
- Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.
- Το Δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι και κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου **δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου** για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις.

- Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.
- β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

B- Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου.

Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της (Ταμειακή μηχανή, Η/Υ) λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος.

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή.
2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.

Δήλωση ΦΠΑ Έντυπο Φ2 taxis

Βασικά στοιχεία του εντύπου

- Ημερολογιακή περίοδος υποβολής
- Φορολογική περίοδος υποβολής (κάθε μήνα για όσους τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία και κάθε τρίμηνο για όσους τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία)
- Πίνακας στοιχείων της οντότητας (υποκείμενου στο φόρο) – επιχειρηματία
- Πίνακας Εκροών (εσόδων)-Εισροών (εξόδων) μετά την αφαίρεση επιστροφών/εκπτώσεων
- Πίνακας εκκαθάρισης φόρου

Η αρχική και εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet

Εκκαθάριση δήλωσης φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

Σε κάθε υποβολή περιοδικής δήλωσης αποδίδουμε το ΦΠΑ των κερδών μας.

Φόρος κερδών= Φόρος εκροών (ΦΠΑ Εσόδων) - Φόρος εισροών (ΦΠΑ Εξόδων)

Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ: Υπολογίζεται αφαιρώντας από το φόρο εκροών το φόρο εισροών (έντυπο taxis Φ2 κωδικός 337-κωδικός 430). Είναι το ποσό του ΦΠΑ που θα καταβληθεί άμεσα στη ΔΟΥ με τη χρήση ταυτότητας οφειλής (ηλεκτρονική πληρωμή)

Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ: Υπολογίζεται αφαιρώντας από το φόρο εκροών το φόρο εισροών (έντυπο taxis Φ2 κωδικός 337-κωδικός 430). Είναι το ποσό του ΦΠΑ που θα συμψηφιστεί με μελλοντικά χρεωστικά υπόλοιπα ή θα επιστραφεί εάν δεν μπορεί να μεταφερθεί προς συμψηφισμό (για να επιστραφεί ο φόρος θα προηγηθεί έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων)

