



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

Μάθημα: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Διδάσκουσα: Δρ Ραγάζου Κωνσταντίνα

ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΣΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ

1.Λογιστικό Γραφείο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση

A)ενός ιδιώτη και

B) μιας εταιρείας

Την 1/8/2018 και θα πληρωθεί την 1/12/2020. Ποια στοιχεία θα εκδοθούν, πότε και από ποιόν;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

A)Το λογιστικό γραφείο θα κόψει ΑΠΥ στις 1/8/2020 κατά την ημερομηνία που εκτελέστηκε η αποστολή της δήλωσης ,που διεκπεραιώθηκε η εργασία ανεξάρτητα από την ημερομηνία πληρωμής.

B)Το λογιστικό γραφείο θα κόψει ΤΠΥ στις 1/8/2020 κατά την ημερομηνία που εκτελέστηκε η αποστολή της δήλωσης που διεκπεραιώθηκε η εργασία ανεξάρτητα από την ημερομηνία πληρωμής.(Υπάρχει περίπτωση να έχουν υπογράψει σύμβαση για τον τρόπο πληρωμής το λογιστικό γραφείο και η εταιρία. Αν έχει υπογραφεί σύμβαση τότε το ΤΠΥ θα κοπεί π.χ. στο τέλος της χρήσης του 2020 για όλες τις εργασίες που έγιναν από το λογιστικό γραφείο ΦΠΑ,ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ κτλ. για όλο το έτος).

2. Μια βιοτεχνία επίπλων κατασκευάζει μια κουζίνα σε ιδιώτη. Κατά την πώλησή της, τι παραστατικά θα εκδώσει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η βιοτεχνία θα εκδώσει ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) ή ΑΤΜ (Απόδειξη ταμειακής Μηχανής),την ημέρα που θα μεταφέρει την κουζίνα στον πελάτη – ιδιώτη.

3.Εμπορικό κατάστημα πώλησης υποδημάτων επιστρέφει υποδήματα στη βιοτεχνία λόγω ελαττώματος. Ποιά στοιχεία θα εκδοθούν από το κατάστημα και ποια από τη βιοτεχνία;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Α).Το εμπορικό κατάστημα θα εκδώσει στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων κατά την ημερομηνία της επιστροφής των υποδημάτων προς τη βιοτεχνία.

Β).Η βιοτεχνία αφού παραλάβει την επιστρεφόμενη ποσότητα θα εκδώσει προς το εμπορικό κατάστημα ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ.

4. Η ΕΨΑ πουλάει στον ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗ εμπορεύματα αξίας 1000,00 ευρώ. Στο τέλος της χρονιάς του γίνεται μια έκπτωση 10% του αρχικού τιμολογίου. Ποια στοιχεία θα εκδοθούν τότε και από ποιόν;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ΕΨΑ θα εκδώσει στις 31/12/2018 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ προς την εταιρία του ΣΚΛΑΒΕΝΙΤΗ και θα αναγράψει την έκπτωση που αναλογεί.

5. Η ΕΨΑ έχει εκδώσει ένα τιμολόγιο πώλησης αγαθών αξίας 500,00 ευρώ.(100 κιβ.*5 ευρώ) αντί του ορθού 400,00 ευρώ.(100 κιβ.*4 ευρώ). Τι στοιχεία θα εκδοθούν και από ποιόν;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η ΕΨΑ θα εκδώσει ένα ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ προς την επιχείρηση που είχε εκδώσει το αρχικό λανθασμένο ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ με τη διαφορά που διαπιστώθηκε.

6. Ένας φούρνος προμηθεύει καθημερινά ένα ταχυφαγείο με 100 ψωμάκια. Τι στοιχεία εκδίδει, πότε και ποιος;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Α).Θα εκδώσει δελτίο διακίνησης εμπορευμάτων-αποθεμάτων ο φούρνος σε καθημερινή βάση και στο τέλος του μήνα ένα ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ (Θα αναγράψει στο τιμολόγιο τα νούμερα από τα δελτία διακίνησης και συγκεντρωτικά ποσότητες και αξίες).

Β).Μπορεί επίσης να εκδώσει ένα ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ κάθε μέρα προς το ταχυφαγείο κατά την μεταφορά του εμπορεύματος προς το ταχυφαγείο (θα αναγράψει ποσότητες και αξίες).

7.Αγρότης Ειδικού Καθεστώτος πουλάει καρπούζια σε ένα οπωροπωλείο της γειτονιάς του.Τι στοιχεία θα εκδοθούν, πότε και από ποιόν;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Ο αγρότης ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωμένος κατά την πώληση να εκδώσει κάποιο παραστατικό. Το οπωροπωλείο έχει την υποχρέωση έκδοσης παραστατικών. Θα εκδώσει ΔΕΛΤΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ από το χωράφι του παραγωγού προς την επιχείρηση ως συνοδευτικό και στη συνέχεια θα εκδώσει ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ή απευθείας ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ.(Το τιμολόγιο αυτό δεν έχει ΦΠΑ).

8. Κτηνοτρόφος Κανονικού Καθεστώτος πουλάει αμνοερίφια σε Σούπερ Μάρκετ. Τι στοιχεία θα εκδώσει πότε και ποιός;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Υποχρέωση έκδοσης παραστατικού σ' αυτήν την περίπτωση(κανονικού καθεστώτος) για τη συναλλαγή έχει ο κτηνοτρόφος. Θα εκδώσει ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ κατά την ημέρα που γίνεται η πώληση και η μεταφορά του προϊόντος από την έδρα του κτηνοτρόφου προς το Σούπερ Μάρκετ.(Το τιμολόγιο έχει ΦΠΑ). Μπορεί όμως να εκδώσει ΔΕΛΤΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ κατά την μεταφορά του προϊόντος και μετά ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ.