

## ΕΙΔΙΚΟ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΟΥ Ν.2459/97

### Περιεχόμενο

Η υποβολή των ισοζυγίων που θεσπίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 19α του Ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α), αποσκοπεί στη διευκόλυνση του μηχανογραφικού συστήματος ελέγχου ΕΣΚΟΡΤ.

Το πρόγραμμα escort (συνοδός) έχει ως κύριο στόχο τον έλεγχο ορθότητας των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων.

Ποιοι είναι υπόχρεοι υποβολής δηλώσεων ισοζυγίων και πότε πρέπει να τις υποβάλλουν;

Οι επιτηδευματίες που τηρούν προαιρετικά ή υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας, με χειρόγραφο ή μηχανογραφικό τρόπο, ως την 25η του πέμπτου μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, υποχρεούνται να υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλεισίματος χρήσης, στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά.

Το ανωτέρω ισοζύγιο από τους επιτηδευματίες που χρησιμοποιούν για την ενημέρωση των βιβλίων τους μηχανογραφικά μέσα υποβάλλεται υποχρεωτικά σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (δισκέτες).

### Ποιο ισοζύγιο υποβάλλεται;

Το ισοζύγιο που υποβάλλεται είναι το τελευταίο προσωρινό (προσαρμοσμένο ισοζύγιο) πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών, στο οποίο περιέχονται οι διορθωτικές εγγραφές, οι εγγραφές τακτοποίησης και όσες εγγραφές προηγούνται των εγγραφών κλεισίματος (δηλαδή πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων στο λογαριασμό 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως»).

Σε ορισμένες περιπτώσεις που κατά το κλείσιμο των λογαριασμών χρησιμοποιούνται ενδιάμεσοι λογαριασμοί και εμφανίζονται τα υπόλοιπα των αποτελεσματικών λογαριασμών μπορεί να υποβάλλεται το οριστικό ισοζύγιο.

### Τι περιέχει το ισοζύγιο;

Η κατάσταση (ισοζύγιο) περιλαμβάνει:

- Τους λογαριασμούς όλων των βαθμίδων (πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κλπ.) των ομάδων 2 (πλην μερίδων αποθήκης), 6, 7 και 8 και από την ομάδα 5 όλες τις βαθμίδες του λογ. 54. Για τις τράπεζες οι λογαριασμοί των ομάδων 2 και 7 να περιλαμβάνουν τον πρωτοβάθμιο, δευτεροβάθμιο και τριτοβάθμιο λογαριασμό.
- Τους πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους των ομάδων 1, 3, 4, 5 (όλες οι βαθμίδες του λογ. 54) και 10.

### Ποια είναι η μορφή του;

Οι λογαριασμοί θα εμφανίζονται με την εξής σειρά, δηλαδή ομάδα 0 (10), 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Η κατάσταση του ισοζυγίου θα πρέπει να έχει τη μορφή πίνακα με τρεις (3) στήλες.

Στην πρώτη στήλη θα πρέπει να αναγράφονται οι κωδικοί αριθμοί των λογαριασμών με την πιο κάτω σειρά:

- Πρωτοβάθμιος
- Δευτεροβάθμιος
- Τριτοβάθμιος

- Τεταρτοβάθμιος κλπ.

Στη δεύτερη στήλη θα αναγράφεται υποχρεωτικά η περιγραφή των λογαριασμών, όταν αυτοί δεν είναι υποχρεωτικοί από το Ε.Γ.Λ.Σ. λογαριασμοί (θεσμοθετημένοι).

Στην τρίτη στήλη θα αναγράφεται το υπόλοιπο του λογαριασμού. Αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό θα έχει το πρόσημο πλην (-).

### **Πώς υποβάλλεται;**

---

Μαζί με το ισοζύγιο θα υποβάλλεται και έγγραφο υποβολής εις τριπλούν, το πρωτότυπο και ένα αντίγραφο θα παραλαμβάνονται από την αρμόδια ΔΟΥ (τμήμα ΚΒΣ) και το δεύτερο αντίγραφο, αφού υπογραφεί για την παραλαβή, θα παραδίδεται στον υπόχρεο.

Στο έγγραφο υποβολής, στο οποίο θα αναγράφονται τα στοιχεία του υπόχρεου θα περιλαμβάνονται και τα πιο κάτω στοιχεία:

- Διαχειριστική περίοδος
- Σύνολο χρέωσης ισοζυγίου
- Σύνολο πίστωσης ισοζυγίου
- Σύνολο χρεωστικών υπολοίπων ισοζυγίου
- Σύνολο πιστωτικών υπολοίπων ισοζυγίου

Επίσης, αναγράφεται και το πλήθος των δισκετών, όταν το ισοζύγιο υποβάλλεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Οι επιχειρήσεις που διαθέτουν υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική υποβάλλουν ενιαίο ισοζύγιο ολόκληρης της επιχείρησης στη ΔΟΥ της έδρας.

Το έγγραφο υποβολής του ισοζυγίου στη Δ.Ο.Υ έχει ως εξής:

<b>Έγγραφο υποβολής Ισοζυγίου</b>	
Προς τη Δ.Ο.Υ: ΦΑΕ Θεσσαλονίκης	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ:	
Α.Φ.Μ.	: 094708090
Αριθμός Φακέλου	: 2578
Επωνυμία	: International A.E.
Όνομα	:
Όνομα Πατρός	:
Επάγγελμα	: Γενικό Εμπόριο
Διεύθυνση	: Εγνατίας 100 Θεσσαλονίκη
Διαχειριστικό έτος από: 1/1/1998 έως 31/12/1998	
Υποβάλλουμε το τελευταίο προσωρινό ή οριστικό Ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19α του ν.2459/1997 (ΦΕΚ 17Α).	
Το ισοζύγιο υποβάλλεται: σε μηχανογραφικά μέσα	
ΣΥΝΟΛΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	
Χρέωσης	: 4.588.900.000
Πίστωσης	: 4.588.900.000
Χρεωστικού υπολοίπου	: 1.096.930.000
Πιστωτικού Υπολοίπου	: 1.096.930.000
	Ημερομηνία
Παραλαβή	Ο Υποβάλλων