

ΑΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ
Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Όνομα: Κυριακή Σελίμη

A.M. 14386

ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΤΙΤΛΟΣ: ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΕ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΣΤΟΝ ΤΟΥΡΙΣΜΟ**

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

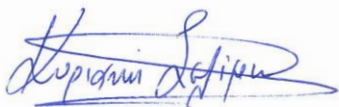
Ο/Η κάτωθι υπογεγραμμένος / η Κυριακή Σελίμη του Χρήστου του φοιτητής του Τμήματος..... Μορφολογίας..... του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονεμίσει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού βμήνου από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρου 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Ο Δηλώνων/ς



Ημερομηνία

19/12/2017

Εισηγήτρια

Καθηγήτρια : Ελένη Ιμπριξή

Εξεταστές : Μ.Δρίτσα , Ε.Κοτσιέρη

ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ:

τουριστική επιχείρηση, ξενοδοχειακή μονάδα, τουριστικό πακέτο, σιτηση, μεταφορά, εισητήρια, μίσθωση, πώληση-αγορά, οικονομία

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- 1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....σελ.1**
 - 1.1 Ταξιδιωτικές Εισπράξεις.....σελ.2**
 - 1.2 Εποχικότητα.....σελ.4**
- 2. Ο ΟΡΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ Η ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ**
 - 2.1 Βασικά λογιστικά βιβλία είναι.....σελ.6**
- 3. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**
 - 3.1 Τι είναι ξενοδοχείο 3.2 Τι είναι τουριστική επιχείρηση.....σελ.8-9**
- 4. ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ**
 - 4.1 Αγορά παγίων και μη αγαθών.....σελ.10**
 - 4.2 Επιστροφές και εκπτώσειςσελ.11**
 - 4.3 Έσοδα και Λογιστικός προσδιορισμός.....σελ.12**
 - 4.4 Έξοδα και η συμβολή στο κόστος.....σελ.13**
 - 4.4.1 Βασικές Διακρίσεις του κόστουςσελ.13**
 - 4.4.2 Μισθοδοσία προσωπικού στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.....σελ.16**
- 5. Ο Φ.Π.Α. ΣΤΟΝ ΤΟΥΡΙΣΜΟ ΚΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ**
 - 5.1 Κ.Φ.Α.Σ. Τι ισχύει στα πρόσθετα βιβλία από 01/01/2014.....σελ.18**
 - 5.2 Ο Φ.Π.Α. στα ξενοδοχεία.....σελ.19**
 - 5.3 Ο Φ.Π.Α. και οι συντελεστές του.....σελ.20**
 - 5.4 Ο Φ.Π.Α. στα νησιά.....σελ.21**
- 6. ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ ΓΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΠΟ 01/01/2015.....σελ.22**
 - 6.1 Ποιες επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς.....σελ.25**
 - 6.1.1 Ποια είναι η φορολογητέα αξία.....σελ.26**
 - 6.1.2 Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία.....σελ.26**
 - 6.1.3 Βιβλία Γ' κατηγορίας.....σελ.27**
 - 6.2 Ποιες πράξεις των πρακτορείων ταξιδίων υπάγονται στο κανονικό καθεστώς και ποιές απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α.....σελ.28**

6.2.1 Στοιχεία που εκδίδουν τα πρακτορεία όταν απασχολούν περιστασιακά αλλοδαπούς ή ταξί,στην πώληση αεροπορικών εισητηρίων και στις προμήθειες που λαμβάνουν από τις αεροπορικές εταιρείες.....σελ.31

6.3 Συμβάσεις με ξενοδοχεία, all inclusive.....σελ.31

6.4 Διαχωρισμός της μικτής αμοιβής όταν στο ίδιο πακέτο περιλαμβάνονται πράξεις εντός και εκτός κοινότητας.....σελ.32

6.4.1 Διευκρινήσεις για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής.....σελ.33

6.4.2 Μίσθωση τουριστικού λεωφορείου.Υποχρέωση έκδοσης δελτίου κίνησηςσελ.33

6.4.3 Δελτία συμμετοχής σε εκδρομήσελ.34

6.5 Αεροπορικά εισητήριασελ.35

6.5.1 Πότε επιτρέπεται να μην εκδοθεί απόδειξη πώλησης αεροπορικών εισητηρίωνσελ.41

6.5.2 Αλλαγή νομικού τύπου που υποβάλλονται οι συγκεντρωτικές καταστάσειςσελ.43

7. ΕΚΠΤΩΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ.....σελ.44

8. ΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΓΧΩΡΙΟ ΠΡΟΪΟΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΤΗΝ ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΕΠΟΧΗ.....σελ.45

8.1 Capital controls και συναλλαγέςσελ.46

1.ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο τουρισμός είναι από τους πιο διαδεδομένους τρόπος ψυχαγωγίας στον Δυτικό κόσμο ενώ παράλληλα αποτελεί μια πολύ μεγάλη βιομηχανία και σημαντικότερη πηγή εσόδων για παραδοσιακά τουριστικές χώρες όπως η Γαλλία, η Ισπανία, η Ιταλία και η Ελλάδα.Αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο της οικονομίας και επηρεάζει σε διάφορους τομείς την κάθε χώρα.

Εμείς θα ασχοληθούμε με τον αντίκτυπο που έχει στην οικονομία καθε χώρας και πιο συγκεκριμένα με την σχέση μεταξύ τουρισμού και λογιστικής.

Στην Αρχαία Ελλάδα η φιλοξενία εθεωρείτο πράξη αρετής.Υπήρχε θεία απαίτηση για την περιποίηση των ξένων και εθεωρείτο αμάρτημα η κακή αντιμετώπισή τους.Την προστασία των ξένων σε κάθε πόλη επέβλεπαν οι «πρόξενοι», δηλαδή οι επίσημοι αντιπρόσωποι των άλλων πόλεων, μετά από ειδική συνθήκη που υπογράφονταν για αυτό. Έτσι δημιουργήθηκε ο θεσμός της «προξενίας» και της φιλοξενίας.

Είναι φανερό λοιπόν πως η Ελλάδα από αρχαιοτάτων χρόνων είχε ανακαλύψει τον τουρισμό από τα αρχικά του στάδια καθώς ως χώρα τις Μεσογείου είναι φημισμένος τουριστικός προορισμός εφόσον διαθέτει εντυπωσιακά και αναρίθμητα αξιοθέατα.Πράγμα που τη καθιστά σύμφωνα με τα γεγονότα αυτά πρωτοπόρο στον κλάδο του τουρισμού.

Από τους πιο σημαντικούς παραγοντες που επηρεάζουν την οικονομία,ο τουρισμός, επιφέρει οικονομικές απολαβές από τουρίστες είτε εγχώριους είτε από το εξωτερικό.

Ο τουρισμός διακρίνεται σε μερικά είδη όπως τον εγχώριο τουρισμό των κατοίκων μίας χώρας όταν ταξιδεύουν μόνο εντός αυτής, τον εξερχόμενο τουρισμό που αφορά τους μόνιμους κατοίκους μίας χώρας οι οποίοι ταξιδεύουν σε μία άλλη χώρα, τον εισερχόμενο τουρισμό δηλαδή ο τουρισμός των αλλοδαπών οι οποίοι ταξιδεύουν σε δεδομένη χώρα, τον διεθνή τουρισμό όπου αποτελεί το σύνολο του εισερχόμενου και του εξερχόμενου τουρισμού, τον εσωτερικό τουρισμό το σύνολο του εγχώριου και του εισερχόμενου τουρισμού και τον εθνικό τουρισμό το σύνολο του εγχώριου και του εξερχόμενου τουρισμού.

Ο τουρισμός για να γίνει εφικτός και να λειτουργήσει ως διαδικασία σωστή υποστηρίζεται από δύο φορείς τα τουριστικά γραφεία και τα ξενοδοχεία.

Ο τουρισμός είναι η διασκέδαση, η χαλάρωση, ο τρόπος αναψυχής των τουριστών και των εκδρομέων. Η παροχή των διακοπών αφορά κατά κανόνα τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τις τουριστικές.

Το τουριστικό γραφείο μέσω του τουριστικού πακέτου προσφέρουν και εξασφαλίζουν τον τουριστικό προορισμό, το μεταφορικό μέσο, το κατάλυμα, την σίτιση και την μεταφορά.

Το ξενοδοχείο με την σειρά του παρέχει όλες τις ανέσεις ώστε η διαμονή να είναι ευχάριστη, ξεκούραστη και ικανοποιητική.

Με τις σωστές εντυπώσεις του τουριστικού γραφείου αλλά και του ξενοδοχείου στον τουρίστα βελτιώνονται η εικόνα της φιλόξενίας της χώρας, γίνεται δημοφιλείς προορισμός και παράλληλα βελτιώνεται και η οικονομία.

Αυτό γιατί επωφελούνται αρκετές επιχειρήσεις από την αύξηση του τουρισμού.

Επιχειρήσεις όπως εστιατόρια, καφε-μπαρ, μαγαζιά ένδυσης, παραδοσιακών και χειροποίητων προϊόντων, σουβενίρ κ.τ.λ., μουσεία, αρχαιολογικοί χώροι, τα μεταφορικά μέσα (ταξί, τρένα , λεωφορεία, καράβια, αεροπλάνα κ.α.).

Είναι προφανές πως επηρεάζει την συνολικά την οικονομία και τις επιχειρήσεις που την διέπουν.

Χωρίς αμφιβολία ο τουρισμός με τις σωστές βάσεις και αρχές αποτελεί πηγή πλούτου για την οικονομία της χώρας.

Σύμφωνα με τον Σύνδεσμο Ελληνικών Τουριστικών Επιχειρήσεων (ΣΕΤΕ) και τα στατιστικά των τριών τελευταίων χρόνων έχουμε στα χέρια μας τα εξής αποτελέσματα όσο αναφορά τις ταξιδιωτικές εισπράξεις,

1.1 Ταξιδιωτικές Εισπράξεις

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΕΤΟΣ	ΔΑΠΑΝΗ ΑΝΑ ΤΑΞΙΔΙ	ΕΤΟΣ	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ	5 ΑΣΤΕΡΩΝ	4 ΑΣΤΕΡΩΝ
2016	514	2016	9.730	444	1.412
2015	579	2010	9.732	312	1.214
2014	590	2008	9.385	230	1.102
2013	604				
2012	616				
2011	639				
2010	640				
2009	697				
2008	739				

Παρατηρούμε στον παραπάνω πίνακα την πορεία της δαπάνης των τουριστών που επισκέυτηκαν την Ελλάδα από τον καιρό προ κρίσης μέχρι και την μνημονιακή Ελλάδα. Παρατηρούμε να καταγράφουν σύμφωνα με στοιχεία που συλλέχθηκαν από την Τράπεζα Ελλάδος από το έτος 2008 μέχρι και το 2016 και να βγάζουν ως αποτέλεσμα μείωση της δαπάνης εξόδων κατά 30,4% μέσα σε εννέα χρόνια. Σε πιο απλή μετάφραση το διάστημα 2008 με 2010 παρουσιάστηκε η μεγαλύτερη μείωση 13% ενώ από το 2011 έως και το 2016 υπάρχει με ετήσιο ρυθμό σταθερή μείωση της τάξεως 3,25%. Αναλυτικότερα το έτος 2016 ήταν και αυτό που σημείωσε την μεγαλύτερη μείωση κατά 6,4% σε σχέση με το 2015 καθώς οι ταξιδιωτικές εισπράξεις ανήλθαν στα 13.220 εκατ. ευρώ.

Η μείωση που σημειώθηκε αποδίδεται στην μείωση των ημερών τις οποίες επισκέφθηκαν οι τουρίστες την χώρα μας αλλά και στην εξάρτηση του ελληνικού τουρισμού από τις πολυεθνικές εταιρείες οι οποίες ασκούν αρκετά σκληρή πολιτική στο πακέτο των τιμών και των τουριστικών υπηρεσιών που προσφέρουν.

Αυτό φαίνεται και από τον πίνακα 1 στον οποίο παρατηρούμε ραγδαία αύξηση στην λειτουργία των τουριστικών μονάδων πέντε και τεσσάρων αστέρων από το 2008 έως σήμερα.

Δεν είναι όμως απαραίτητα αρνητικό γεγονός αυτό αλλά κάθε άλλο θα το χαρακτηρίζαμε ως ποιοτική αναβάμθιση των υπηρεσιών διαμονής λόγω και του ανταγωνισμού που προκύπτει εξαιτίας του πήχη που σιγά σιγά ανεβαίνει. Στοιχεία της Τράπεζας Ελλάδος φέρνουν στο προσκήνιο τα πλεονεκτήματα αυτού του ανταγωνισμού τα οποία είναι πρώτον η υψηλή εξωστρέφεια καθώς οι πολυεθνικές των ξενοδοχείων δημιουργούν πολύ περισσότερες πωλήσεις στον εισερχόμενο τουρισμό από το εξωτερικό 73% σε σχέση με το 59% των μικρομεσαίων ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.

Δεύτερον είναι η ποιότητα των καταλυμάτων και των υποδομών που προσφέρουν οι 5 και 4 αστερών κλίνες με χαμηλότερου είδους δωματίων μικρότερων επιχειρήσεων.

Τελευταίο και σημαντικότερο είναι και το είδος των τουριστών που προσελκύουν οι μικρότερες μονάδες ξενοδοχείων σε αντίθεση με τις μεγάλες αλυσίδες όπου το ποσοστό τουριστών μεγαλύτερου εισόδηματος φτάνει το 28% ενώ στην άλλη πλευρά μόλις το 18%.

Παρόλα αυτά σύμφωνα με την ΣΕΤΕ το 2017 μέχρι και τους καλοκαιρινούς μήνες εκτιμάται να σημειωθούν περίπου 26 εκατ. αφίξεις και με την προϋπόθεση ότι η αφίξεις από στεριά αλλά και αεροπορικές θα παραμείνουν σταθερές προβλέπεται να φτάσουν έως και τις 28 εκατ, αφίξεις. Εκτιμάται ότι τα συνολικά έσοδα θα ανέλθουν στα 14,5 δις € εφόσον η τουριστική δαπάνη ανακάμψει στα επίπεδα του 2015.

Το 2015 ήταν μία καλή χρονιά τουρισμού και αυτό βασίζεται στα διαθέσιμα στοιχεία από τα κυριότερα αεροδρόμια της χώρας κατά τον καλοκαιρινό μήνα του Αυγούστου 2015 όπου έδειξαν αύξηση των αφίξεων σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2014 συν 4,6 % με καταγραφή άνω των 3 εκατ. αφίξεων. Σε σχέση με το οκτάμηνο από την αρχή του έτους 2015 σημειώθηκε αύξηση συν 6,3% όταν οι συνολικές αφίξεις έφτασαν τα 11,7 εκατ.

Με βάση λοιπόν τα στατιστικά η Αθήνα σημείωσε ανοδική πορεία στις αφίξεις τον Αύγουστο με συν 23% και μέσα στο οκτάμηνο με 26%. Οι περισσότεροι προορισμοί στα αεροδρόμια της Ελλάδος σημείωσαν αύξηση στις αφίξεις εκτός την Ρόδο, Κω και Ηράκλειο Κρήτης.

Κατά την περίοδο Ιανουαρίου-Ιουνίου του 2015 οι ταξιδιωτικές εισπράξεις εμφάνισαν αύξηση κατά 8,2% σε σύγκριση με την αντίστοιχη περίοδο του 2014 και διαμορφώθηκαν στα 4.122 εκατ. ευρώ.

Παρατηρούμε ότι η εθνική οικονομία αποκτά ώθηση μέσω του τουρισμού.

1.2 Εποχικότητα

Την ενίσχυση όμως της οικονομίας της Ελλάδας μέσω του τουρισμού που αποτελεί σε ένα μεγάλο ποσοστό μία από τις κυριότερες πηγές πλούτου την επηρεάζει και άλλος παράγοντας εκτός από τις ετήσιες δαπάνες και τις τα τουριστικά πακέτα των ξενοδοχειακών και τουριστικών επιχειρήσεων.

Η έρευνα δεν σταματάει εδώ και μαζί στα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που παράγονται από τον τουρισμό έρχεται να προστεθεί και ο ρόλος της εποχικότητας σε αυτόν.

Όπου αν και η πληρότητα των κλινών παραμένει σε αρκετά ικανοποιητικά επίπεδα $\frac{3}{4}$ στην περίοδο του Ιουνίου – Σεπτεμβρίου σε αντιδιαστολή με ανταγωνιστικούς προορισμούς περιορίζεται η πληρότητα του έτους στο 27% και η αποδόση των ξενοδοχειακών υποδομών παρουσιάζει μείωση έναντι των ανταγωνιστών παρά την αύξηση κέρδους λόγω των καλοκαιρινών μηνων σε όρους όρου λειτουργικής κερδοφορίας ανά μονάδα παγίων.

Σαφές καθίσταται λοιπόν πως μεσοπρόθεσμα θα πρέπει να γίνουν αλλαγές και επενδύσεις πάνω στις ξενοδοχειακές υποδομές αλλά και συνολικά στην ποιότητα των παροχών υπηρεσιών και κατανάλωσης αγαθών ώστε να αυξηθούν οι τουριστικές εισπράξεις λόγω αναβάθμισης τόσο των ξενοδοχειακών μονάδων όσο και της ποιότητας των τουριστών που επισκέπτονται την χώρα μας.

Αφενός θα υπάρξει ανάπτυξη υποδομής ολόκληρης της τουριστικής βιομηχανίας αλλά και θα προωθηθούν νέοι αστικοί προορισμοί με εναλλακτικές μορφές τουρισμού όπως ιατρικούς,αθλητικούς,φυσιολατρικούς,συνεδριακούς κτλ.

Η ενίσχυση της οικονομίας μέσα από τον τουρισμό είναι ένας πολύ σημαντικός παράγοντας ανόδου οικονομικής και πολιτισμικής ενώ καθιστά τις τουριστικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μία σταθερή πηγή ρευστότητας και χρημάτων στην Ελληνική οικονομία. Αναμφισβήτητα είναι δύο μορφές επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται τον τουρισμό και συμβάλλουν στην σωστή λειτουργία του θεσμού ώστε να διαφημίζουν τους προορισμούς που διαθέτει η χώρα μας και να προσελκύσουν τουρίστες αλλά και ταυτόχρονα να ενισχύουν την οικονομία του τόπου μας χρησιμοποιώντας τις κατάλληλες και νόμιμες μεθόδους που έχουν οριστεί και συμφωνηθεί με το κράτος.

Σε αυτούς τους τρόπους συγκαταλέγονται τα βιβλία παρακολούθησης που χρησιμοποιούν και οι τουριστικές και οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ώστε να ακολουθούνται οι σωστοί κανόνες και οι τυπικές διαδικασίες.

Σε αυτή την εργασία θα συλλεχθούν όλες οι κατάλληλες πληροφορίες για την λειτουργία αυτών των επιχειρήσεων και τη λογιστική που απαιτούν.

2. Ο ΟΡΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ Η ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ

Λογιστική είναι η επιστήμη της συστηματικής κατάταξης των οικονομικών γεγονότων, καθώς και η τεχνική ανάλυσης και ερμηνείας αυτών, ώστε να δημιουργείται σύνθεση πληροφοριών για τα αποτελέσματα δράσης και τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων.

Στο πεδίο των Λογιστικών εφαρμογών για τις ελληνικές επιχειρήσεις ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) είχε υποχρεώσει όλες τις επιχειρήσεις που τηρούσαν Βιβλία Γ' κατηγορίας να εφαρμόζουν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ), το οποίο μαζί με το Εταιρικό Δίκαιο (κωδ. Ν.2190/1920, Ν.3190/1955), τη Φορολογία Εισοδήματος (κωδ. Ν.2238/1994) και το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ κωδ. Ν.2859/2000), έχουν ορισθεί ως Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) όπου έχουν ευθυγραμμιστεί με τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ). Για όλες αυτές τις εφαρμογές που προαναφέρθηκαν είναι πολύ σημαντική και η συμβολή των διατάξεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ), των επαγγελματικών περιοδικών και του οικονομικού τύπου.

Βιβλία διπλογραφικού συστήματος τήρησης της λογιστικής ή Βιβλία Γ' κατηγορίας υποχρεώνει ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) να τηρούν οι επαγγελματίες που διευθύνουν επιχειρήσεις ΑΕ, ΕΠΕ και από μεγάλες επιχειρήσεις των οποίων ο κύκλος εργασιών εισπράττει ετήσια έσοδα ανω του 1,5 εκ. Ευρω.

2.1 Βασικά λογιστικά βιβλία είναι:

Το Ημερολόγιο στο οποίο καταχωρούνται με μορφή χρεώσεων και πιστώσεων όλα τα λογιστικά γεγονότα της επιχείρησης κατα χρονολογική σειρά. Η καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος στο ημερολόγιο καλείται ημερολογιακή εγγραφή ή ημερολογιακό άρθρο. Αν τηρούνται περισσότερα από ένα ημερολόγια αυτά ονομάζονται αναλυτικά και αφορούν τήρηση ομαδοποιημένων γεγονότων π.χ. ημερολόγιο ταμείου, ημερολόγιο διαφορών πράξεων, ημερολόγιο αγορών, πωλήσεων κ.λ.π.

Το Γενικό Καθολικό το λογιστικό βιβλίο στο οποίο μεταφέρεται από το ημερολόγιο η κίνηση (χρέωση ή πίστωση) των πρωτοβάθμιων λογαριασμών. Δηλαδή είναι το βιβλίο στο οποίο ανοίγονται και λειτουργούν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί. Οι αναλυτικοί λογαριασμοί των πρωτοβάθμιων τηρούνται ξεχωριστά στα αναλυτικά καθολικά.

Το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο το οποίο τηρείται στο τέλος κάθε μήνα όπου με μια συγκεντρωτική λογιστική εγγραφή μεταφέρονται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί που χρεώθηκαν και αντίστοιχα όλοι οι πρωτοβαθμίοι λογαριασμοί που πιστώθηκαν έτσι ώστε να ελέγχουμε ότι η συνολική χρέωση είναι ίση με τη συνολική πίστωση κάθε μήνα.

Το Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών όπου καταχωρείται η αρχική απογραφή και ο αρχικός ισολογισμός κατα την ίδρυση μιας επιχείρησης και μετά όλες οι απογραφές και όλοι οι ισολογισμοί που γίνονται στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης.

Τα Βιβλία Εγγραφών ή Πράξεων Ισολογισμού όπου τηρούνται όλες οι εγγραφές τακτοποίησης, διόρθωσης και προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων πριν συνταχθεί ο ισολογισμός.

Το Βιβλίο-Μητρώο Παγίων περιουσιακών στοιχείων στο οποίο καταγραφονται λεπτομερως και παρακολοθουνται όλα τα παγια περιουσιακά στοιχεία.

Το Βιβλίο Αξιογράφων όπου τηρούνται τα αξιόγραφα της επιχείρησης που ανηκουν στις υποχρεώσεις και τις απαιτήσεις.

Τέλος το Ισοζύγιο, το οποίο ονομάζουμε τον λογιστικό πίνακα μέσω του οποίου γίνεται έλεγχος της σωστής μεταφοράς και κίνησης των λογαριασμών από τα ημερολόγια προς το γενικό και τα αναλυτικά καθολικά.

Αυτά είναι και ορισμένα από τα λογιστικά βιβλία που κρατάει ένα ξενοδοχείο όπως και ένα τουριστικό γραφείο ώστε να ενημερωνει σωστά την κίνηση των λογαριασμών της επιχειρήσης εφόσον και τα δύο τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας αφού πληρουν τις προϋποθέσεις που ήδη αναφέραμε.

3. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Οι δύο λογιστικές ξενοδοχειακή και χρηματοοικονομική σε σύνδεση αποτελούν το κομμάτι της οικονομικής διαχείρισης μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης έτσι ώστε να λειτουργεί νόμιμα και σώστα τόσο ως προς τον πελάτη αλλά όσο και στις απαιτήσεις που πρέπει να αποφέρει η λειτουργία μιας τέτοιας επιχείρησης (έσοδα). Μπορούμε λοιπόν να πούμε ότι η ξενοδοχειακή λογιστική αφορά την εξιστόρηση των οικονομικών και λογιστικών γεγονότων που λαμβάνουν μέρος κατά την διάρκεια της χρήσης μιας ξενοδοχειακής μονάδας, αλλά και η παρακολούθηση και τη συσχέτιση των στοιχείων μετά την συγκεντρωση τους.

Με την παρακολούθηση και την καταγραφή αυτών των στοιχείων επιτυγχάνεται ο σκοπός της επιχείρησης για την παρακολούθηση των περιουσιακών μεταβολών και των οικονομικών αποτελεσμάτων για καθε δραστηριότητα ή κλάδο εκμετάλλευσης. Οι κλάδοι εκμετάλλευσης της ξενοδοχειακής μονάδας χωρίζονται σε δύο κατηγορίες

Στους κύριους οι οποίοι είναι τα υπνοδωμάτια το πιο βασικό στοιχείο του ξενοδοχείου δηλαδή η παροχή διανυκτέρευσης.

Ύστερα το εστιατόριο που αποτελείται από το μαγειρίο και τη τραπεζαρία αλλά και το κυλικείο με τον μπουφε που προσφέρει το προγευμα- πρωινό.

Ακόμα το μπαρ και η γενική εκμετάλλευση των πότων για τη ικανοποίηση των πελατών σε σύνδεση με την προσφορά των υπόλοιπων υπηρεσιών.

Και στους βοηθητικούς κλάδους όπως το σιδερωτήριο και το πληντύριο, το πάρκινγκ των αυτοκινήτων, το συνεργείο επισκευών, οι υπηρεσίες μέσω μεταφοράς αλλά και συντήρησης και επισκευής κτιρίων.

3.1 ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ

Η έννοια του ξενοδοχείου ορίζεται ως μια μονάδα παροχής υπηρεσιών, δηλαδή μια επιχείρηση η οποία προσφέρει διανυκτέρευση. Βέβαια λόγω της εξέλιξης της τεχνολογίας και το πέρασμα του χρόνου οι ανάγκες των ανθρώπων άλλαξαν και τα ξενοδοχεία πλέον προσφέρουν και άλλες υπηρεσίες μαζί με την διανυκτέρευση. Διεθνώς τα γνωρίζουμε ως hotels λέξη που έχει γαλλική ρίζα.

Έτσι λοιπόν όπως προαναφέρθηκε τα ξενοδοχεία εξαιτίας των παραπάνω υπηρεσιών που προσφέρουν χωρίζονται σε κατηγορίες.

Οι κατηγορίες αυτές δημιουργήθηκαν με βάση το μέγεθος και τη ποιότητα που προσφέρει το ξενοδοχείο.

Χωρίζονται λοιπόν σε ξενοδοχεία πολυτελείας που όμως διαβαθμίζονται σε α', β', γ', δ' και ε' κατηγορίας. Εδώ παίζει μεγάλο ρόλο η ποιότητα των υπηρεσιών του ξενοδοχείου γι' αυτό και βαθμολογούνται από αρμόδιες υπηρεσίες ώστε να καταχωρηθούν σωστά και στο επιμελητήριο της Ελλάδος.

Εκτός βέβαια από τα πολυτελείας υπάρχουν και τα άλλα είδη ξενοδοχείων όπως τα motel, bungalow αλλά και διαμερισμάτα αντί για δωμάτια προς ενοικίαση.

Σαφώς για την ύπαρξη των ξενοδοχείων εκτός από τους χώρους που πρέπει να διαθέτουν και το προσωπικό όπως και τα προϊόντα είναι πολύ σημαντικό το οικονομικό κομμάτι και η διαχείριση του. Με δυο λόγια η λογιστική που χρησιμοποιείται ώστε όλα να είναι νόμιμα και να ελέγχονται σωστά οι ενέργειες που πράττει η επιχείρηση ως τουριστική μονάδα.

3.2 ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Το τουριστικό γραφείο είναι μία εμπορική επιχείρηση η οποία λειτουργεί ως ένας αυτόνομος ενδιάμεσος φορέας στη διανομή των τουριστικών προϊόντων. Είναι το μέσο που παρεμβαίνει ανάμεσα στον πελάτη και το προϊόν και αποκομίζει μία προμήθεια για το σύνολο των πραγματοποιημένων πωλήσεων.

Οι υπηρεσίες που παρέχουν τα τουριστικά πρακτορεία διακρίνονται σε κατηγορίες που προσφέρουν και καλύπτουν τις εξής λειτουργίες:

Την κράτηση κλίνης σε ξενοδοχειακή μονάδα.

Την πώληση εισητηρίων για τα μεταφορικά μέσα.

Την μεταφορά των τουριστών από το σημείο αφίξης στον προορισμό τους αλλά και από εκεί στο σημείο της αναχώρησης.

Την πώληση τουριστικού πακέτου ενός tour operator, δηλαδή ο τουριστικός πράκτορας μέσα σε μία τιμή κοστολογεί τα εισητήρια (αεροπορικά, ακτοπλοϊκά κ.τ.λ.), την μετάβαση, τη διαμονή, τη σίτηση και οποιαδήποτε ψυχαγωγία της επιλογής του πελάτη-τουρίστα, το λεγόμενο τουριστικό πακέτο.

Ο τουριστικός πράκτορας είναι υπεύθυνος για τον έλεγχο όλου του πακέτου και όλων των δραστηριοτήτων που έχει πουλήσει μέσα στο πακέτο καθώς όσο καλύτερο είναι το τουριστικό πρόγραμμα που έχει κλείσει τόσο πιο ευχαριστημένοι είναι οι πελάτες που είναι πολύ πιθανό να επιλέξουν ξανά το ίδιο πρακτορείο. Τα τουριστικά γραφεία κατατάσσονται σε γενικού τουρισμού που ασχολείται με ταξίδια εντός και εκτός χώρας, σε εσωτερικού τουρισμού που αναλαμβάνουν εκδρομές εντός της χώρας, σε εξερχόμενου τουρισμού που εξυπηρετεί ταξιδιώτες που θέλουν να βγούν από την χώρα και τέλος εισερχόμενου τουρισμού που αφορά τουριστές που έρχονται από το εξωτερικό.

4. ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ

4.1 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΑΓΑΘΩΝ

Μια ξενοδοχειακή μονάδα στην προσπάθεια να επιτεύξει τους στόχους και τους σκοπούς της αρκετές φορές αγοράζει πάγια αγαθά όπως μηχανήματα και είδη εξοπλισμού, εργαλεία και έπιπλα.

Επίσης αγοράζει και αναλώσιμα αγαθά όπως τρόφιμα, ποτά, καθαριστικά κτλ.

Είτε λοιπόν μιλάμε για μεγάλη ξενοδοχειακή μονάδα είτε όχι πρέπει να υπάρχει τμήμα υπεύθυνος αγορών πάγιων στοιχείων για την επιχείρηση. Το τμήμα ή ο υπεύθυνος πρέπει να αποφασίσει για την ποσότητα των αγαθών αλλά και την επιλογή αυτών που έχει ανάγκη η επιχείρηση την δεδομένη χρονική στιγμή.

Για να πραγματοποιήσει τις αγορές παγίων που προανέφερα η επιχείρηση πρέπει να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένους τρόπους δηλαδή πληρωμή επι πιστώσει, με μετρητά, με γραμμάτιο ή με επιταγή.

Σε περίπτωση αγοράς επι πιστώσει χρεώνετε ο λογαριασμός του παγίου και ο λογαριασμός του αντίστοιχου Φ.Π.Α αγορών παγίου και πιστώνετε ο λογαριασμός 50 'Προμηθευτές'.

Στη συνέχεια σε περίπτωση αγοράς με μετρητά χρεώνετε ο λογαριασμός του παγίου και ο λογαριασμός του αντίστοιχου Φ.Π.Α. αγορών παγίου και πιστώνετε ο λογαριασμός 38 'Χρηματικά Διαθέσιμα'.

Ακόμα στην περίπτωση αγοράς με γραμμάτιο χρεώνετε ο λογαριασμός του παγίου και ο λογαριασμός του αντίστοιχου Φ.Π.Α. αγορών παγίου και πιστώνετε ο λογαριασμός 51 'Γραμμάτια Πληρωτέα'.

Τέλος στην περίπτωση αγοράς με επιταγή χρεώνετε ο λογαριασμός του παγίου και ο λογαριασμός του αντίστοιχου Φ.Π.Α. αγορών παγίου και πιστώνετε ο λογαριασμός 53 'Διαφοροι Πιστωτές' και για να είμαστε πιο ακριβείς ο δευτεροβάθμιος 53.90 'Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες'.

Παράλληλα θα πρέπει να επισημάνουμε και τις ενέργειες που θα πρέπει να γίνουν για την αγορά αναλώσιμων αγαθων.

Όπως έχουμε προαναφέρει υπάρχει ένα τμήμα ή κάποιος αρμόδιος όπου σύμφωνα με τις ανάγκες της επιχείρησης θα πραγματοποιήσει την παραγγελία/αγορά από την εταιρεία της επιλογής της. Έτσι με το δελτίο παραλαβής θα αποστείλουν τα αγαθά τα οποία εφόσον θα υπάρχει το δελτίο θα εισαχθούν στην αποθήκη. Το πρότυπο δελτίο μαζί με το τιμολόγιο θα αποσταλλεί στο λογιστήριο καθώς ο αρμόδιος της αποθήκης θα ενημερώσει τι εισήχθει μέσα στη αποθήκη ανάλογα με το είδος των αγαθών και σύμφωνα με το δελτίο εισαγωγής.

Με αυτό τον τρόπο θα γνωρίζουμε αναλυτικά τι υπάρχει στην αποθήκη ενημερώνοντας και τις καρτέλες αποθήκης.

4.2 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΚΑΙ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Οι αγορές εμπορευμάτων κατα κανόνα χρεώνονται είτε ως αύξηση εμπορευμάτων (ενεργητικού) είτε ως έξοδο, δηλαδή έχουμε μείωση κεφαλαίου. Οι επιστροφές αγορών και οι εκπτώσεις αγορών προκαλούν μείωση στην αξία (κόστος αγορών), δηλαδή κινούνται αντίρροπα (αφαιρετικά) από τις αγορές επομένως κατα κανόνα πιστώνονται.

Στην μόνη περίπτωση που μπορούμε να χρεώσουμε τις αγορές είναι τα ειδικά έξοδα όταν σε ένα τιμολόγιο αγοράς δεν τα έχουμε συμπεριλάβει και σε πίστωση του λογαριασμού ειδικά έξοδα αγορών με την προϋπόθεση πως ο λογαριασμός αυτός χρεώθηκε για αυτή την αγορά σε προηγούμενη χρήση.

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων κατα κανόνα πιστώνονται είτε ως μείωση εμπορευμάτων (ενεργητικού) είτε ως έσοδο, δηλαδή έχουμε αύξηση κεφαλαίου. Οι επιστροφές πωλήσεων και οι εκπτώσεις πωλήσεων προκαλούν μείωση των εσόδων των πωλήσεων, δηλαδή κινούνται αντίρροπα (αφαιρετικά) από τις πωλήσεις επομένως κατα κανόνα χρεώνονται.

4.3 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Τα έσοδα μιας επιχείρησης χωρίζονται σε δύο κατηγορίες

1. Σε ανόργανα έσοδα τα οποία προέρχονται από διάφορες αιτίες όπως διαλέξεις, σεμινάρια, εκθέσεις κτλ.
2. Σε οργανικά έσοδα είναι τα έσοδα που προέρχονται από την πώληση αγαθών αναλώσιμων π.χ. ποτα, τροφιμα ή απο την παροχή υπηρεσιών και αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης.

Βέβαια με βάση το περιεχόμενο τους χωρίζονται σε ακόμα δύο κατηγορίες

1. Σε μικτά ή ακαθάριστα έσοδα τα οποία αφορούν τις εισπράξεις του ξενοδοχείου χωρίς να έχουν αφαιρεθεί τα έξοδα του.
2. Σε καθαρά έσοδα είναι τα έσοδα μείον τις δαπάνες του ξενοδοχείου που μας δίνουν το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία).

Κέρδος έχουμε όταν τα έσοδα της επιχείρησης (έσοδα>δαπάνες) που ξεπερνούν τις δαπάνες και αντιστρόφως στη ζημία όπου οι δαπάνες ξεπερνούν τα έσοδα (έσοδα<δαπάνες).

Στην περίπτωση όπου ο πελάτης πληρώσει με μετρητά για την παροχή υπηρεσίας ή πώληση αγαθού από το ξενοδοχείο πιστώνεται ο λογαριασμός 7 'Οργανικά έσοδα κατ'είδος' και πιο συγκεκριμένα 70. Πωλήσεις εμπορευμάτων ή 73. Πωλήσεις και έσοδα από παροχή υπηρεσιών, καθώς και ο αντίστοιχος 54. Υποχρεώσεις φόροιστέλη ενώ χρεώνεται ο 38. Ταμείο.

Όπως και στη παραπάνω περίπτωση με διαφορά αυτή τη φορά ότι ο πελάτης πληρώνει με επιταγή πιστώνονται το ίδιο οι λογαριασμοί 70 ή 73 και ο αντίστοιχος 54 (Φ.Π.Α.) αλλά χρεώνεται ο 33.90 Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες.

Επίσης στην περίπτωση που ο πελάτης προκαταβαλλεί ένα ποσό στο ξενοδοχείο χρεώνεται ο 38. Ταμείο και πιστώνονται ο 73. Πωλήσει και έσοδα από παροχή υπηρεσιών και ο Φ.Π.Α. Εκρών-Πωλήσεων υπηρεσιών 19%.

Σε ειδικές περιπτώσεις όπου τα τουριστικά γραφεία-πρακτορεία προμηθεύουν το ξενοδοχείο πελάτες και έχει συμφωνηθεί προμήθεια η πληρωμή σε αυτές τις περιπτώσεις γίνεται συνήθως επί πιστώσει.Οπότε χρεώνεται το τουριστικό γραφείοπρακτορείο ως πελάτης (λογ/σμος 30) και πιστώνονται ο 73 και ο Φ.Π.Α. ΕκρώνΠωλήσεων υπηρεσιών 19%

Τέλος στην περίπτωση όπου το ξενοδοχείο παρέχει έκπτωση στο τουριστικό γραφείο-πρακτορείο εξαιτίας οφείλης αυτού στο ξενοδοχείο, το ξενοδοχείο εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο στο οποίο χρεώνονται ο 73 και ο Φ.Π.Α. Εκρών-Πωλήσεων υπηρεσιών 19% και πιστώνεται ο 30.00.XX ή ο 30.01.XX όπου είχε χρεωθεί στην προηγούμενη εγγραφή με το ποσό έκπτωσης.

4.4 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ Η ΣΥΜΒΟΛΗ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ

Έξοδο αποτελεί την οποιαδήποτε μείωση καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας από την οποία προέρχονται οι δραστηριότητες της. Με λίγα λόγια αποτελεί το πόσο που θα δαπανηθεί για την απόκτηση υλικών ή αυλων αγαθών και υπηρεσιών ώστε να επιτευχθεί ο σκοπός κερδών από πωλήσεις ή για την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Ταυτόχρονα το έξοδο συνδέεται άρρηκτα και με τον ορισμό τη δαπάνης, όπου δαπάνη εννοούμε την διαδικασία που ακολουθούμε στην πράξη για να πραγματοποιήσουμε το κόστος.

4.4.1. Βασικές Διακρίσεις του Κόστους

Σύμφωνα με την συμβολή των εξόδων στον σχηματισμό του κόστους : Έχουμε τα έξοδα χωρίς δαπάνες τα οποία τα μεταφέρουμε απευθείας στα “Αποτελέσματα χρήσης” στην χρεωση καθώς δεν αποτελούν κόστος. Τέτοιο είδος εξόδων μπορεί να είναι ζημιές λόγω πυρκαγιάς η πλυμμήρας και πρόστιμα.

Επίσης έχουμε τα σκόπιμα έξοδα όπως αναλώσεις υλικών τα οποία αποτελούν σημαντικό παραγοντα στην διαμόρφωση του κόστους.

Τελός στη κατηγορία αυτή κατατάσσονται και οι δαπάνες χωρίς έξοδα για τα οποία αν και δεν υπήρξε εκροή χρήματος θεωρούνται στοιχεία του κόστους. Σε αυτές τις δαπάνες μπορούμε να πούμε οτι ανήκουν το τεκμαρτό ενόικιο ή οι τόκοι ίδιου κεφαλαίου.

Σύμφωνα με τον επιμερισμό του εξόδου στους φορείς του κόστους :

Μπορούμε να αναφέρουμε δύο κατηγορίες. Η πρώτη είναι οι γενικές δαπάνες οι οποίες δεν αφορούν κάποιον συγκεκριμένο φορέα, λειτουργία ή θέση κόστους. Αυτές οι δαπάνες μεταφέρονται στο κόστος των παραγόμενων αγαθών με την μέθοδο του φύλλου μερισμού όπου επιμερίζεται ποσοστιαία η δαπάνη.

Η δεύτερη κατηγορία είναι οι ειδικές δαπάνες οι οποίες σε αντίθεση με τις γενικές αφορούν συγκεκριμένο φορέα, θέσης κόστους ή λειτουργίας και μεταφέρονται κοστολογούμενες επί του φορέα θέσης ή λειτουργίας.

Σύμφωνα με τον βαθμό απασχόλησης έχουμε:

- Αμετάβλητες σταθερές δαπάνες μέχρι το σημείο πλήρους απασχόλησης
- Σταθερές δαπάνες που όμως μεταβάλλονται σε περίπτωση που έχει περάσει το σημείο άριστης απασχόλησης η οικονομική μονάδα.
- Μεταβλητές δαπάνες ανάλογα εάν μεταβληθεί η ο βαθμός απασχόλησης.
- Αύξουσες δαπάνες οι οποίες αυξάνονται ταχύτερα από την αύξηση του βαθμού απασχόλησης.
- Φθίνουσες δαπάνες οι οποίες αυξάνονται με μικρότερο ρυθμό από την αύξηση του βαθμού απασχόλησης.
- Αναλογικές δαπάνες δηλαδή που αυξάνονται ή φθίνουν ανάλογα με την αύξηση ή μείωση της παραγωγής.
- Παλινδρομικές δαπάνες που παρουσιάζουν αυξομείωση ανάλογα με την αυξομείωση που συντελείται στο βαθμό απασχόλησης γύρω από το άριστο σημείο.

Έξοδα κοστολογησιμα

- Μισθοί
- Αποσβέσεις
- Φόροι
- Αναλώσιμα υλικά (ποτά, φαγητό)
- Έξοδα πωλήσεων
- Γενικά έξοδα διοικήσεως
- Κινητήρια δύναμη (ηλεκτρισμός, καυσίμα κ.τ.λ)
- Τόκοι πιστωτικών κεφαλαίων
- Επιχειρηματικοί κίνδυνοι

Έξοδα μη κοστολογημένα

- Καταστροφές πρώτων υλών
- Αποζημιώσεις
- Αποσβέσεις
- Φθορές στοιχείων
- Μη παραγωγικοί μισθοί
- Πρόσθετα τέλη ασφαλιστικών οργανισμών
- Χαμηλές αποδόσεις αναλώσιμων υλικών
- Προσαυξήσεις φόρων δημοσίου
- Τόκος υπερημεριών
- Έκτακτες συναλλαγματικές διαφορές

Εδώ μπορούμε να τονίσουμε ότι εάν το έξοδο δεν προσαρμοστεί στο κόστος τότε εμφανίζεται ως αφαιρετικό ποσό είτε των εσόδων είτε του επιχειρηματικού επαγγέλματος. Μερικά από τα έξοδα εκ φύσεως δεν μπορούν να αποτελέσουν μέρος του κόστους. Τέτοια έξοδα είναι :

- οι αποσβέσεις όπου αφορούν τα έξοδα ίδρυσης, αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολόγων
- οι υποτιμήσεις επί πάγιων κεφαλαίων ή οικοπέδων, τίτλων συμμετοχής, χρεογράφων χαρτοφυλακίου ή εμπορευμάτων και υπηρεσιών.
- οικιοθελείς παροχές.

Εν κατακλείδι ο λογαριασμός των εξόδων ανοίγει αρχικά με την χρέωση εφόσον πραγματοποιήθηκε το έξοδο (ενεργητικό) και στη συνέχεια πιστώνεται είτε με την μεταφορά του σε άλλο λογαριασμό εξόδων ή μεταβατικό λογαριασμό, είτε πιστώνεται από τη μεταφορά σε κάποιον άλλο λογαριασμό εκμετάλλευσης ή στον λογαριασμό "Αποτελέσματα χρήσεως".

4.4.2 Μισθοδοσία προσωπικού στις ξενοδοχειακές μονάδες

Ένα έξοδο κοστολογημένο και απαραίτητη διαδικασία στη λογιστική του ξενοδοχείου είναι ο μισθός των υπαλλήλων που απασχολεί. Όπως σε όλες τις επιχειρήσεις έτσι και στις ξενοδοχειακές μονάδες, το ανθρώπινο δυναμικό απαρτίζεται από προσωπικό ειδικευμένο ξεχωριστά για κάθε εργασία που λαμβάνει χώρα μέσα και έξω από την ξενοδοχειακή μονάδα. Βεβαία υπάρχουν βαθμίδες ιεραρχίας που χωρίζουν τις αρμοδιότητες του κάθε εργαζόμενου από τον άλλο. Αναλυτικότερα υπάρχει διοικητικό προσωπικό όπως για παράδειγμα ο προσωπάρχης ή ο διευθυντής της επιχείρησης.

Παράλληλα έχουμε το υπαλληλικό προσωπικό το οποίο σχηματίζεται από τους ξενοδοχειακούς υπαλλήλους π.χ. γρουμ, ρεσεψιονίστ, καμαριέρα, τηλεφωνήτρια, θυρωρός/υπάλληλος υποδοχής, μπάρμαν, μάγειρας, λαντζέρης κ.τ.λ.

Επιπλέον υπάρχει και το εργατικό προσωπικό όπου οι εργαζόμενοι είναι συντηρητές, υδραυλικοί, ηλεκτρολόγοι, κηπουροί κ.τ.λ.

Όσο αναφορά την διαφορά των πληρωμών μεταξύ των προσωπικών που μόλις προαναφέραμε είναι ότι το διοικητικό και υπαλληλικό προσωπικό λαμβάνει μισθό μηνιαίο ή κάθε δεκαπενθήμερο, ενώ το εργατικό προσωπικό είναι ωρομίσθιο ή ημερομίσθιο και πληρώνεται ανα βδομάδα εργασίας ανάλογα με τις ώρες που πρόσφερε υπηρεσία.

Εδώ θα πρέπει να τονιστεί ότι εκτός από τις μηνιαίες αποδοχές ή το ωρομίσθιο/ημερομίσθιο δεν είναι τα μόνο χρηματικό ποσό που δικαιούται ο εργαζόμενος για την υπηρεσία που προσφέρει. Είναι και οι λεγόμενες εργοδοτικές εισφορές τις οποίες ο εργαζόμενος δεν λαμβάνει μέσα στον μισθό αλλά καλύπτονται άλλες υποχρεώσεις προς τρίτους όπως Ι.Κ.Α., ΤΑΞΥ, κ.λ.π. για λογαριασμό του εργαζόμενου.

Απαραίτητο κρίνεται να αναφέρουμε ότι εξαιτίας της ιδιαίτερης φύσης της δουλειάς του ξενοδοχουπαλλήλου και αυτό γιατί αποτελεί μια εποχιακή εργασία, δηλαδή απασχολεί των εργαζόμενο επτά με οκτώ μήνες το χρόνο έχουμε και ξεχώριστη αντιμετώπιση στην πληρώμη. Όπως στη κατηγορία της ειδικότητας που εντάσσονται οι τακτικές αποδοχές ανάλογα εάν θεωρηθεί εποχιακή απασχόληση, επίδομα σχολής (τουριστικής εκπαίδευσης), φιλοδωρήματα, ρεπό, ανθυγιεινή εργασία, ενδυμασίας (στολής), ύπνου, τροφής. Εκτός απ'ο το βασικό μισθό καταβάλλονται στον εργαζόμενο και οι έκτακτες αποδοχές οι οποίες μπορεί να είναι άδειες, επιδόματα, αργίες, υπερωρίες, δώρα (Χριστουγέννων και Πάσχα).

Σημαντικό λοιπόν για την σωστή λειτουργία μιας ξενοδοχειακής μονάδας είναι το προσωπικό που την απαρτίζει ώστε να εκτελέσει την εργασία με τα επιθυμητά αποτελέσματα δηλαδή την ικανοποίηση του πελάτη που έχει ως αντίκτυπο την εικόνα του ξενοδοχείου αλλά και το κέρδος. Όποτε η πρόσληψη εργαζομένων θα πρέπει να γίνεται με σύνεση και με τα κατάλληλα κριτήρια που θα προυποθέτουν τους κανόνες και τις απαιτήσεις της επιχείρησης.

5. Ο ΦΠΑ ΣΤΟΝ ΤΟΥΡΙΣΜΟ ΚΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ

5.1 ΚΦΑΣ:Τι ισχυεί στα πρόσθετα βιβλία από 01/01/2014

Οι σημαντικότερες αλλαγές που επιφέρει ο Κ.Φ.Α.Σ. από 01/01/2014 στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών είναι :

- η κατάργηση της υποχρέωσης για διασφάλιση συναλλαγών των υπόχρεων που τηρούσαν πρόσθετα βιβλία κατά ΚΒΣ
- η κατάργηση του Δελτίου Αποστολής
- η απαλλαγή Αγροτων ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ από τήρηση βιβλίων

Οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012) προέβλεπαν την κατάργηση των πρόσθετων βιβλίων του αρθ. 10 του ΚΒΣ από την ημερομηνία της ψήφισης του. Συγκεκριμένα από 01/01/2014 καταργούνται τα παρακάτω βιβλία

- Βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής ή Δελτίο Αποστολής παρ.1
- Όλοι οι επιτηδευματίες, εκμεταλλευτές χώρων διανομής και φιλοξενίας
- Βιβλίο Κίνησης Πελατών Πόρτας παρ.5^α
- Ξενοδοχεία
- Ξενώνες
- Επιπλωμένα δωματια
- Καμπινγκ κτλ.

ΕΠΙΣΥΜΑΝΣΕΙΣ –ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ

Όσοι τηρούσαν πρόσθετα βιβλία με τον ΚΒΣ απαλλάχθηκαν και της υποχρέωσης (κατάργησης παρ.23 αρθ.4 του ΚΦΑΣ), από 01/01/2014 υποχρεούνται να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής για την παροχή υπηρεσιών με την χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με την χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988. Σε περίπτωση βλάβης μηχανισμού ή περιπτώσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του ν.1809/1988 έχουν την δυνατότητα να εκδίδουν χειρόγραφες αθεώρητες αποδείξεις.

Για την κατάργηση του δελτίου αποστολής που προέβλεπε το αρθ.5 του Κ.Φ.Α.Σ. αναμένουμε απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. η οποία θα προβλέπει τη διαδικασία και τις δικλίδες για την ορθή παρακολούθηση της διακίνησης.

Από 01/01/2014 η διακίνηση θα γίνεται είτε με την έκδοση τιμολογίου ή όπως θα ορίζεται σε απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. η οποία αναμένεται να εκδοθεί.

5.2 Ο Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ

Στις περιπτώσεις των τουριστικών πακέτων που συνδυάζουν διαμονή με πρωινό ή με ημιδιατροφή ή all inclusive ο παλιός μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. για τις υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία και καταλύματα υπολογιζόταν με ποσοστώσεις από την 1^η Ιανουαρίου 2015.

Το Υπουργείο Οικονομικών εξέδωσε νέα ανακοίνωση για το συγκεκριμένο θέμα. Ειδικότερα νέες σημαντικές επιβαρύνσεις προβλέπονται στον Φ.Π.Α. στον τουρισμό και τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις καθώς αλλάζει και από 23% γίνεται 24% πλέον. Η απόφαση αυτή έφερε φυσικά τους ξενοδόχους προ τετελεσμένου εφόσον πολλά από τα συμβόλαια για την νέα τουριστική περίοδο έχουν υπογραφεί και η σχετική επιβάρυνση θα μετακυλισθεί στους ίδιους.

Από την 1^η Ιουλίου 2016 ο νέος φόρος προστιθέμενης αξίας αυξάνεται και επίσημα κατα μία ποσοστιαία μονάδα και μεταβάλλεται σε 24%.

Μια τέτοια απόφαση είχε ως στόχο πάνω στην γενικότερη οικονομία της χώρας μέσα στο 2017-2018 να κλείσει 1% μεγάλου δημοσιονομικού κενού του ΑΕΠ, την αποφυγή αύξησης του του Φ.Π.Α. σε ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ αλλά και να καλυφθεί κενό που προκλήθηκε από την εξαίρεση ιδιωτικών σχολείων από τον Φ.Π.Α.

Η αύξηση του Φ.Π.Α. αφορά ουκ ολίγες υπηρεσίες και είδη κατανάλωσης όπως τα τυποποιημένα είδη τροφίμων πχ. μακαρόνια, μαρμελάδες, καφέ, παγωτά, αλλαντικά, ρύζι, αλεύρι κτλ. Επίσης χώρους εστίασης δηλαδή εστιατόρια, ταβέρνες και catering. Εισητήρια μέσων μαζικής μεταφοράς (ακτοπλοϊκά, αεροπορικά, λεωφορείων) αλλά και τα κόμιστρα των ταξί. Καθώς και αναψυκτικά, χυμοί, άνθη-φυτά κ.α.

Οπότε οι υπηρεσίες που παρέχονται στα ξενοδοχεία όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες εστίασης ο συντελεστής είναι 24%. Επίσης για υπηρεσίες όπως ενοικίαση ομπρέλας, κατανάλωσης ποτών αλκοολούχων και μη, αθλητικών υπηρεσιών ή τηλεφωνικής εξυπηρέτησης κ.τ.λ. εφαρμόζεται στο 24%. Παρ' όλα αυτά σε περιπτώσεις όπου προσφέρονται ενιαίες τιμές για τις περισσότερες υπηρεσίες και αγαθά και δεν μπορεί να γίνει εφικτός ο διαχωρισμός στους επιμέρους συντελεστές που προαναφέραμε ο μειωμένος συντελεστής του Φ.Π.Α. θα υπολογίζεται με ποσοστώσεις.

Πιο αναλυτικά, εφόσον πρόκειται για διαμονή με πρωινό το 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό. Για την διαμονή με ημιδιατροφή το 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό και το γεύμα.

Για την διαμονή που διαθέτει πλήρη διατροφή full board του τουριστικού πακέτου, το 25% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ως αντιπαροχή για την πρωινό και δύο γεύματα. Για τις καταναλώσεις που θα γίνουν εκτός πακέτου πχ αλκοολούχα ποτά εφαρμόζεται ο οικείος συντελεστής.

Για την διαμονή all inclusive που διαθέτει πλήρης διατροφή συμπεριλαμβανοντας κατανάλωση αλκοολούχων ποτών και παροχής λοιπών υπηρεσιών το 30% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. ως αντιπαροχή για της υπηρεσίες εστίασης, κατανάλωσης ή μη αλκοολούχων ποτών και για λοιπές υπηρεσίες που περιλαμβάνει το πακέτο.

Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες παρέχονται με συνεχή τρόπο όπως εστιατόρια, ταξί, ξενοδοχεία κ.τ.λ. ο φόρος αποδίδεται με τον συντελεστή που ισχύει, δηλαδή 24%.

Επιπλέον για τα εστιατόρια και τα ταξί ο φόρος οφείλεται με τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο έκδοσης του "Ζ" από τη ταμειακή μηχανή ο οποίος είναι όπως προαναφέρεται 24% πλέον.

5.3 Ο Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ

Ο Φ.Π.Α. είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος ο οποίος επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσα σε μία χώρα.

Ο Φ.Π.Α. έχει θέσεις, χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα.

Κατ' αρχην επιβάλλεται με τον ίδιο συντελεστή σε όλα τα ομοιοίδη προϊόντα και έτσι βοηθάει την ανταγωνιστικότητα ενισχύοντας την επιχειρηματική ποιότητα.

Δεύτερον κάθε επιχειρηματίας εκπίπτει (αφαιρεί) το Φ.Π.Α. που πλήρωσε για τος αγορές προϊόντων δαπανών και παροχές υπηρεσιών που έλαβε. Γι' αυτό το λόγο ο λογιστικός χειρισμός του Φ.Π.Α. είναι όταν η επιχείρηση αγοράζει αγαθά και υπηρεσίες (ή πληρώνει αγορές και δαπάνες) πραγματοποιεί χρέωση στον λογαριασμό. Αντίθετα όταν πουλάει αγαθά και υπηρεσίες (ή εισπράττει από πελάτες και χρεώστες) τότε πιστώνει το λογαριασμό "Υποχρεώσεις από φόρο-τέλη" (Φ.Π.Α.)

Τρίτον δεν επιβάλλεται σε εξαγορές και σε επενδύσεις, δηλαδή δεν εκπίπτουν στον Φ.Π.Α.

Τέλος δίνει την ιδιότητα ενός ευκολού έλεγχου και είναι απλός στην εφαρμογή ώστε έτσι να βοηθάει και στον έλεγχο της φοροδιαφυγής.

5.4 Ο Φ.Π.Α. στα νησιά

Ο Φ.Π.Α. επηρεάζει και εκτός των άλλων και τους μειωμένους φόρους που μέχρι πρότινος επιβάλλονταν στα νησιά. Οι αλλαγές όμως που υφίσταται ο Φ.Π.Α. δεν γίνεται να αφήσει ανεπηρέστη και αυτή την πλευρά.

Απο την άποψη του ελληνικού τουρισμού ο οποίος έχει μεγάλη σύνδεση με τα νησιά της χώρας μας δεν αφήνεται ανεπηρέστος απο της αλλαγές του σε αυτά και στις επιχειρήσεις που λειτουργούν σε αυτά και παρέχουν υπηρεσίες στου τουριστικές την καλοκαιρινή κυρίως περίοδο του χρόνου.

Έτσι λοιπόν θα παραθέσουμε τις αλλαγές που συμβαίνουν, όπου σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 4 του άρθρου 21 ν.2850/2000 με την παράγραφο 1 του άρθρου 118 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22-12-2016) από 1/1/2017 παραμένουν στο μειωμένο καθεστώς του Φ.Π.Α. ο νομός Έβρου(Σαμοθράκη,) Λέσβου, Χίου,Σάμου και Δωδεκανήσου εκτός της Ρόδου και της Καρπάθου.

Οι μειωμένοι φόροι κατά 30% συντελεστές που συνεχίζουν να ισχύουν στα νησιά είναι ο κανονικός συντελεστής 17%, ο μειωμένος συντελεστής 9% που εφαρμόζεται σε αγαθά και υπηρεσίες σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙτου κώδικα Φ.Π.Α. και ο ακόμα πιο μειωμένος συντελεστής 4% για συγκεκριμένα αγαθάκαι υπηρεσίες σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙτου κώδικα Φ.Π.Α.

Για τα υπόλοιπα νησιά δεν ισχυεί πλέον ο μειώμενος κατά 30% συντελεστής και από 1/1/2017 ισχυεί ο κανονικός συντελεστής 24% ενώ ο μειωμένος συντελεστής 13% που εφαρμόζεται σε αγαθά και υπηρεσίες σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙτου κώδικα Φ.Π.Α. και ο ακόμα πιο μειωμένος συντελεστής 6% για συγκεκριμένα αγαθάκαι υπηρεσίες σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙτου κώδικα Φ.Π.Α.

Από 1/10/2015 έχει καταργηθεί η η μείωση του 30% στα νησιά Μύκονος, Σαντορίνη, Νάξος, Ρόδος, Πάρος, Σκιάθος.

Ενώ από την 1/6/2016 έχει καταργηθεί η μείωση του 30% στα νησιά Σύρο, Τήνο, Άνδρ,οΘάσο, Αλόνησο, Μήλο, Σκύρο, Κάρπαθο, Κέα, Σίφνο και Αντίπαρο.

6. ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ ΓΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΑΠΟ 1/1/2015

Η υποχρέωση των ξενοδοχείων και των κάμπινγκ να υποβάλλουν δήλωση στο Ξ.Ε.Ε. (Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος) των τιμών προς θεώρηση καταργήθηκε όπως και η υποχρέωση ανάρτησης πίνακα τιμών στα δωμάτια.

Οι αλλαγές που επιβλήθηκαν από την 1/1/2015 σύμφωνα με την υποπαράγραφο ΣΤ. 15 του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85/Α'/2014) είναι οι εξής

Καταργείται η υποχρέωση στα κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα αλλά και στα κάμπινγκ να γνωστοποιούν τους τιμοκαταλόγους και τους πίνακες τιμών όπως υποχρέωνε ο Ν. 3498/2002 άρθρο 45 παράγραφος 2.

Στην παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου το ίδιο ισχύει και για τα παραδοσιακά καταλύματα.

Επίσης καταργούνται τα άρθρα της υποπαραγράφου ΣΤ. 17 του ίδιου νόμου με το εδ. 4 α που αφορούν τον κανονισμό των σχέσεων μεταξύ ξενοδοχείου πελάτη.

Τα άρθρα αυτά είναι το άρθρο 11, 14, 15,16. Και έχουν ως εξής

Το άρθρο 11 που αφορά συμφωνίες-συμβόλαια μεταξύ ξενοδόχων και τουριστικών γραφείων ή ταξιδιωτικών γραφείων ή ομάδων πελατών για κράτηση αριθμών κλινών για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο με σκοπό την συνεχή αποστολή εναλλασόμενων πελατών (allotment) πρέπει να περιλαμβάνουν εκτός των παρακάτω όρων

Η τιμή διανυκτέρευσης που συμφωνήθηκε με το πρωινό ή την ημιδιατροφή ή την πλήρη διατροφή να καθορίζεται η τιμή τους και η σύνθεση τους σύμφωνα με τις Αγορανομικές Διατάξεις.

Παράλληλα να απογορεύεται η σύναψη συμβολαίου με πρωινό όταν το ξενοδοχείο δεν διαθέτει εστιατόριο ή κυλικείο.

Το άρθρο 14 το οποίο έκανε υποχρεωτική την ύπαρξη πινακίδας θεωρημένης από την αστυνομία στην οποία θα έπρεπε να αναγράφονται οι τιμές των δωματίων μαζί με τις σχετικές προσαυξήσεις στη συνολική τιμή του δωματίου αλλά και το αντίτιμο του πρωινού και των γευμάτων τους σύμφωνα με τις Αγορανομικές Διατάξεις που ισχύουν ώστε ο πελάτης να είναι σωστά ενημερωμένος.

Το άρθρο 15 όπου στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις στις οποίες έχει χορηγηθεί από τον Ε.Ο.Τ. το δικαίωμα υποχρεωτικής παροχής πρωινού ή γεύματος οφείλουν να προσθέτουν στην συνολική τιμή του δωματίου τις τιμές των γευμάτων όπως ορίζουν οι Αγορανομικές Διατάξεις. Έτσι ώστε να γνωστοποιούνται στον πελάτη οι ακριβείς τιμές σε σχετική πινακίδα σε εμφανή σημείο (υποδοχή ή υπνοδωμάτιο).

Το άρθρο 16 επιβάλλει την είσπραξη των τιμών που έχουν δηλωθεί στον Ε.Ο.Τ. και έχουν εγκριθεί από αυτόν και απαγορεύει την είσπραξη ανώτερων ή κατώτερων τιμών από αυτές που έχουν συμφωνηθεί και καθοριστεί από τις Υπουργικές Διατάξεις περί τιμών ξενοδοχείων.

Για την τήρηση των υποχρεώσεών τα ξενοδοχεία καταθέτουν τα συμβόλαια μεταξύ αυτών και των τουριστικών γραφείων εσωτερικού ή εξωτερικού. Ταυτόχρονα γίνεται έλεγχος των βιβλίων ημερήσιας κίνησης και χρέωσης των πελατών καθώς και τα αντίγραφα λογαριασμών που επιδίδονται στους πελάτες από όργανα του Ε.Ο.Τ.

Στον Ε.Ο.Τ. δεν υπάρχει καμιά αποδεικτική ισχύ αν τα συμβόλαια δεν υποβληθούν για θεώρηση και έλεγχο. Οι παραβάτες των ανωτέρων διατάξεων θα επιβληθούν κυρώσεις όπως για παράδειγμα την ανάκληση του διορισμού του διευθυντή του ξενοδοχείου εφόσον φέρουν τα συμβόλαια την υπογραφή του ή ακόμα και την υποβιβασμό της ξενοδοχειακής μονάδας.

Εικονα του τιμολογιου του ξενοδοχειου

ΕΜΠΟΡΙΚΟΝ HOTEL

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.
 Σουλίου 14 & Ξάνθης, Τ.Κ. 546 30 - Θεσσαλονίκη
 Τηλ: 2310 51 66 66, 2310 53 77 78 Fax: 2310 53 77 79
 Α.Φ.Μ. 978882980 - Δ.Ο.Υ. & Θεσσαλονίκη

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

Ημερομηνία Έκδοσης: 14/9/2015 Όνομα Έκδοσης: 11.12.39 Αρ.Πρωτ.: 2475

Όνομα: ΝΙΚΟΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΟΥΡΑΝΙΑ ΤΟΥ ΑΝΔΡΕΑ Επαγγελμα: _____

Φοιτητική: ΑΙΕΕΑ Π.Ο.Α.Ε.: ΑΤΤΙΚΗΣ

Α.Τ.Α.Δ.Α.Φ.Μ.: ΣΥΝΕΚΤΗ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΒΑΣΣΕ ΤΗΣ Α.Φ.Ε. 795, 1065/20

Arrival	Depart.	Room	Customer	Persons	DU Days	Price/Day	Total	
Αφιξη	Αναχώρηση	Δωμ.	Πακέτος	Άτομα	Είδος/Κατ/Έναρ	DU Ημέρ.	Τιμή/Δωμ	
13/9/2015	14/9/2015	102	ΝΙΚΟΛΑΚ	2	0 Φωρ All View RR	0	45,33	135,99
Γενικό Σύνολο:							0,00	135,99
Τα.Πληρωτής:				Μισθωτής	135,99	Προκαταβολή:	0,00	0,00
				Μισθωτής	0,00	Εκτα:	0,00	0,00
							Πληρωτέο:	135,99

	Ανάλυση		Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών				Φ.Π.Α.	
	Συν.Αξία	Κοβα.Αξία	Δ.Φ.	Υποκ.Αξία	5%	21%	13%	0%
Συνολικό	135,99	127,65	0,64	128,29	6,41	27,04	0,00	0,00
Επιπλέον	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	135,99	127,65	0,64	128,29	6,41	27,04	0,00	0,00
Σημείωμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	135,99	127,65	0,64	128,29	6,41	27,04	0,00	0,00

ΕΜΠΟΡΙΚΟΝ HOTEL

6.1 ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδίων και οι εξομοιούμενες μ' αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, εφόσον συγκεντρώνουν αθροιστικά τις παρακάτω τρεις προϋποθέσεις :

1. Το πρακτορείο ταξιδίων θα πρέπει να ενεργεί στο όνομα του και για δικό του λογαριασμό, προσφέροντας στον πελάτη υπηρεσίες κατ' ευθείαν για ολόκληρο το ταξίδι (πακέτο.). Εδώ, λοιπόν το πρακτορείο, έρχεται σε επαφή με τον πελάτη ή μέσω άλλου πρακτορείου και εισπράττει την αμοιβή του για ολόκληρο το ταξίδι (όλα πληρωμένα), δηλαδή για μεταφορά, ύπνο, φαγητό, διασκέδαση, μουσεία κλπ. Μπορεί επίσης ορισμένα από τα έξοδα αυτά να μην περιλαμβάνονται στο πακέτο, άλλα να καταβάλλονται απευθείας απο τον ταξιδιωτή στους τρίτους (π.χ. Εστιατόρια).
2. Το πρακτορείο ταξιδίων θα πρέπει να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκειμένων στο ΦΠΑ όπως π.χ. Του μεταφορέα, του ξενοδοχείου, του εστιατόρα κλπ. Άρα οι παραδόσεις αγαθών θα πρέπει να γίνονται από άλλους και όχι απευθείας από το ίδιο το πρακτορείο. Όλες αυτές οι υπηρεσίες λαμβάνονται υπόψη σαν μια ενιαία υπηρεσία την οποί λογίζεται οτι προσφέρει το πρακτορείο προς τον ιδιώτη. Θεωρείται όμως υπηρεσία υπαγόμενη στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 35 μόνο κατά το μέρος που προσφέρονται οι υπηρεσίες τρίτων. Κατά συνέπεια αν κάποιες υπηρεσίες προσφέρονται απο το ίδιο πρακτορείο χωρίς την μεσολάβηση άλλου προσώπου (π.χ. Με πούλμαν ιδιοκτησίας του ίδιου του πρακτορείου), οι αμοιβές των υπηρεσιών αυτών φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, αποχωριζόμενες απο την συνολική αμοιβή η οποία θα φορολογηθεί με το ειδικό καθεστώς. Για τον λόγο αυτό σε ένα συγκεκριμένο ταξίδι το πρακτορείο να φορολογείται τόσο με τις γενικές διατάξεις όσο και με το ειδικό καθεστώς οπότε καθιστάται αναγκαίο οτι πρέπει να γίνεται εις βάθος ανάλυση ταξιδιού.
3. Το πρακτορείο θα πρέπει να έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του στην Ελλάδα.

Εδώ μπορεί να γίνει και μία σημαντική παρατήρηση όπου το πρακτορείο που απλώς μεσολαβεί σε μια οποιαδήποτε φάση κάποιου ταξιδιού ως μεσολαβητής μεμονομένων υπηρεσιών π.χ. Μεταφορά, κλείσιμο ξενοδοχείου κλπ., δεν ανήκει στο ειδικό καθεστώς. Κατα τις περιπτώσεις αυτές το πρακτορείο λαμβάνει αμοιβή είτε απο το πρόσωπο που παρέχει την υπηρεσία π.χ. Τον ξενοδόχο είτε απο τον ίδιο τον πελάτη – ταξιδιώτη. Η αμοιβή αυτής της μεσεπιτείας φορολογείται με το κανονικό καθεστώς.

6.1.1 ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

Το πρακτορείο υπόκειται σε ΦΠΑ για τα ταξίδια που πραγματοποιεί στην Ελλάδα ή σε άλλη περιοχή της Ε.Ο.Κ, ενώ αντίθετα δεν υπάγεται στον ΦΠΑ το μέρος της μεικτής αμοιβής που αναλογεί σε πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρες εκτός της Ε.Ε.

6.1.2 ΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται η μεικτη αμοιβή του πρακτορείου οποία προκύπτει από το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο πελάτης χωρίς περαιτέρω υπολογισμούς γιατί θεωρείται ότι ο φπα συμπεριλαμβάνεται, μείον το κόστος με φπα με το οποίο θεωρείται ότι επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών από άλλους υποκειμένους στο φπα. Όσο αναφορά τα οργανωμένα ταξίδια που γίνονται στο εξωτερικό, από το πακέτο θα αφαιρεθεί τόσο η αξία των προσφερόμενων υπηρεσιών και στο εσωτερικό και στο εξωτερικό της χώρας ανεξάρτητα αν υπάγονται σε φπα. Οπότε θα αφαιρεθούν και οι δαπάνες που καταβάλλονται για την είσοδο σε αρχαιολογικούς χώρους παρόλο που δεν υπάγονται σε φπα. Επίσης οι αμοιβές των ξεναγών θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υποκείνται σε φπα αρα δεν μπορούν να συμπεριληφθούν στο κόστος των πακέτων αλλά αποτελούν μέρος της μικτής αμοιβής των πρακτορείων και έτσι επιβαρύνονται με παρακράτηση φόρου 3% και 16% ΙΚΑ-ΤΕΑΜ.

6.1.3 ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ – Ε.Γ.Λ.Σ


1. Όταν αφορά την είσπραξη για λογαριασμό άλλου τουριστικού γραφείου τότε, με τα ποσά που εισπράττει το τουριστικό γραφείο για λογαριασμό άλλου τουριστικού γραφείου χρεώνεται το ταμείο και πιστώνεται ο λογαριασμός 53.91.XXX (εώς 53.97.XXX). Όταν γίνεται η πληρωμή γίνεται η αντίθετη εγγραφή.
2. Σε ότι έχει σχέση με τα έξοδα πακέτου καταχωρούνται στους λογαριασμούς 62.90.XXX (εώς 62.97.XXX) και γενικά στην ομάδα 6. Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην γενική εκμετάλλευση. Τα έσοδα και το κόστος κάθε πακέτου πρέπει να τηρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς.
3. Επίσης σε ξεχωριστό λογαριασμό ΦΠΑ πρέπει να παρακολουθείται ο ΦΠΑ των μικτών πακέτων. Δηλαδή τα έξοδα των πακέτων καταχωρούνται στους πιο πάνω λογαριασμούς χωρίς να εκπίπτει ο φπα που επιβαρύνει τις δαπάνες αυτές. Τα έσοδα επίσης των πακέτων καταχωρούνται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ. Εξωλογιστικά όμως υπολογίζεται η μικτή αμοιβή και ο αντίστοιχος ΦΠΑ της μικτής αυτής αμοιβής. Στην συνέχεια με το ποσό του ΦΠΑ της μικτής αμοιβής χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.110 “ΦΠΑ πακέτων μην εκπιπτόμενος” και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός “ΦΠΑ μικτής αμοιβής πακέτων με 18%”. Ο λογαριασμός 63.98.110 στο έτος της χρήσης μεταφέρεται στην γενική εκμετάλλευση μειώνοντας έτσι τα κέρδη της χρήσης.

6.2 ΠΟΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΙ ΠΟΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

Δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς τους άρθρου 35. Αλλά στο κανονικό καθεστώς υπάγονται οι παρακάτω προμήθειες και υπηρεσίες:

1. Οι κάθε φύσης αμοιβές για τις υπηρεσίες μεσολάβησης ενός πρακτορείου που ενεργεί με την ιδιότητα του μεσίτη με προμήθεια (απλή διαμεσολάβηση, έκδοση εισιτηρίων μεταγορών κλπ.). Επίσης και αν ακόμα οι υπηρεσίες αυτές δεν παρέχονται μεμονομένα αλλά στα πλαίσια μιας ενιαίας υπηρεσίας (πακέτο), πάλι γι' αυτές ισχύουν οι γενικές διατάξεις. Π.χ. Το πρακτορείο ΑΑ πουλάει ταξίδια πακέτο στο πρακτορείο Ψ, ενεργώντας ως μεσολαβητής με προμήθεια. Η προμήθεια του ΑΑ θα υπαχθεί σε ΦΠΑ με το κανονικό καθεστώς.
2. Οι αμοιβές για τις υπηρεσίες μεταφοράς που παρέχει ένα πρακτορείο, εφόσον χρησιμοποιεί μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο, υπάγονται στις γενικές διατάξεις. Επομένως το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί μεταφορικά μέσα που είτε ανήκουν στην κυριότητα του ιδίου, είτε ανήκουν σε τρίτους αλλά η εκμετάλλευσή τους έχει αναληφθεί από το ίδιο πρακτορείο. Έτσι η μεταφορά μαθητών με πούλμαν πρακτορείου φορολογείται με τις γενικές και με 18%. Επίσης, η μεταφορά ταξιδιωτών από το ξενοδοχείο στο αεροδρόμιο, αν δεν συμπεριλαμβάνεται στο πακέτο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Εικονες με παροχές υπηρεσίας μίσθωσης αυτοκινήτου.
 Συμφωνητικό ενοικίασης αυτοκινήτου.



Stavrianos
TRAVEL AGENCY - RENT A CAR

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ - ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
 ΜΠΛΑΚΑ ΑΝΤΩΝΙΑ Σα Ι. ΣΤΑΥΡΙΑΝΟΥ
 Νέοιουτος 89 - Καλαμάτα - Τηλ.: 27210 23041, 88111 - Fax: 27210 25370

RENTAL AGREEMENT / ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ

No 0095

RENTER'S NAME / ΟΝΟΜΑ ΜΕΘΩΤΗ NICKLAS CHRISTOPH		DATE OF BIRTH / ΗΜΕΡΑ
PASSPORT No / ΠΑΣΠΟΡΤΙΟ No - ΗΜ ΕΚΔΟΣΗΣ / DATE OF ISSUE - ΧΩΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ / COUNTRY OF ISSUE 802869240 / 9-8-70 GERM	HOME ADDRESS / ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ MUNICHEN	
LICENCE No / ΑΔΕΙΑ ΟΔΗΓ. - ΗΜ ΕΚΔΟΣΗΣ / DATE OF ISSUE - ΧΩΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ / COUNTRY OF ISSUE 50817029682 / 12-12-69 GR	LOCAL ADDRESS / ΔΙΕΥΘ. ΤΟΠΙΚΗ ΚΑΛΑΜΑΤΑ	
ADDITIONAL DRIVER / ΥΠΟΚΑΤΑΧΗΤΗΣ - ΗΜ ΓΕΝΝ. / DATE OF BIRTH - ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ / LICENCE No - ΗΜ ΕΚΔΟΣΗΣ / DATE OF ISSUE - ΧΩΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ / COUNTRY OF ISSUE		
CAR No / ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΛΑΚΑΚΙΟΥ - ΗΜ ΕΚΔΟΣΗΣ / DATE OF ISSUE - ΧΩΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ / COUNTRY OF ISSUE	TYPE OF CAR / ΤΥΠΟΣ ΑΥΤΟΚ. REG No / ΑΡ. ΚΥΜΑΦΟΡΙΑΣ KMP 7966 FIAT PANDA	EXTRAS / ΑΞΕΣΟΡΙΑ
INITIAL KLM / ΧΑΜ. ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ	RENTAL DATE & TIME / ΗΜΕΡΑ & ΩΡΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ 6/7/15	COLLECTION PLACE / ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ APT KLV
FINAL KLM / ΧΑΜ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	RETURN DATE & TIME / ΗΜΕΡΑ & ΩΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ 7/7/15	DELIVERY PLACE / ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ APT KLV

CUSTOMER'S DEBIT / ΧΡΕΩΣΗ ΠΕΛΑΤΗ		CREDIT CARD No / ΑΡ. ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	EXPIRY DATE / ΗΜ. ΛΗΞΗΣ
DAYS / ΗΜΕΡΕΣ	X	25,00	
KILOMETERS / ΧΙΛΟΜΕΤΡΑ	X		
DELIVERY / ΠΑΡΑΛΑΒΗ			
COLLECTION / ΠΑΡΑΔΟΣΗ			
PER MIL DAY / ΠΡΟΜΗΘΕΥΣΗ ΗΜΕΡ	X		
GASOLINE / ΒΕΝΖΙΝΗ			
TRAVEL AGENT / ΠΡΟΜΗΘ. ΕΠΙΤΡΟΦΗ		6,25	
SUB TOTAL / ΜΕΡ ΣΥΝΟΛΟ		18,75	
V.A.T. %		4,31	
Φ.Π.Α. %		23,06	
TOTAL / ΣΥΝΟΛΟ			
DEPOSIT / ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΗ			
AMOUNT DUE / ΠΡΕΣΒΕΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		23,06	

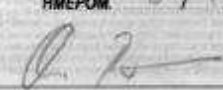
NOTES / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

GASOLINE / ΒΕΝΖΙΝΗ

E | | | | F *

I HAVE READ THE TERMS AND I AGREE / ΔΙΑΒΑΣΑ ΤΟΥΣ ΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΩ

ΗΜΕΡΟΜ. 6.7.15


 CUSTOMER'S SIGNATURE / ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΠΕΛΑΤΗ

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών (Ενοικίασης αυτ/του)



 www.stavrianostravel.gr
 e-mail: stav-trv@otenet.gr

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ - ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
 ΜΗΛΑΚΑ ΑΝΤΩΝΙΑ & Ι. ΣΤΑΥΡΙΑΝΟΥ
 Νέοινοσ 89 - Καλαμάτα - Τηλ.: 27210 23041, 88111 - Fax: 27210 25370
 Α.Φ.Μ.: 070625411 - Α.Ο.Υ.: ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ 2711

No 0154

Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (για την παροχή υπηρεσιών)

Επωνυμία: ΒΕΓΚΕΡ ΚΡΙΣΤΟΦΗ
 Επάγγελμα: _____ Α.Φ.Μ. _____ Δ.Ο.Υ. _____
 Διεύθυνση: _____ Πόλη _____

Α/Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Αξία υπ/μενη σε Φ.Π.Α.			Συνολική αξία
		%	%	%	
1	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ		18,75		
	ΣΥΝΟΛΟ		18,75		
	Φ.Π.Α.		4,31		
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		23,06		

Ημερομηνία: 6/7/15
 Ο ΛΑΒΩΝ: _____

6.2.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΕΚΔΙΔΟΥΝ ΤΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ ΟΤΑΝ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝ ΠΕΡΙΣΤΑΣΙΑΚΑ ΑΛΛΟΔΑΠΟΥΣ Ή ΤΑΞΙ, ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ, ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Όταν τα πρακτορεία απασχολούν αλλοδαπούς και εφόσον αυτοί δεν είναι υποχρεωμένοι να εκδώσουν στοιχείο του Κ.Β.Σ., εκδίδεται από το πρακτορείο απόδειξη δαπάνης του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει τα αλλοδαπά πρόσωπα να μην έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία στην χώρα μας, η απασχόληση τους να είναι περιστασιακή και οι ετήσιες αμοιβές τους να μην ξεπερνούν τα 4.000 ευρώ. Όταν τα πρακτορεία μισθώνουν ταξί, επίσης εκδίδεται από το πρακτορείο απόδειξη δαπάνης του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. Όταν τα πρακτορεία πουλούν αεροπορικά εισιτήρια μπορούν να μην εκδίδουν απόδειξη, εφόσον τα εισιτήρια πωλούνται στην ονομαστική τους αξία. Τα πρακτορεία για τις πρόσθετες προμήθειες που τους χορηγούν οι αεροπορικές εταιρείες θα πρέπει να εκδίδουν θεωρημένο παροχής υπηρεσιών.

6.3 ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ, ALL INCLUSIVE

Στις περιπτώσεις που συνάπτονται τέτοιες συμβάσεις, που προσφέρεται δηλαδή απεριόριστα η χρήση ποτών και εγκαταστάσεων στους πελάτες του πρακτορείου, το 20% από τα ακαθόριστα αυ'τα έσοδα υπάγεται σε φπα με 18%, και το 80% υπάγεται σε φπα 8%. Εδώ το ξενοδοχείο εκδίδει Α.Π.Τ. Προς το πρακτορείο με το συνολικό τίμημα του συγκεκριμένου πακέτου, φυσικά χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α., αναφέρεται βέβαια και η σχετική σύμβαση η οποία θα πρέπει να έχει κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ.

6.4 ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΟΤΑΝ ΣΤΟ ΙΔΙΟ ΠΑΚΕΤΟ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ

Στις περιπτώσεις που στο ίδιο ταξίδι- πακέτο περιλαμβάνονται χώρες της κοινότητας καθώς και τρίτες χώρες, θα πρέπει τα πρακτορεία ταξιδίων να προβαίνουν σε επιμερισμό της μικτής αμοιβής, σε μικτή αμοιβή της κοινότητας που υπόκειται σε φπα, και σε μικτή αμοιβή των τρίτων χωρών που απαλλάσσεται από το ΦΠΑ, με βάση τα ποσά που προκύπτουν από τον προϋπολογισμό του κόστους το οποίο επιβαρύνει το κάθε πακέτο ξεχωριστά. Τα ποσοστά αυτά θα χρησιμοποιούνται στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και θα οριστικοποιούνται στην εκκαθαριστική φπα με βάση τα πραγματικά στοιχεία των “μικτών πακέτων”, ενώ τυχόν διαφορές του ΦΠΑ που θα προκύπτουν θα διακανονίζονται με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΑΥΤΗΣ ΤΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ :

1. Να τηρούν ξεχωριστό φάκελο για κάθε μικτό πακέτο που προσφέρουν στο οποίο θα διαφυλάσσουν :
 - α) Κάθε παραστατικό που έχει σχέση με το συγκεκριμένο μικτό πακέτο,
 - β) τις συναφθείσες συμφωνίες που αναφέρονται σε τιμές, εκπτώσεις κλπ.,
 - γ) σημείωμα σχετικά με τον υπολογισμό βάσει του οποίου προέκυψαν τα ποσοστά που εφαρμόστηκαν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής, δ) το αναλυτικό πρόγραμμα του ταξιδιού.
2. Να παρακολουθούν σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, τα έσοδα και το κόστος του κάθε ταξιδιού ξεχωριστά.
3. Να παρακολουθούν σε χωριστό λογαριασμό το φπα των μικτών πακέτων. Εξυπακούεται ότι οι εγγραφές στον λογαριασμό αυτό θα γίνονται με βάση τα πραγματικά στοιχεία.

6.4.1 ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΜΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ

1. Στην περίπτωση που το πρακτορείο για την πραγματοποίηση του πακέτου δέχεται υπηρεσία μικτή, δηλαδή υπηρεσία που παρέχει ένα πρόσωπο η οποία πραγματοποιείται εντός και εκτός κοινότητας, εφόσον για την υπηρεσία αυτή εκδίδεται ένα συνολικό στοιχείο, κριτήριο για τον επιμερισμό του σε κόστος εντός Ε.Ε. και εκτός Ε.Ε. Αποτελεί η έδρα του παρέχοντας την υπηρεσία αυτή.
2. Ειδικά όμως για τις υπηρεσίες μεταφοράς, ο διαχωρισμός θα γίνεται ως εξής :

ΟΔΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ : Βάσει των διανυκτερεύσεων.

ΘΑΛΑΣΣΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑ : Βάσει των λιμανιών προσέγγισης του πλοίου.

ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ : Βάσει της πραγματικής τιμής που ισχύει για κάθε τόπο προορισμού. Π.χ. Πακέτο που περιλαμβάνει αεροπορικό εισιτήριο Θεσσαλονίκη – Ρώμη – Νέα Υόρκη – Ρώμη – Θεσσαλονίκη. Για την αεροπορική αυτή μεταφορά το πρακτορείο επιβαρύνεται με κόστος 280 ευρώ. κατ' άτομο. Αν σύμφωνα με τους δημοσιευμένους ναύλους ή τις ειδικές συμφωνίες το εισιτήριο για την διαδρομή Θεσσαλονίκη – Ρώμη – Θεσσαλονίκη (Ε.Ε.) κοστίζει 100 ευρώ κατ' άτομο, ο διαχωρισμός θα γίνει : κόστος κοινότητας 100 ευρώ, κόστος τρίτων χωρών 180 ευρώ

ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ : Βάσει χιλιομετρικής απόστασης.

6.4.2 Μίσθωση τουριστικού λεωφορείου. Υποχρέωση Έκδοσης Δελτίου Κίνησης.

Το δελτίο κίνησης υποχρεούνται να το εκδίδουν οι εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων και όχι οι ιδιοκτήτες τους. (Άρθρο 13 παράγραφος 1). Όταν μισθώνονται τουριστικά λεωφορεία και ο ιδιοκτήτης αποξενώνεται από την όλη επιχείρηση, τότε ο εκμεταλλευτής του λεωφορείου γίνεται ο μισθωτής, ο οποίος βεβαίως πρέπει να έχει αναλάβει όλα τα έξοδα του λεωφορείου – επιχείρησης (μισθοδοσία οδηγού, καύσιμα, συντήρηση κλπ.). Στην περίπτωση αυτή ο μισθωτής ως εκμεταλλευτής του μισθωμένου πράγματος – επιχείρησης, εκδίδει και το δελτίο κίνησης.

Όταν μισθώνονται τουριστικά λεωφορεία έναντι συγκεκριμένης αμοιβής ανεξαρτήτως χρονικού διαστήματος, χωρίς αποξένωση του ιδιοκτήτη, ο οποίος εξακολουθεί να έχει τα έξοδα της όλης εκμετάλλευσης αλλά ουσιαστικά και την οργάνωση αυτής, τότε σαφώς έχει και την υποχρέωση έκδοσης του Δελτίου Κίνησης (Σχετ. Εγγ. 1058034/332/30-6-1997).

6.4.3 Δελτία συμμετοχής σε εκδρομή

Όταν παρέχονται υπηρεσίες από τους εκμεταλλευτές τουριστικών ή ταξιδιωτικών γραφείων, σε άτομα που έχουν προμηθευτεί δελτία συμμετοχής σε εκδρομή ή περιήγηση από τρίτους (τουρ-λίντερς, υπαλλήλους ξενοδοχείων κ.α.), για λογαριασμό τουριστικού ή ταξιδιωτικού γραφείου μπορεί να μην εκδίδονται από τον εκμεταλλευτή του γραφείου αυτού οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., με την προϋπόθεση ότι εκδίδεται μια συγκεντρωτική απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το σύνολο των δελτίων συμμετοχής της κάθε εκδρομής. Στην συγκεντρωτική αυτή απόδειξη θα αναγράφεται η εκδρομή για την οποία εκδόθηκε, ο συνολικός αριθμός των δελτίων καθώς και η συνολική αμοιβή όπως αυτή προκύπτει από τα δελτία συμμετοχής. Τα δελτία αυτά διαφυλάσσονται όπως και τα άλλα φορολογικά στοιχεία.

Τα πιο πάνω ουσιαστικά ίσχυαν και με την παρ. 3 της Α.Υ.Ο 1023858/230 ΠΟΛ.1062/23-3-1990, η οποία καταργήθηκε από 1-7-1994. Με τις νέες διατάξεις καθιερώνεται η υποχρέωση έκδοσης συγκεντρωτικής, για κάθε εκδρομή, απόδειξη παροχής υπηρεσιών και για το σύνολο των εκδοθέντων δελτίων συμμετοχής, σε αντίθεση με τις προϊσχύουσες διατάξεις, όπου δεν απαιτείτο η έκδοση Α.Π.Υ., αλλά γινόταν σημείωση για τα έσοδα αυτά στο δελτίο εκδρομών.

Σε αίτημα αεροπορικής εταιρείας να εκδίδει η ίδια της εκκαθαρίσεις, στις οποίες όμως να μην αναφέρει την καθαρή τιμή των εισιτηρίων, απαντήθηκε από την Διοίκηση ότι δεν απαγορεύεται να εκδίδει η αεροπορική εταιρεία δεκές της εκκαθαρίσεις πώλησης εισιτηρίων, αλλά με τα πλήρη στοιχεία. Δηλαδή δεν έγινε δεκτό το αίτημα να μην αναγράφεται στις εκκαθαρίσεις η καθαρή τιμή των πωλούμενων εισιτηρίων, η οποία εξάλλου αντιπροσωπεύει την τιμή πώλησης των εισιτηρίων, αφού σπανίως πλέον διατίθενται εισιτήρια στην αναγραφόμενη επίσημη τιμή τους. (Σχετ. Εγγ. 1022134/162/15-3-1994).

6.5 ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ

Πωλούμενα για λογαριασμό τρίτων

Με τη διάθεση του εισητηρίου χρεώνεται ο λογ/σμος 38 “χρηματικά διαθέσιμα” ή 30 “πελάτες” με πίστωση του λογαριασμού 50 “προμηθευτές” ή 53 “πιστωτές” ,με αντίτιμο της αξίας του εισητηρίου, χρησιμοποιώντας έναν ή και περισσότερους από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 50.90-50.99 ή 53.90-53.97 του ΓΛΣ., τον οποίον θα τιτλοφορήσετε κατάλληλα (π.χ. “Αεροπορικές Επιχειρήσεις- λογαριασμοί πωλήσεων εισητηρίων για λογαριασμό τους”) και στους τρτοβάθμιους θα εντάξετε τους προσωπικούς λογαριασμούς τους. Με την απόδοση των χρημάτων που εισπράττονται χρεώνεται ο λογαριασμός 50 ή 53 με πίστωση 38 χρηματικά διαθέσιμα. Όταν λογίζεται η προμήθεια και εκδίδεται σχετικό τιμολόγιο, χρεώνεται ο λογαριασμός 50 ή 53 και πιστώνεται ο λογαριασμός 73 “πωλήσεις εισητηρίων”. Σε αυτό το σημείο εγώ χρεώνω τον 30 και τον μεταφέρω στον 50. Για τις χορηγούμενες προμήθειες σε άλλα ταξιδιωτικά γραφεία, για τις οποίες λαμβάνετε τιμολόγια προμηθειών, χρεώνεται ο λογαριασμός 63.02 “Προμήθειες για πωλήσεις” και πιστώνεται ο λογαριασμός 50 ή 53.

Όσον αναφορά τις εκπτώσεις που χορηγείτε προς πελάτες αγοράς εισητηρίου με την μορφή εκχωρήσεως μέρους της λαμβανόμενης προμήθειας σας, θα χρεώνετε τον αντίστοιχο λογαριασμό του εσόδου ο οποίος πιστώθηκε με το αρχικό ποσό της προμήθειας (προμηθειας 73) ή, προκειμένου για παρεπόμενα έσοδα, πιστώνεται ο λογαριασμός 75.02.01 “Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων”.

Με την απόφαση (1098249/696/ΠΟΛ.1260/27.7.1993) συμπληρώθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 1 της αρχικής απόφασης (1133390/1104/ΠΟΛ.1102/16.3.1993) και παρασχέθηκε η δυνατότητα μη έκδοσης απόδειξης πώλησης από τον υπόχρεο (ταξιδιωτικό γραφείο ή αεροπορική εταιρία), όταν τα αεροπορικά εισητήρια πωλούνται απ’ αυτόν στην ονομαστική τους αξία. Επισημαίνεται ιδιαίτερα, όμως, ότι για κάθε πώληση αεροπορικού εισητηρίου, για την οποία δεν εκδόθηκε η οριζόμενη από την παραγρ.1 της αρχικής απόφασης απόδειξη πώλησης, θεωρείται ότι η πώληση αυτή έγινε στην ονομαστική αξία του εισητηρίου και δεν αναγνωρίζεται, σ’ αυτήν την περίπτωση, η εκ των υστέρων χορήγηση έκπτωσης στον αγοραστή του συγκεκριμένου εισητηρίου.

Σχετικά με την υποχρέωση του πρακτορείου για τις αγορές και πωλήσεις εισητηρίων για λογαριασμό των αεροπορικών εταιριών αναφέρετε στον ΚΒΣ

ΑΡΘΡΟ 13^α

Οι εισπράξεις και πληρωμές που πραγματοποιούνται για λογαριασμό των αεροπορικών εταιριών παρακολουθούνται στα βιβλία των πακτόρων, τουριστικών και ταξιδιωτικών γραφείων. Οι διαφορές θετικές ή αρνητικές που προκύπτουν από την παρακολούθηση και τακτοποίηση δοσοληψιών αυτών μεταφέρονται στα αποτελέσματα της χρήσεως του πράκτορα, ταξιδιωτικού και τουριστικού γραφείου.

Απόδειξη πώλησης εισιτηρίου απο την αεροπορική εταιρεία



ASTRA AIRLINES
 ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
 ΚΕΝΤΡ. ΓΡΑΦΕΙΑ: 12 ΧΛΜ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ, ΘΕΡΜΗ, ΤΚ 57001
 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΗΛ: 2310489390 FAX: 2310489393
 ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΡΑΤΙΚΟΣ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ "ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ"
 ΑΦΜ: 998306452 ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΡ.Μ.Α.Ε.:65610/62/Β/08/0054
 Site: <http://www.astra-airlines.gr/> e-mail: account@astra-airlines.gr

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ / INVOICE	ΑΡΙΘΜΟΣ/DOCUM. No	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ / DATE
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ (Π.Α. 1102/93) ΣΕΙΡΑ Κ3	ΑΠΕΚ3000008183	17/08/2015

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ / CLIENT'S INFO		ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ / WAY OF PAYMENT
ΕΠΩΝΥΜΙΑ / NAME	ΜΠΑΚΑ ΑΝΤΩΝΙΑ (ΣΤΑΥΡΙΑΝΟΣ TRAVEL)	ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΩΛΗΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ / ADDRESS	ΝΕΔΟΝΤΩΣ 89	
ΠΟΛΗ / CITY	ΚΑΛΑΜΑΤΑ ΤΚ/ 24100 POST CODE	
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ / PROFESSION	ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	
Α.Φ.Μ. / VAT NUMBER	070625411 ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / DESCRIPTION	QNT	ΤΙΜΗ PRICE	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ NET VALUE	ΦΠΑ VAT	ΕΚΤ. DISC	ΤΕΛ ΑΞΙΑ VALUE	% ΦΠΑ
Fare	1	88,70	72,11	16,59	0,0	88,70	23
PNR AAHP34 No. 273 4400272394 FLIGHT14/08/2015 KLX - SKG NAME ΡΟΛΙΧΡΟΝΙΣ/ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΜΡS		0			0		
Fare	1	88,70	72,11	16,59	0,0	88,70	23
PNR AAHP34 No. 273 4400272393 FLIGHT14/08/2015 KLX - SKG NAME ΡΟΛΙΧΡΟΝΙΣ/ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣΜΡ		0			0		
ΣΥΝ. ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ				2			

ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΩΡΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12:16	

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.			
Φ.Π.Α. %	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
0	0,00	0,00	0,00
13	0,00	0,00	0,00
23	144,22	33,18	177,40

ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ NET VALUE	144,22
Φ.Π.Α. V.A.T.	33,18
ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ GRAND TOTAL	177,40

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

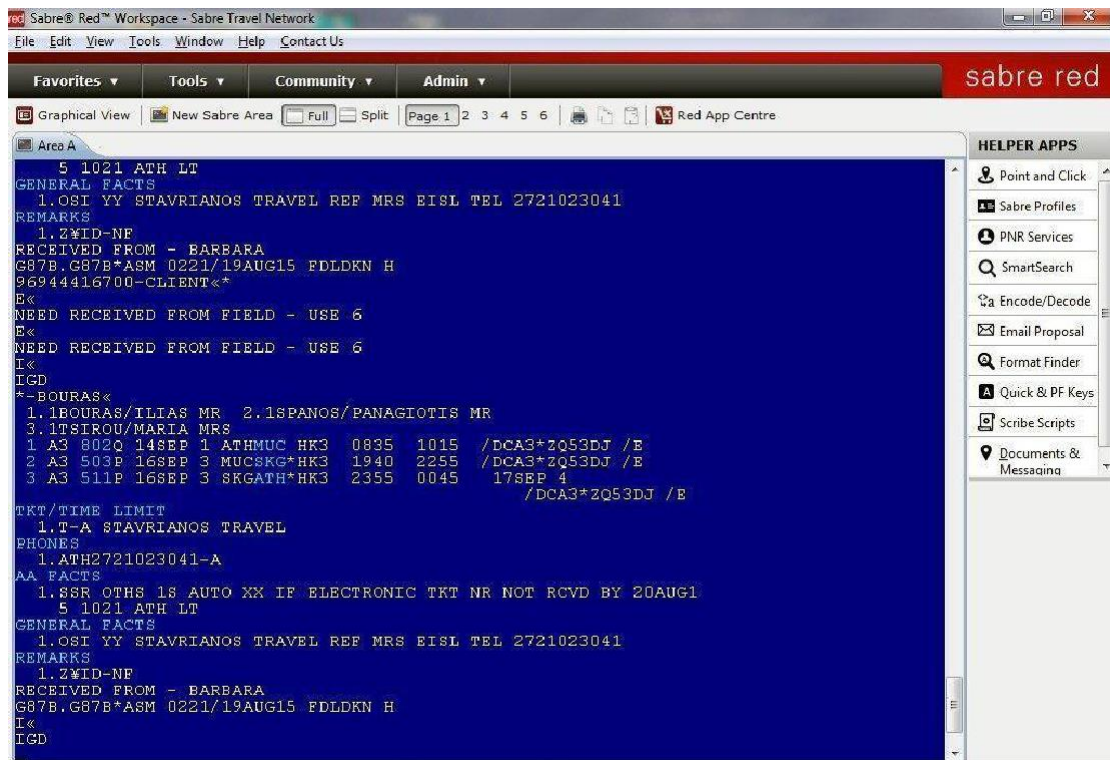
ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ / BANK ACCOUNT :
 ΠΙΡΑΕΥS BANK IBAN: GR 63 0172 2100 0062 1004 7078 566 SWIFT: PIRBGR33XXX

Ο ΕΚΔΟΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

υπογραφή υπογραφή

STATE AIRPORT MAKEDONIA, GR 55100 - TEL: +30 2310 475756 - FAX: +30 2310 474250
 12 th km THESSALONIKI - MOUDANIA ROAD, AIRPORT AREA - GR 57001, P.O. BOX 60804 THERMI THESSALONIKI, GREECE - TEL: +30 2310 498390 - FAX: +30 2310 489393
 VAT No: EL 998306452 ΣΕΛΙΔΑ 1/1

Πρόγραμμα για το ηλεκτρονικό κλείσιμο αεροπορικών εισιτηρίων



Το πρακτορείο όπως και για τα αεροπορικά εισιτήρια εκδίδει και ακτοπλοϊκά. Σύμφωνα με τα νέα μέτρα απο τις 20/07/2015 τα ακτοπλοϊκά εισιτήρια των επιβατών αυξάνονται κατά 10% στο Φ.Π.Α του ατομικού εισιτηρίου. Αντίθετα στις ίδιες τιμές παραμένουν τα εισιτήρια για οχήματα και φορτηγά. Εώς σήμερα ο Φ.Π.Α που ίσχυε στα εισιτήρια των ακτοπλοϊκών συγκοινωνιών ήταν 13% για τους επιβάτες και 23% στα οχήματα. Κύκλοι ακτοπλοΐας εκτιμούν οτι αν τα πράγματα εξελιχθουν τελικά ομαλά, η παρούσα χρήση θα κλείσει με την μείωση της επιβατικής κίνησης μείον 20% με 30%, αφού φέτος έχει υπολογισθεί πως δεν θα χρησιμοποιήσουν τα πλοία περίπου 2,5 με 3 εκατ. επιβάτες. Σύμφωνα με τα στατιστικά το 65% των επιβατών δηλαδή περίπου 8,7 εκατομμύρια Έλληνες επιβάτες αλλά και αλλοδαποί ταξιδεψαν το 2014 για τουρισμό.

Πρόγραμμα για το ηλεκτρονικό κλείσιμο ακτοπλοϊκών εισιτηρίων

Ημ/νια Π.Ημ. Από Προς Ωρα
 23/08 0 ΚΑΛΑΜΑΤΑ ΚΙΣΑΜΟΣ ^

ΑΙΤΗΣΗ ΚΡΑΤΗΣΗ / ΕΚΔΟΣΗ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΜΗΝΥΜΑΤΑ ΟΔΗΓΙΕΣ

ΑΡΘΡΩΔΙΟΓΙΟ : (1/1) 23-08-2015 ΚΑΛΑΜΑΤΑ -> ΚΙΣΑΜΟΣ : 00:45 LANE LINES / Ε/Β Υ ΚΟΡΝΑΡΟΣ

Θέση	#Καμ.	Κρ.	Φύλ.	Τ.Επ.	Επίπλοιο	Όν.	Εκπτώση	Ε.Υπ.	Αυτ. Διαβασί	Εθν.	Ημ. γέν.	Κάρτα	CE	# Εισιτηρίου	@
D	B01	A	M	AD	BAKA	A	DEF								

Γ.Οχημ.	Η.Πρ.	Μηκ.	Αρ.Κωλ.	Εκπτώση	Όνομα οδηγού	TS	# Εισιτηρίου	@	Κάρτα
IXI	1	425	KMP7812	DEFC					

Γενικές παρατηρήσεις:

ΑΙΤΗΣΗ ΟΡΘΩΝ ΟΣΤΕΙΩΜΕ /
 ΤΡΟΠΟΣ ΠΑΡΑΘΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΣ
 ΑΡ. ΚΡΑΤΗΣΗΣ : ΟΡΘΩΝ :
 ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ : ΑΡΧΕΤΗΣ :

PHONE NUMBER : 2721023041 Deny: Last ticket number printed : 0-536346

6.5.1 Πότε επιτρέπεται να μην εκδοθεί απόδειξη πώλησης αεροπορικών εισιτηρίων

Με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1260/27-7-93 συμπληρώθηκε η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1102/93 (θέμα 16) και παρασχέθηκε η δυνατότητα να μην εκδίδονται αποδείξεις πώλησης όταν τα αεροπορικά εισιτήρια πωλούνται από την αεροπορική εταιρεία ή το ταξιδιωτικό γραφείο, στην ονομαστική τους τιμή.

Επισημαίνεται όμως ότι για κλαθε πώληση αεροπορικού εισιτηρίου, για την οποία δεν εκδόθηκε απόδειξη πώλησης, θεωρείται ότι η πώληση αυτή έγινε στην ονομαστική αξία του εισιτηρίου και δεν αναγνωρίζεται, σ'αυτήν την περίπτωση, η εκ υστέρων χορήγηση έκπτωσης στον αγοραστή του συγκεκριμένου εισιτηρίου. (Σχετ. Εγκ ΠΟΛ 1339/25-10-93).

Επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αεροπορικών εισιτηρίων. Μηνιαία συγκεντρωτική απόδειξη πώλησης.

Όταν διενεργούνται επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αεροπορικών εισιτηρίων σε πελάτες επιτηδευματίες, επιτρέπεται να τηρείται κατάσταση πωληθέντων εισιτηρίων και να εκδίδεται μια απόδειξη πώλησης (συγκεντρωτική) στο τέλος του μήνα και με ημερομηνία έκδοσης το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα και με ημερομηνία έκδοσης το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα, όπως αντίστοιχα συμβαίνει με τα τιμολόγια στις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 12 § 2 του ΚΒΣ (Εγκ. ΠΟΛ 1216/9-6-93 παρ. 2).

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση ακύρωσης εισιτηρίων πριν από την έκδοση της μηνιαίας συγκεντρωτικής απόδειξης πώλησης, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στην τηρούμενη αθεώρητη κατάσταση, δεν απαιτείται η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου για την αξία των ακυρωθέντων εισιτηρίων, έφσον η αξία τους δεν περιλαμβάνεται στην συγκεντρωτική απόδειξη πώλησης (Εγκ. ΠΟΛ 1339/25-10-93).

Υπηρεσίες πακέτο από το τουριστικό γραφείο στις οποίες περιλαμβάνεται και αεροπορικό εισιτήριο.

Όταν πωλούνται τουριστικές υπηρεσίες πακέτο, πρέπει να εκδίδονται τιμολόγια παροχής υπηρεσιών στους επιτηδευματίες και αποδείξεις παροχής υπηρεσιών στους ιδιώτες, για το σύνολο των προσφερόμενων υπηρεσιών.

Όταν στο τουριστικό πακέτο των υπηρεσιών περιλαμβάνεται και αεροπορικό εισιτήριο, το οποίο έχει αγοραστεί από το τουριστικό γραφείο για την πραγματοποίηση της εκδρομής και έχει επιβαρύνει τα έξοδα του, δεν δημιουργείται υποχρέωση αναγραφής (του εισιτηρίου) ιδιαίτερως επί της Α.Π.Υ. Ή του Τ.Π.Υ.

Στην περίπτωση κατά την οποία τα εισιτήρια αυτά είναι από εκείνα που πωλούνται για λογαριασμό της αεροπορικής εταιρείας, πρέπει να ζητείται από την αεροπορική εταιρεία απόδειξη πώλησης για να καταχωρηθούν στα έξοδα, δεδομένου ότι σε καμιά περίπτωση το τουριστικό γραφείο δεν θα τα χρεωθεί στην ονομαστική τους τιμή. Η απόδειξη πώλησης αυτών των εισιτηρίων μπορεί να εκδίδεται στο τέλος του μήνα, αφού αφορά επαναλαμβανόμενες πωλήσεις.

Ειδικά με την ΠΟΛ. 1339/25-10-1993 έχει γίνει δεκτό, “όταν το ταξιδιωτικό γραφείο ή η αεροπορική εταιρεία προσφέρει στον πελάτη πακέτο υπηρεσιών, στην αία των οποίων περιλαμβάνεται και το αεροπορικό εισιτήριο, επιτρέπεται η έκδοση θεωρημένης απόδειξης πώλησης, στην οποία μπορεί να αναγράφεται με ένα ποσό η συνολική αξία των προσφερόμενων υπηρεσιών, με την προϋπόθεση ότι η ανάλυση του ποσού αυτού γίνεται απαραίτητως στα βιβλία της επιχείρησης, με τρόπο που να παρέχονται ευχερώς οι αναγκαίες πληροφορίες για τον έλεγχο εφαρμογής όλων των φορολογικών διατάξεων”.

Τρόπος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων- εξόδων των τουριστικών πρακτορείων όταν αγοράζονται αεροπορικά εισιτήρια σε καθαρές τιμές.

Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων πρέπει να καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες :

α) Τα ποσά της αγοράς των εισιτηρίων με βάση τα στοιχεία που εκδίδουν προς το τουριστικό πρακτορείο οι αεροπορικές εταιρείες ή σε βάση της εκκαθάρισης του οργανισμού BSP Ελλάδας ή του γενικού πράκτορα ή του πρακτορείου IATA, κατά περίπτωση. Στην ίδια στήλη μπορεί να καταχωρούνται και τα ποσά των εκπτώσεων που χορηγούν οι αεροπορικές εταιρείες κατά την χρησιμοποίηση αυτού.

β) Τα ποσά πώλησης των εισιτηρίων με βάση τις αποδείξεις πώλησης (ή τα εισιτήρια κατά περίπτωση) που εκδίδει το τουριστικό γραφείο κατά την πώληση των εισιτηρίων. Στην ίδια στήλη να καταχωρούνται και τα ποσά των πιστωτικών τιμολογίων που εκδίδει το τουριστικό γραφείο, είτε για τις χορηγηθείσες εκ των υστέρων εκπτώσεις προς επιτηδευματίες πελάτες του, είτε για ακυρώσεις εισιτηρίων (Εγγ. 1047852/333/13-5-1994).

γ) Στα έσοδα καταχωρούνται οι προμήθειες για την πώληση εισιτηρίων με δικαιολογητικό εγγραφής το Τ.Π.Υ.

6.5.2 Αλλαγή νομικού τύπου. Πως υποβάλλονται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Όπως αναφέραμε στο προηγούμενο θέμα, η διασταύρωση των συναλλαγών γίνεται μέσω ΑΦΜ των συναλλασσομένων. Όταν γίνεται αλλαγή του νομικού τύπου εταιρίας οποιαδήποτε μεταβολή και αν λάβει χώρα (ΟΕ, ΕΕ σε ΑΕ ή ΕΠΕ και αντιστρόφως κ.λ.π), δεν δίνεται πλέον διαφορετικός ΑΦΜ άρα πρέπει να υποβάλλονται ενιαία οι συγκεντρωτικές καταστάσεις για όλες τις συναλλαγές του έτους, με αναγραφή της επωνυμίας που έχει η επιχείρηση την 31/13 (Σχετ. Εγγ. 1001193/10016/13-5-99 και 1057587/519/13-7-2001). Το ίδιο ισχύει και για του ιδρυτές των επιχειρήσεων αφού ο ΑΦΜ που δίνεται κατά την έναρξη του ιδρυτή αφορά την ιδρυόμενη επιχείρηση και δεν αλλάζει.

Τουριστικά γραφεία. Αεροπορικά εισιτήρια. Συγκεντρωτικές καταστάσεις. Για τις περιπτώσεις αυτές ως προς τις ιδιαιτερότητες τους και μόνο σημειώνουμε τα ακόλουθα :

- α) Στις καταστάσεις πελατών τα τουριστικά γραφεία ως αξία αναφέρουν την συνολική αξία των τιμολογίων, δεδομένου ότι στα τιμολόγια παροχής τουριστικών υπηρεσιών δεν αναγράφεται ΦΠΑ, αφού ισχύει ειδικό καθεστώς. Το ίδιο αντίστοιχα ισχύει και για την κατάσταση προμηθευτών που υποβάλλουν οι πελάτες των τουριστικών επιχειρήσεων.
- β) Δεν υποβάλλουν καταστάσεις για τα πωλήθέντα αεροπορικά εισιτήρια ακόμα και όταν εκδίδονται θεωρημένες αποδείξεις, επίσης δεν υποβάλλουν και για τις πωλήσεις εισιτηρίων άλλων μεταφορικών μέσων.
- γ) Υποβάλλουν ιδιαίτερες συγκεντρωτικές καταστάσεις πιστωτικών τιμολογίων για την χορήγηση εκ των υστέρων εκπτώσεων επί της τιμής των αεροπορικών εισιτηρίων σε πελάτες και επιτηδευματίες. Στις καταστάσεις αυτές δεν επιτρέπεται να γίνει συνψηφισμός των πιστωτικών τιμολογίων με άλλα χρεωστικά τιμολόγια προς τον ίδιο πελάτη (ΠΟΛ 1102/93 παρ. 3 – θέμα 16 άρθρου 13α'). Στην ίδια κατάσταση περιλαμβάνονται και τα πιστωτικά τιμολόγια ακύρωσης αεροπορικών εισιτηρίων προς επιτηδευματίες. Οι λήπτες των πιστωτικών αυτών δεν υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις γιατί η υποχρέωση αφορά μόνο τους εκδότες των Π.Τ. (θέματα 16 και επόμενα άρθρου 13α).
- δ) Οι αεροπορικές εταιρείες υποβάλλουν ιδιαίτερες συγκεντρωτικές καταστάσεις για τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδουν στους πράκτορες (ΠΟΛ 1102/93 παρ. 8 θέμα 16 άρθρου 13α'). Αντίθετα οι πράκτορες για αυτά τα πιστωτικά τιμολόγια που δέχτηκαν δεν έχουν υποχρέωση υποβολής καταστάσεων.

7. ΕΚΠΤΩΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ

Για το έτος 2014 προκλήθηκε η αυτόματη έκπτωση των επισφαλών απαιτήσεων στις ξενοδοχειακές μονάδες λόγω της πτώχευσης αλλοδαπών τουριστικών πρακτορείων. Σύμφωνα με το θέμα που τέθηκε στο Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος γνωστοποιούμε ότι με τις διατάξεις του άρθρου 26 Ν. 4172/2013 παράγραφος 1 ορίζεται ότι τα ποσά των προβλέψεων για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις παραγράφους 5 έως 7 του ίδιου άρθρου εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, με τις προϋποθέσεις που τίθενται στην ίδια παράγραφο. Η πρόβλεψη των επισφαλών απαιτήσεων ανακτάται άμεσα με την μεταφορά αυτής της πρόβλεψης στα κέρδη της επιχείρησης σύμφωνα με τις επιπλέον διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου εφόσον η απαίτηση καταστεί εισπραξιμή ή διαγραφεί.

Η απαίτηση γίνεται να διαγραφεί μόνο για φορολογικούς σκοπούς εάν προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο ή εάν προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου ή αν έχουν ληφθεί όλες οι κατα νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης. Προκειμένου λοιπόν για την διαγραφή της απαίτησης είναι αναγκαίος ο σχηματισμός πρόβλεψης με βάση τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 26 του Ν. 4172/2013. Ο λόγος όλων αυτών των αλλαγών προέκυψε από την πτώχευση του ισπανικού διαδικτυακού tour operator "TRANSOTEL" αλλά και πολλών ρωσικωντουριστικών πρακτορείων των οποίων οι κατάλογοι είχαν σταλθεί στο Επιμελητήριο (Ξ.Ε.Ε.) με την μεσολάβηση του γραφείου Ε.ΟΤ. Ρωσίας. Με πολλά από αυτά τα γραφεία είχαν υπογραφεί συμβάσεις συνεργασίας πολλές από αυτές κατα αποκλειστικότητα, αυτό είχε ως αποτέλεσμα η εξόφληση των τιμολογίων που είχαν εκδοθεί επί πιστώσει προς τα υπόψη πρακτορεία να καταστεί αδύνατη. Λόγω των χρονοβόρων διαδικασιών για την δικαστική απόφαση σε βάρος των οφειλετών το Επιμελητήριο (Ξ.Ε.Ε.) προειδοποίησε ότι τα ίσως δεν υπάρχει καμία προσδοκία της είσπραξης των οφειλόμενων.

Με την εν λόγω κατάσταση δεν είναι δυνατόν να σχηματιστούν προβλέψεις απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων για το σύνολο των οφειλών των αλλοδαπων τουριστικών πρακτορείων εντός του 2014.

Οι ζημίες που υπέστησαν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις από την μη είσπραξη των απαιτήσεων θέτει ζήτημα επιβίωσης τους και με την παρούσα κατάσταση λήφθηκε η απόφαση ότι σε όσες επιχειρήσεις παρουσιάζονται επισφαλείς απαιτήσεις λόγω του πτώχευσης του «TRANSOTEL» και των ρωσικων τουριστικών πρακτορείων να διαγράψουν τις απαιτήσεις αυτές μέσα στο φορολογικό έτος 2014. Τα σχετικά ποσά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους πάντα τηρώντας τις προϋποθέσεις του άρθρου 22, Ν. 4172/2013 αλλά και με τη προϋπόθεση ότι δεν έχουν πληρωθεί με κανένα τρόπο το ποσό των οφειλών στην ξενοδοχειακή επιχείρηση που ζημιώθηκε.

8. ΤΟ ΑΚΑΘΟΡΙΣΤΟ ΕΓΧΩΡΙΟ ΠΡΟΙΟΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΤΗΝ ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΕΠΟΧΗ

Η οικονομία ανέκαθεν αποτελούσε τον ακρογωνιαίο λίθο για την διατήρηση της ευημερίας μιας χώρας ως προς το βιοτικό, το κοινωνικό και το οικονομικό επίπεδο. Είναι από τους πιο σημαντικούς παράγοντες για την βιωσιμότητα της κοινωνίας καθώς αποτελεί το λόγο και το τρόπο που το καταφέρνει.

Οι οικονομίες ανάμεσα στις ηπείρους αλλά και στα κράτη συνδέονται αλλά και συγκρίνονται μεταξύ τους αλλά και με τον εαυτό τους με την αντίστοιχη μείωση ή αύξηση που σημειώνουν. Ένας τρόπος που γίνεται αυτό είναι τα Διεθνή χρηματιστήρια όπου παρουσιάζουν τους αριθμοδείκτες με τους οποίους κλείνουν κάθε μέρα οι αγορές των χωρών. Οι οικονομίες αλληλεπιδρούν μεταξύ τους ανεξάρτητα με την χώρα ή την ήπειρο.

Η οικονομία της Ευρώπης έχει πάρει παγκόσμιο χαρακτήρα τα τελευταία χρόνια με την δημιουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) όπου ένωσε τα κράτη της Ευρώπης με μια κοινή ιδέα, νοσοτροπία, οικονομία και νόμισμα. Το όραμα μιας ενωμένης Ευρώπης με τα χρόνια παρουσίασε προβλήματα στις θεμελιωδές αρχές που διέπουν την Ε.Ε. και από το 2010 τα κράτη της Ευρώπης βρίσκονται εν μέσω κρίσης καθώς οι οικονομίες τους που συνθέτουν τη μία έχουν πλήγει.

Τα τελευταία χρόνια έχουν υπάρξει τεράστιες πολιτικές και οικονομικές αλλαγές που είχαν ως αποτέλεσμα την αναταραχή εκ των έσω στην Ελλάδα ειδικά οι αγορές της που υπέστησαν καταστροφικές οικονομικές μεταβολές από τις σκληρές μεταρρυθμίσεις που ήταν αναγκαίο να παρθούν ως εσχατη λύση ανακαμψης της οικονομίας

Συμφωνα με μελέτη που διεξήχθη από την Τράπεζα της Ελλάδος έδειξε ότι η συνεισφορά του τουρισμού το 2016 είχε αύξηση 3,5% επί του ΑΕΠ σε σύγκριση με το 2,5 που είχε το 2008 προ κρίσης.

8.1 CAPITAL CONTROLS ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Η ελληνική οικονομία όπως προαναφέραμε βρίσκεται σε δεινή θέση λόγω των οικονομικών συνθηκών που επικρατούν εξαιτίας της κρίσης που πλήττει τις αγορές ευρωπαϊκά. Με τα τελευταία πολιτικά γεγονότα και την Ελλάδα στο χείλος του γκρεμού με την προθεσμία καταβολής της δόσης στην Ε.Ε. απλήρωτη οι τράπεζες έμειναν χωρίς ρευστό και το κεντρικό ταμείο του κράτους ανίκανο να πληρώσει τις υποχρεώσεις του. Με το φόβο χρεωκοπίας της χώρας και με τους πολίτες τρομοκρατημένους για τις καταθέσεις τους αποφασίστηκε από την κυβέρνηση μία μέθοδος η οποία δεν θα επιτρέπει τις αναλήψεις ανω του ποσού των 60 ευρώ. Η μέθοδος είναι γνώστη σε εμάς ως τα λεγόμενα Capital Controls.

Μετά από συμφωνία της Ελλάδας με την Ε.Ε. για την υπογραφή ενός νέου μνημονίου η μέθοδος του Capital Control επέτρεψε την αύξηση του ποσού ανάληψης αλλά επέτρεψε και τις μεγαλύτερες συναλλαγές για τις επιχειρήσεις καθώς είχαν παγώσει νωρίτερα εξαιτίας αυτού του συστήματος των τραπεζών. Πλέον με τα μέτρα του Capital Control δεν υπάρχει κανένας περιορισμός χρήσης πιστωτικής, χρεωστικής ή προπληρωμένης κάρτας για αγορές μέσω ίντερνετ. Εφόσον τα ηλεκτρονικά καταστήματα τηρούν λογαριασμό σε τράπεζα που λειτουργεί στην Ελλάδα.

Εάν βέβαια τα ηλεκτρονικά καταστήματα τηρούν λογαριασμό σε τράπεζες του εξωτερικού χρησιμοποιούνται οι καρτες εφόσον τηρείτε το επιτρεπόμενο όριο που επιτρέπει η σύμβαση με την τράπεζα του πελάτη. Ακόμα όταν δεν υπερβαίνει το ημερήσιο όριο του ποσού για κάθε τράπεζα αυτό εγκρίνεται από την Επιτροπή Εγκρίσεως Τραπεζικών Συναλλαγών. Αλλα και σε περιπτώσεις όπως ενοικίασης αυτοκινήτων, πληρωμές ταξιδίων, μεταφορών, ξενοδοχείων, συνδρομών, ψηφιακών παροχών (application), δίδακτρα, ασφάλιστρα, ιατρικά και φαρμακευτικά έξοδα και αγορές εισητηρίων αεροπορικών ή ακτοπλοικών.

Με τις συναλλαγές πληρωμών για εμπορικούς σκοπούς στο εξωτερικό ισχύει ότι για τις περιπτώσεις κατα τις οποίες ένα έμβασμα ή μια μεταφορά κεφαλαίων στο εξωτερικό επιτρέπεται, τότε αρμόδια ώστε να αποφασίζει είναι η Επιτροπή Έγκρισης Τραπεζικών Συναλλαγών.

Ωστόσο σύμφωνα με την απόφαση της Επιτροπής Έγκρισης Τραπεζικών Συναλλαγών (ΦΕΚ Β' 1563/24.7.2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (ΦΕΚ Β' 1625/3.8.2015) παραχωρήθηκε στις τράπεζες η δυνατότητα εξέτασης και αξιολόγησης αιτημάτων πελατών νομικών προσώπων ή επιτηδευματιών, οι οποίοι αιτούνται εκτέλεση πληρωμών έναντι παραστατικών όπως για παραδειγμα τιμολόγια, προτιμολόγια, φορτωτικές, κ.λπ. Καθώς και για το άνοιγμα νέων ενέγγυων πιστώσεων και πιστώσεων σε αναμονη και έκδοση νέων εγγυητικών επιστολών, προς το εξωτερικό στο πλαίσιο των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων υπάρχει έλεγχος.

Μαζί με αυτά τα μέτρα πρέπει να αναφέρουμε και το ημερήσιο εγκριτικό όριο των τραπεζών ανά εργάσιμη ημέρα το οποίο ορίζεται από 0 έως 150.000 ευρώ ανά πελάτη με μια ή περισσότερες ημερήσιες συναλλαγές αλλά και σε περίπτωση εντός του ορίου ποσού που καθορίζεται και ανακοινώνεται από την Επιτροπή (ΦΕΚ Β' 1625/3.8.2015).

Παράλληλα για κάθε συναλλαγή που υπερβαίνει τις 5.000 ευρώ το μηνιαίο εγκριτικό όριο των Ειδικών Υποεπιτροπών ανά πελάτη για κάθε τράπεζα διαμορφώνεται ανάλογα την περίπτωση.

Για τις εισαγωγικές επιχειρήσεις δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει τη μέγιστη μηνιαία αξία των εισαγόμενων εμπορευμάτων και πρώτων και βοηθητικών υλών κατά το αντίστοιχο ημερολογιακό τρίμηνο του προηγούμενου έτους, μέσω της συγκεκριμένης τράπεζας. Έτσι και για τις λοιπές επιχειρήσεις, δεν μπορεί να υπερβαίνει τη μέγιστη μηνιαία αξία των πρώτων και λοιπών βοηθητικών υλών που σχετίζονται με την παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης κατά το προηγούμενο έτος, μέσω της συγκεκριμένης τράπεζας.

Όπως ειδαμε λοιπόν στις παραπάνω περιπτώσεις, το σύνολο των εγκρινόμενων συναλλαγών που είναι να παραγματοποιηθούν μέσα στο διάστημα από 30.07.2015 έως και 31.12.2015, δεν μπορεί να υπερβεί τη συνολική αξία των συναλλαγών που πραγματοποίησε η παραπάνω επιχείρηση το δεύτερο ημερολογιακό εξάμηνο του προηγούμενου έτους.

Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι για κάθε συναλλαγή ύψους έως και 5.000 ευρώ η οποία απαιτεί την αποστολή εμβάσματος στο εξωτερικό για την εξόφληση τιμολογίου δεν ισχύει το παραπάνω μηνιαίο όριο με την προϋπόθεση ότι το σύνολο των εγκριθεισών αυτών συναλλαγών ανά εργάσιμη ημέρα δεν υπερβαίνει το 1/10 του ημερήσιου εγκριτικού ορίου κάθε Π.Ι.

Οπωσδήποτε ο έλεγχος για τη συνδρομή των άνωθεν προϋποθέσεων γίνεται από την τράπεζα η οποία ζητά υποχρεωτικά κάθε αναγκαίο παραστατικό και έγγραφο από τον πελάτη.

Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να υποβάλλονται τα αιτήματα που αφορούν πληρωμές εισαγωγών για εμπορικούς σκοπούς ανεξαρτήτως ύψους ποσού των σχετικών παραστατικών. Οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να προσέλθουν στα αντίστοιχα σημεία εξυπηρέτησης της πελατείας των τραπεζών σύμφωνα με τις σχετικές οδηγίες που θα τους παρέχονται. Εν συνεχεία, η τράπεζα είτε θα διεκπεραιώνει μόνη της είτε θα αποστέλλει αίτημα στην Επιτροπή Έγκρισης Τραπεζικών Συναλλαγών. Στην οποία είτε θα πραγματοποιείται η έγκριση για το σύνολο ή μέρος του αιτούμενου ποσού ή θα το απορρίπτει. Ωστόσο τόσο οι τράπεζες όσο και η Επιτροπή Έγκρισης Τραπεζικών Συναλλαγών θα πρέπει να εξετάζουν κατά προτεραιότητα συναλλαγές, οι οποίες είναι αναγκαίες για τη διαφύλαξη δημοσίου ή κοινωνικού συμφέροντος. Σε αυτές συμπεριλαμβάνονται οι εισαγωγές φαρμακευτικών ειδών, τροφίμων, καυσιμων, πρώτων υλών και υπηρεσιών πληροφορικής ή τηλεπικοινωνιών, προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών οι οποίες χρησιμοποιούνται από τα προγράμματα ΕΣΠΑ ή καποιων άλλων συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- **TAXHEAVEN.GR**
Νέα που αφορούν τον τουρισμό
Εγκύκλιοι και νόμοι από το Υπουργείο Οικονομικών
- Εφημερίδα Καθημερινή έντυπη έκδοση 22/10/2017 άρθρο 'Πόσα ξοδεύουν οι Ευρωπαίοι στα ταξίδια που πραγματοποιούν'
- Στοιχεία της Τράπεζας Ελλάδος FORTUNEGREECE.COM 2/8/2017 άρθρο 'Έτσι θα αυξηθούν οι ταξιδιωτικές εισπράξεις κατά 40%'
- Ταξιδιωτικό Ισοζύγιο – Τράπεζα Ελλάδος 8/4/2017 άρθρο 'Η τουριστική ατμομηχανή, οι πολυεθνικές και τα.. ανταλλαγματα'
- EFSYN.GR 9/3/2017 άρθρο 'Ρεκόρ στο Τουρισμό και το 2017'
- Εφημερίδα Καθημερινή έντυπη έκδοση 19/10/2017 άρθρο 'Αυξάνεται ο Φ.Π.Α. κατά 30% στα νησιά 1^{ης} Ιανουαρίου 2017'
- Ελληνική Στατιστική Αρχή «Η Ελλάς με Αριθμούς (Ιούλιος-Σεπτέμβριος 2016)
- Βιβλίο Ξενοδοχειακή Λογιστική – Κατερίνα Λεκαράκου
Κεφάλαιο 1.1, 1.3.8, 3.14, 4.2, 6.2, 9.2, 9.3.4, 10.2, 11.1, 12.3, 12.4, 12.5, 13.8
- Βιβλίο ΚΦΑΣ ΜΕ ΦΠΑ ΚΑΙ ΕΓΛΣ – ΠΑΝΑΓ.ΒΑΣ.ΠΑΠΑΔΕΑΣ
Πρόλογος, Άρθρο 3, Άρθρο 4, Άρθρο 19 – 21