

27 ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ (44-70)

44. "Το δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων (ΔΑ) εκδίδεται μόνο σε περίπτωση παράδοσης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, ανεξάρτητα εάν γίνει φυσική διακίνηση ή όχι αυτών και εφόσον δεν έχει εκδοθεί άμεσα κατά την παράδοση τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικών συναλλαγών. Αποκλείεται η έκδοσή του από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών που παραλαμβάνει μη τιμολογηθέντα αποθέματα."
- Αιτιολογήστε τη συμφωνία ή διαφωνία σας με την παραπάνω πρόταση.
45. Πότε και πώς εκδίδεται το έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων (ΔΑ) στις περιπτώσεις μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη;
46. Πρέπει να εκδίδεται έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων (ΔΑ) ή όχι (προϋποθέσεις) στις περιπτώσεις:
- Περισυλλογή και διακίνηση προς καταστροφή ληγμένων τροφίμων σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές κ.λπ.).
 - Μεταφορά κενών φιαλών από την επιχείρηση λιανικής πώλησης στην επιχείρηση χονδρικής πώλησης.
 - Χονδρικές πωλήσεις σε καταστήματα οπτικών.
 - Διακίνηση αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς του ειδικού ή του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ.
 - Διακίνηση ετοιμών προϊόντων από λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές.
47. Ο ΦΠΑ πρέπει να εμφανίζεται χωριστά ή ενσωματωμένος στην αξία των αγαθών, όταν πρόκειται για:
- τιμολόγια
 - αποδείξεις λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών
 - αναρτημένες τιμές λιανικής πώλησης
48. Πότε και πώς εκδίδεται η μηνιαία κατάσταση επαναλαμβανομένων χονδρικών πωλήσεων;
49. Υπάρχει ιδιαίτερη έκδοση στοιχείων ή όχι (εξηγήσατε) στις περιπτώσεις:
- επιστροφές, εκπτώσεις αγορών χονδρικών
 - επιστροφές, εκπτώσεις πωλήσεων λιανικών
 - επιστροφές, εκπτώσεις ΦΠΑ
50. Στο τιμολόγιο πώλησης αγαθών υπολογίστηκε εκ παραδρομής λάθος ΦΠΑ (μικρότερος ή μεγαλύτερος) και έγινε αντιληπτό μετά την αποστολή και την καταχώρησή του στα βιβλία. Πώς τακτοποιείται;
51. Εξηγήσατε τον όρο «αυτοτιμολόγηση».
52. Σε ποιες περιπτώσεις και με ποιον τρόπο εκδίδεται το συγκεντρωτικό τιμολόγιο;
53. Το τιμολόγιο πρέπει να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την αποστολή των αγαθών, χωρίς να παραβιάζεται η λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Έστω ότι η χρήση κλείνει στις 31 Δεκεμβρίου και έχουν αποσταλεί αγαθά στις 22 Δεκεμβρίου. Ποια είναι η αργότερη ημερομηνία έκδοσης του αντίστοιχου τιμολογίου; Αυτό σε ποια λογιστική αρχή στηρίζεται και σε ποια χρήση αναγνωρίζεται η συναλλαγή;
54. Εξηγήσατε αν πρέπει να εκδίδεται ή όχι τιμολόγιο για κάθε παροχή υπηρεσιών από:
- ασφαλιστικούς πράκτορες σε ασφαλιστικές επιχειρήσεις
 - πρακτορεία ΠΡΟΠΟ στον ΟΠΑΠ.
55. Ο Α έχει βιοτεχνία ετοιμών ενδυμάτων στη Ν. Φιλαδέλφεια. Στέλνει όλα τα απαραίτητα υλικά για τη ραφή 10 κοστούμιών στον Β, στο τέarma Αχαρνών. Στη συνέχεια, ο Β τα ετοιμάζει και τα στέλνει στο σιδηρωτήριο του Γ στα Πατήσια.