

Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά το χρόνο της είσπραξης, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1214/30.9.2014 Ανάλυση

ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1214/30.9.2014 που αφορά στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, για όσους ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά τον χρόνο είσπραξης του συνόλου ή μέρους μία φορολογητέας πράξης. Αντίστοιχα η έκπτωση φόρου πραγματοποιείται όταν γίνει πληρωμή του συνόλου ή της φορολογητέας πράξης που λαμβάνονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Σημειώνεται ότι και για όσους δεν εντάσσονται στο «Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ» προκύπτουν υποχρεώσεις από την στιγμή που συναλλάσσονται με υποκείμενους στο ειδικό καθεστώς του.

Η ένταξη στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ είναι προαιρετική. Δικαίωμα ένταξης στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ έχουν όλοι οι υποκείμενοι στο φόρο που ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους δεν ξεπερνάει τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση που η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη των δώδεκα (12) μηνών, ο κύκλος εργασιών προκύπτει με αναγωγή του πραγματοποιηθέντος κύκλου εργασιών σε δωδεκάμηνη περίοδο.

Από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ εξαιρούνται οι παρακάτω κινήσεις:

- ▼ Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 28β του κώδικα Φ.Π.Α.
- ▼ Εισαγωγές αγαθών.
- ▼ Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.
- ▼ Πράξεις για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ▼ Λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.
- ▼ Πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ

Όλες οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς θα πρέπει να τηρούν αρχείο εισπράξεων/πληρωμών, ανεξάρτητα από την κατηγορία των λογιστικών βιβλίων που τηρούνται. Στο αρχείο αυτό θα πρέπει να αποτυπώνονται όλες οι εισπράξεις που πραγματοποιούν από τους πελάτες τους, για συναλλαγές που εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς, καθώς και όλες οι πληρωμές που αυτοί πραγματοποιούν προς τους προμηθευτές τους.

Διπλογραφικά βιβλία

Όταν τηρούνται διπλογραφικά βιβλία θα πρέπει οι κινήσεις που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ θα πρέπει κατά την καταχώρηση ενός τιμολογίου αγοράς / πώλησης, στην λογιστική να πραγματοποιούνται οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

Τιμολόγιο πώλησης

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
30.00.00.XX	Πελάτες	X	
54.00.91.723	ΦΠΑ πωλήσεων αρ.39β προς πληρωμή 23%		X
54.00.91.623	ΦΠΑ Λοιπών χρεώσεων αρ.39β προς εισπράξη 23%		X
70.00.00.923	Πωλήσεις εμπορ 23% αρ.39β		X
73.00.00.923	Λοιπές χρεώσεις αγαθών 23% αρ.39β		X

Τιμολόγιο αγοράς

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
50.00.00.XX	Προμηθευτές		X
54.00.90.223	Φπα αγορων εμπορ αρ.39β προς πληρωμή 23%	X	
54.00.90.623	Φπα δαπανών αρ.39β προς πληρωμή 23%	X	
20.01.00.923	Αγορές εμπορ 23% αρ.39β	X	
64.98.00.923	Λοιπά έξοδα 23% αρ.39β	X	

Προκύπτει η ανάγκη για τους λογαριασμούς της ομάδας 7, 2, & 6 να δημιουργηθεί λογαριασμός που θα ενημερώνεται για έσοδα και έξοδα που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ άρ. 39β. Οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα πρέπει να ενημερώνουν την περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Αντίστοιχα θα πρέπει για τους λογαριασμούς ΦΠΑ εκκρών και εισρών να δημιουργηθεί επίσης λογαριασμός που θα ενημερώνεται με το ΦΠΑ των κινήσεων ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ. Προτείνεται να δημιουργηθούν 1 κατάλληλοι υπο- λογαριασμοί στους λογαριασμούς «54.00.90 - ΦΠΑ αγορών αρ.39β» & «54.00.91 - ΦΠΑ πωλήσεων αρ.39β». Οι λογαριασμοί ΦΠΑ που ενημερώνονται από τις κινήσεις ειδικού καθεστώτος δεν θα πρέπει να ενημερώνουν την περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Με την κατάχώρηση της είσπραξης θα πρέπει εκτός από τις παρακάτω εγγραφές:

Είσπραξη	Χρέωση	Πίστωση	Πληρωμή	Χρέωση	Πίστωση
30*		X	50*	X	
38*	X		38		X

Να δημιουργηθούν και οι παρακάτω εγγραφές όταν γίνεται ο συσχετιμός του τιμολογίου με είσπραξη πληρωμή:

Συσχετισμός τιμολογίου πώλησης με είσπραξη

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04.97.01.723	Φορ.Αξία εκρών αποθεμ. αρ. 39β 23%		X
04.97.01.623	Φορ.Αξία Λοιπών χρεώσεων αρ. 39β 23%		X
08.97.01.723	Φορ.Αξία εκρών αποθεμ. αρ. 39β 23%	X	
08.97.01.623	ΦΠΑ Λοιπών χρεώσεων αρ. 39β 23%	X	
54.00.70.923	ΦΠΑ Εμπορ.για απόδοση ΑΡ.39Β 23%		X
54.00.73.923	ΦΠΑ Πωλήσεων Παρ. Υπηρεσιών για απόδοση ΑΡ.39Β 23%		X
54.00.91.723	Φπα πωλήσεων εμπορ αρ.39β προς είσπραξη 23%	X	
54.00.91.623	ΦΠΑ Λοιπών χρεώσεων αρ.39β προς είσπραξη 23%	X	

Συσχετισμός τιμολογίου αγοράς με πληρωμή

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04.97.00.223	Φορ.Αξία εισροών αποθεμ. αρ. 39β 23%	X	
04.97.00.623	Φορ.Αξία εισροών δαπανών αρ. 39β 23%	X	
08.97.00.223	Φορ.Αξία εισροών αποθεμ. αρ. 39β 23%		X
08.97.00.623	Φορ.Αξία εισροών δαπανών αρ. 39β 23%		X
54.00.20.923	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΡ.39Β 23%	X	
54.00.29.923	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΡ.39Β 23%	X	
54.00.90.223	Φπα αγορων εμπορ αρ.39β προς πληρωμή 23%		X
54.00.90.623	Φπα δαπανών αρ.39β προς πληρωμή 23%		X

Προκύπτει η ανάγκη να δημιουργηθούν λογαριασμοί τάξεως στους οποίους να παρακολουθείται η φορολογητέα αξία εισροών και εκροών των κινήσεων που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ. Θα πρέπει να δημιουργηθεί για τον παραπάνω σκοπό μία ομάδα λογαριασμών:

04.97 - Φορ.Αξία εισροών - εκροών ΦΠΑ αρ. 39β

Στον λογαριασμό «04.97» θα πρέπει να δημιουργηθούν οι απαραίτητοι υπολογαριασμοί προκειμένου να παρακολουθούνται οι εισροές και οι εκροές ανά συντελεστή ΦΠΑ και είδος εισροής εκκροής.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 04.97 θα πρέπει να ενημερώνουν τις εισροές και τις εκροές της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

04.97	Φορ.Αξία εισροών - εκροών ΦΠΑ αρ. 39β
04.97.00	Φορ.Αξία εισροών ΦΠΑ αρ. 39β
04.97.00.123	Φορ.Αξία εισροών παγίων. αρ. 39β 23%
04.97.00.223	Φορ.Αξία εισροών αποθεμ. αρ. 39β 23%
04.97.00.623	Φορ.Αξία εισροών δαπανών αρ. 39β 23%
04.97.01	Φορ.Αξία εκροών ΦΠΑ αρ. 39β
04.97.00.723	Φορ.Αξία εκροών αποθεμ. αρ. 39β 23%

Θα πρέπει να δημιουργηθούν και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί τάξεων στην ομάδα 08

08.97	Φορ.Αξία εισροών - εκροών ΦΠΑ αρ. 39β
08.97.00	Φορ.Αξία εισροών ΦΠΑ αρ. 39β
08.97.00.123	Φορ.Αξία εισροών παγίων. αρ. 39β 23%
08.97.00.223	Φορ.Αξία εισροών αποθεμ. αρ. 39β 23%
08.97.00.623	Φορ.Αξία εισροών δαπανών αρ. 39β 23%
08.97.01	Φορ.Αξία εκροών ΦΠΑ αρ. 39β
08.97.00.723	Φορ.Αξία εκροών αποθεμ. αρ. 39β 23%

Με τις παραπάνω εγγραφές εκτός από την ενημέρωση των λογαριασμών τάξεως με την αξία των εισπράξεων/ των πληρωμών που θα πρέπει να γίνει τακτοποίηση των λογαριασμών ΦΠΑ. Θα πρέπει η αξία ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην αξία των εισπράξεων και των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν να μεταφερθεί από τον ειδικό λογαριασμό ΦΠΑ που ενημερώνεται από κινήσεις ειδικού καθεστώτος, στον λογαριασμό ΦΠΑ εισροών και εκροών προκειμένου να ενημερωθεί και η περιοδική ΦΠΑ.

Στους λογαριασμούς ΦΠΑ εισροών – εκροών συνίσταται να δημιουργηθεί ξεχωριστός λογαριασμός ο οποίο θα ενημερώνεται από το ΦΠΑ των εισπράξεων και των πληρωμών. π.χ 54.00.70.923 - ΦΠΑ εμπορ.για απόδοση αρ.39β 23%.

Απλογραφικά βιβλία

Όταν τηρούνται Απλογραφικά βιβλία για τις κινήσεις που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ θα πρέπει να ενημερωθούν διαφορετικοί λογαριασμοί εσόδων – εξόδων.

Επιπλέον θα πρέπει για τις εισπράξεις / πληρωμές που σχετίζονται με πωλήσεις / αγορές που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ να γίνεται ανάλυση ανά συντελεστή ΦΠΑ όπως προκύπτει από τα συσχετιζόμενα έσοδα / έξοδα. Για το λόγο αυτό θα πρέπει για τις εισπράξεις / πληρωμές να ενημερωθεί αντίστοιχος λογαριασμός εσόδων / εξόδων.

Το βιβλίο εσόδων εξόδων στην περίπτωση ένταξης στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ θα πρέπει να έχει την παρακάτω μορφή.

Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων Ειδικού Καθεστώτος άρθρου 39β

Ημερομηνία	Παραστατικό εγγραφών	Εκροές 23%	ΦΠΑ εκροών 23%	Εκροές αρ.39β 23% (τιμολογημένες προς εισπραξη)	ΦΠΑ εκροών 39β 23% (προς εισπραξη)	Εισπραχθείσες Εκροές αρ.39β 23%	Εισπραχθείς ΦΠΑ εκροών 39β 23%
10/10/2014	Τιμ 35 Πελάτης Νοσοκομείο Άγιος Ανδρέας			1.000,00 €	230,00 €		
12/10/2014	Δελτίο Ζ πωλήσεις Λιανικής	200,00 €	46,00 €				
28/10/2014	Απόδειξη Είσπραξης Νο 45, Νοσοκομείο Άγιος Ανδρέας					390,24	89,76