



---

## Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α.

---

[Σύντομη περιγραφή](#)

[Ροή εργασιών](#)

[Αναλυτική περιγραφή](#)

## Σύντομη περιγραφή

Ο νόμος περί **ειδικού καθεστώτος καταβολής Φ.Π.Α.** καθορίζει ορισμένες αρχές και διαδικασίες για τις επιχειρήσεις, οι οποίες υπόκεινται στο φόρο και επιλέγουν να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς. Η γενική αρχή είναι ότι ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής (ΠΟΛ.1214/30.9.2014).

Δικαίωμα ένταξης στο ειδικό καθεστώς έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο, των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τις πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ.

Η υποχρέωση καταβολής του ΦΠΑ κατά το χρόνο της είσπραξης, σύμφωνα με το άρθρο 39β του κώδικα ΦΠΑ, μπορεί να αφορά :

- είτε σε εταιρίες **που εντάσσονται** στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, πράγμα που συνεπάγεται ότι όλες οι κινήσεις θα παρακολουθούνται βάσει του ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ.
- είτε σε εταιρίες **που δεν εντάσσονται** στο ειδικό καθεστώς αλλά λαμβάνουν φορολογικά στοιχεία από υποκείμενους στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση τήρησης αρχείου πληρωμών ώστε να ενημερώνουν τη Φορολογική Αρχή για τις πληρωμές που πραγματοποίησαν.

Εξαιρέση από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ αποτελούν οι παρακάτω πράξεις :

- Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 28β
- 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

Η εφαρμογή των διατάξεων του νόμου κάνει εύλογη την αναγκαιότητα κατάλληλης παραμετροποίησης σε κάθε σχετική οντότητα της εφαρμογής. Ειδικότερα, στα στοιχεία εταιρίας, στο λογαριασμό προμηθευτή, στους λογαριασμούς λογιστικής, στα άρθρα σύνδεσης στη λογιστική, στους τύπους παραστατικών της εφαρμογής (αγορών, πωλήσεων, αποθήκης, κινήσεων αξιογράφων) κ.λπ. .

Στη συνέχεια, ακολουθεί αναλυτική καταγραφή όλων των ρυθμίσεων με σκοπό τη διενέργεια των συναλλαγών που εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς.

[Επιστροφή](#)

## Ροή εργασιών

- ▼ [Παραμετροποίηση εταιρίας](#)
- ▼ [Παραμετροποίηση προμηθευτών](#)
- ▼ [Παραμετροποίηση Λογαριασμών Λογιστικής](#) τους ενδιάμεσους λογαριασμούς θα τους δημιουργήσετε στο πρόγραμμα λογιστικής που χρησιμοποιείτε (εφόσον έχετε διπλογραφικά βιβλία)
- ▼ [Παραμετροποίηση Άρθρων Σύνδεσης στη Λογιστική](#) η τροποποίηση των άρθρων σύνδεσης θα γίνει στο πρόγραμμα λογιστικής που χρησιμοποιείτε (εφόσον έχετε διπλογραφικά βιβλία)
- ▼ [Παραμετροποίηση Τύπων παραστατικών](#)
- ▼ [Διαχείριση Εμπορικών παραστατικών](#)
- ▼ [Διαχείριση εισπράξεων /πληρωμών](#)
- ▼ [Διαχείριση κινήσεων αξιογράφων](#)
- ▼ [Εργασίες "Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ \(αρ. 39β\)"](#)
  - ▼ [Εξαίρεση κινήσεων \(άρθρο 39β\)](#)
  - ▼ [Απογραφή ΦΠΑ \(άρθρο 39β\)](#)
  - ▼ [Διαχείριση δεδομένων ΦΠΑ \(άρθρο 39β\)](#)
  - ▼ [Κατάσταση Παραστατικών για την υποβολή ΦΠΑ](#)
  - ▼ [Έλεγχος αντιστοιχίσεων για την υποβολή ΦΠΑ](#)
- ▼ [Παράδειγμα εφαρμογής ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ](#)

[Επιστροφή](#)

# Αναλυτική περιγραφή

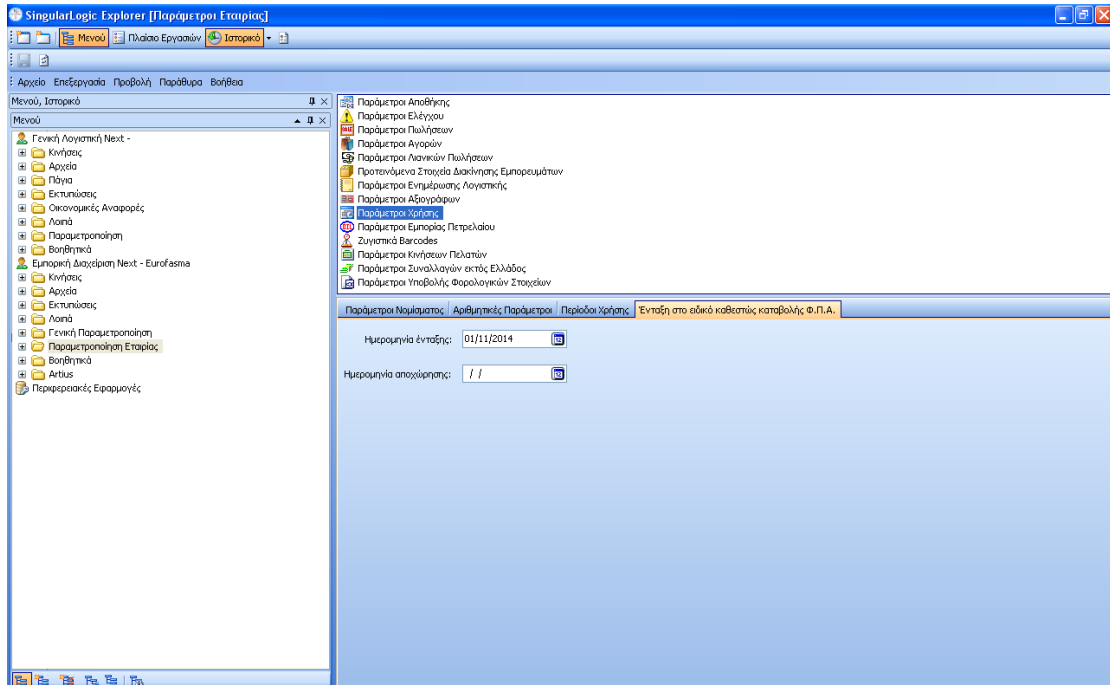
## ▼ Παραμετροποίηση εταιρίας

Παραμετροποίηση Εταιρίας → Παράμετροι Εταιρίας → Παράμετροι Χρήσης → Ένταξη στο ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α.

Στις "Παραμέτρους Χρήσης" της "Παραμετροποίησης Εταιρίας" ενσωματώθηκε νέα σελίδα με τίτλο **"Ένταξη στο ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α."**

Στην "Ημερομηνία ένταξης" εγγράφεται η ημερομηνία ένταξης της επιχείρησης στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, ενώ στην "Ημερομηνία αποχώρησης" η ημερομηνία εξόδου της από αυτό, όταν συντρέχουν λόγοι που δικαιολογούν την έξοδο (π.χ. υπέρβαση του καθορισμένου από το Νόμο ορίου των πεντακοσίων χιλιάδων, διαπίστωση της Φορολογικής Διοίκησης για τη μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων του ενταγμένου στο καθεστώς κ.λπ.).

Όσες κινήσεις καταχωρίζονται στην εταιρία μετά την ημερομηνία ένταξής της στο ειδικό καθεστώς συμμετέχουν στις διαδικασίες του ειδικού καθεστώτος (π.χ. αντιστοιχίσεις κινήσεων).



**Σχ. 1** Παράμετροι ένταξης στο ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α.

[Επιστροφή](#)

## ▼ Παραμετροποίηση Προμηθευτών

### Ενημέρωση στα στοιχεία συναλλαγών

Αρχεία → Λογαριασμοί → Προμηθευτές

Το Σύστημα ενσωματώνει πλέον στη σελίδα των "Στοιχείων Συναλλαγών" της οντότητας του "Προμηθευτή" το τμήμα "**Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ**" (άρ. 39β).

Η ρύθμιση αυτή δεν έχει κανένα απολύτως νόημα αν η εταιρία είναι ενταγμένη στο Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α., αφού αυτό συνεπάγεται και την αυτόματη ένταξη όλων των προμηθευτών της σε αυτό. Αντίθετα, θα φανεί χρήσιμη στην περίπτωση της μη ένταξης της στο ειδικό καθεστώς για να καλύψει την ανάγκη καταχώρισης τιμολογίου αγοράς ή πληρωμής προμηθευτή (ενταγμένου στο καθεστώς) στο όνομα του οποίου εκδίδεται το τιμολόγιο .

Η ενεργοποίηση των πεδίων του τμήματος "Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α." εξαρτάται από το φορολογικό καθεστώς, στο οποίο ο προμηθευτής υπάγεται. Από το παραπάνω προκύπτει ότι μπορεί στο πεδίο "Καθεστώς ΦΠΑ" να επιλεγεί οποιαδήποτε τιμή (κανονικό, μειωμένο, απαλλαγή), με εξαίρεση τις περιπτώσεις :

- Εντός Ε.Ε.
- Εκτός Ε.Ε.

Τα πεδία του τμήματος αποτυπώνονται ως εξής :

- **Ημερομηνία ένταξης** στο ειδικό καθεστώς σε περίπτωση που η εταιρία τηρεί τις προϋποθέσεις που η νομοθεσία προβλέπει.
- **Ημερομηνία αποχώρησης** από το Ειδικό Καθεστώς όταν δεν πληρούνται από την επιχείρηση οι προϋποθέσεις παραμονής της σε αυτό.

**Σχ. 2** Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. στους προμηθευτές (ημερομηνία ένταξης/ημερομηνία αποχώρησης)

[Επιστροφή](#)

## ▼ Παραμετροποίηση Λογαριασμών Λογιστικής

Στους Λογαριασμούς λογιστικής θα πρέπει να προβείτε στη δημιουργία των ενδιάμεσων λογαριασμών αγορών, πωλήσεων, ΦΠΑ (π.χ. ενδιάμεσος αγορές εμπορευμάτων 23% - 20.01.90.023 & ενδιάμεσος ΦΠΑ αγορές εμπορευμάτων 54.00.90.023), απαραίτητων στην παρακολούθηση των κινήσεων που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ.

**Σχ. 3** Λογαριασμοί λογιστικής (Δημιουργία ενδιάμεσων λογαριασμών)

Οι εν λόγω λογαριασμοί ενημερώνονται με τις διαδικασίες ειδικού καθεστώτος (που ενσωματώνονται στο μενού “Λοιπά” του κυκλώματος της εμπορικής

- [-] Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. (άρ. 39β)
  - Εξαιρέση κινήσεων (άρθρο 39β)
  - Απογραφή ΦΠΑ (άρθρο 39β)
  - Αντιστοιχίσεις ΦΠΑ (άρθρο 39β)
  - Διαχείριση δεδομένων ΦΠΑ (άρθρο 39β)
  - Κατάσταση Παραστατικών για την υποβολή
  - Έλεγχος αντιστοιχίσεων για την υποβολή

διαχείρισης).

[Επιστροφή](#)

## ▼ Παραμετροποίηση Άρθρων Σύνδεσης στη Λογιστική

Τους ενδιάμεσους λογαριασμούς που ήδη δημιουργήσατε θα τους χρησιμοποιήσετε για τη δημιουργία των Άρθρων Σύνδεσης στη λογιστική (π.χ. ΑΓ39, αγορές-άρθρο 39β). Ο κωδικός κάθε άρθρου σύνδεσης θα χρειαστεί να συνδεθεί στον ενδεδειγμένο τύπο παραστατικού, στους “Γενικούς πίνακες” της εφαρμογής. Για παράδειγμα η “απόδειξη πληρωμής”, στον πίνακα “11”, θα λάβει στο νέο πεδίο του ειδικού καθεστώτος τον κωδικό ΠΛ39 ο οποίος παραπέμπει στο άρθρο σύνδεσης ΠΛ39-Πληρωμές μετρητών 39β, ενώ στο πεδίο που αφορά στο άρθρο τάξεως ειδικού καθεστώτος τον κωδικό ΤΦΠΑ που παραπέμπει στο άρθρο σύνδεσης ΤΦΠΑ-Τάξεως Αγορών-39β.



Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό	Χρέωση	Αρνητικό	Αυτόματο	Βοηθ. Ποσό
1	@4.01.00.@2		3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	@4.00.@4.@2		4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	@4.01.90.@2		3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	@4.00.90.@2		4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Σχ. 4 Άρθρα Σύνδεσης στη Λογιστική

[Επιστροφή](#)

## ▼ Παραμετροποίηση Τύπων Παραστατικών

Γενική Παραμετροποίηση → Γενικοί Πίνακες

Με την αναβάθμιση της έκδοσης θα πρέπει να μεταβείτε στους "Γενικούς πίνακες" της εφαρμογής (παραστατικά κινήσεων λογαριασμών 11, παραστατικά κινήσεων αποθήκης 21, τύποι παραστατικών αγορών 31, τύποι παραστατικών πωλήσεων 41) και να παραμετροποιήσετε κατάλληλα τους ενδεδειγμένους τύπους παραστατικών κάθε πίνακα **για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ.**

Κωδι...	Περιγραφή
11	Παραστατικά Κινήσεων Λογαριασμών
12	Επαγγέλματα Πελατών/Προμηθευτών
16	Κατηγορίες Πελατών/Προμηθευτών
19	Τρόποι Αποστολής
21	Παραστατικά Κινήσεων Αποθήκης
22	Μονάδες Μέτρησης Αποθήκης
25	Κατηγορίες Ειδών Αποθήκης
28	Τύποι Υπολογισμού Ποσοτήτων Ειδών
29	Δασμολογικές Κλάσεις
30	Κατηγορίες Εισφορών Ανακύκλωσης
31	Τύποι Παραστατικών Αγορών
41	Τύποι Παραστατικών Πωλήσεων
47	Κατηγορίες Εναλλακτικών Τιμών Πώλησης
52	Κατάλογος Τραπεζών
55	Κατηγορίες Αξιογράφων
56	Καταστάσεις Αξιογράφων

**Σχ. 5** Παραμετροποίηση Γενικών Πινάκων

Συγκεκριμένα :

Για να καλυφθεί η αναγκαιότητα παραμετροποίησης ενός **τύπου παραστατικού**, ενσωματωμένου π.χ. στον **Πίνακα "11"**, θα χρειαστεί όταν ανοίξει η λίστα, με τους εμφανιζόμενους σε αυτή όλους τους "τύπους παραστατικών κινήσεων λογαριασμών", να επιλέξετε τον επιθυμητό (π.χ. 41 απόδειξη πληρωμής) και να θέσετε τις ενδεδειγμένες τιμές στις νέες παραμέτρους :

- λογιστικό άρθρο για το ειδικό καθεστώς
- λογιστικό άρθρο τάξεως για το ειδικό καθεστώς
- εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

Τα εν λόγω πεδία τίθενται ενεργά (προς συμπλήρωση) όταν στο πεδίο **"Χρήση"** του επιλεγμένου τύπου έχετε δηλώσει είτε **"κινήσεις εισπράξεων"** είτε **"κινήσεις πληρωμών"**, αλλιώς η εφαρμογή απαγορεύει την ενεργοποίησή τους.

**Σχ. 6** Παράμετροι για ειδικό καθεστώς στα Παραστατικά Κινήσεων Λογαριασμών

- **Λογιστικό άρθρο για το ειδικό καθεστώς** : Στο πεδίο αυτό πληκτρολογείτε ένα κωδικό, το μήκος του οποίου δεν ξεπερνά τους τέσσερις χαρακτήρες (π.χ. ΠΛ39)

πληρωμές μετρητών ΦΠΑ 39β), ο οποίος αντιστοιχεί στον κωδικό ενός **άρθρου σύνδεσης**, καθορισμένο στη λογιστική (αρχεία → άρθρα σύνδεσης), που εξυπηρετεί τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος. Για την ακρίβεια το λογιστικό άρθρο που πρέπει να δημιουργηθεί από το παραστατικό μέσω του συγκεκριμένου άρθρου σύνδεσης είναι αυτό το οποίο θα μεταφέρει τις χρεώσεις και τις πιστώσεις από τους ενδιάμεσους λογαριασμούς (π.χ. 20.01.90.023) στους κανονικούς λογαριασμούς που χρεώνονταν ή πιστώνονταν (π.χ. 20.01.00.023).

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό	Χρέωση	Αρνητικό	Αυτόματο	Βοηθ. Ποσό
1	@4.01.00.@2		3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	54.00.@4.@2		4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	@4.01.90.@2		3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	54.00.90.@2		4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Χρήστης: administrator Εταιρία: Kad Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 30/11/2014

Σχ. 7 Άρθρο σύνδεσης στη Λογιστική

Διαφορετικά δηλαδή με ό,τι ίσχυε μέχρι στιγμής, (η καταβολή ΦΠΑ καθίσταντο απαιτητή από την Φορολογική Αρχή την περίοδο υποβολής της περιοδικής δήλωσης), οι ενταγμένες στο ειδικό καθεστώς εταιρίες υποχρεώνονται σε καταβολή του ποσού ΦΠΑ (στο Δημόσιο) κατά το χρόνο εξόφλησης του παραστατικού συναλλαγής (ημερομηνία που φέρει το παραστατικό είσπραξης).

Βάσει των παραπάνω και του παραδείγματος που ακολουθεί, ο λογαριασμός του προμηθευτή θα πιστώνεται με τη συγκεκριμένη αγορά της επιχείρησης (1230), ενώ στη χρέωση του λογαριασμού θα εγγράφεται το ποσό των αγορασθέντων εμπορευμάτων (1000) και το ποσό του ΦΠΑ του ειδικού καθεστώτος που αντιστοιχεί (230).

	Χρέωση	Πίστωση
Προμηθευτής (50)		1230
ΦΠΑ (56)	230	
Είδος - αγορά (20.90)	1000	

Κατά την πληρωμή, μέχρι στιγμής, ο προμηθευτής χρεωνόταν με το σύνολο της αξίας του τιμολογίου συναλλαγής σε αντιστοιχη πίστωση των χρηματικών διαθέσιμων (ταμείου, αξιόγραφων).

	Χρέωση	Πίστωση
Προμηθευτής (50)	1230	
Ταμείο (38)		1230

Ωστόσο, με την ένταξη της επιχείρησης στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, ο λογαριασμός των αγορών και του ΦΠΑ χρεώνονται με την καθαρή αξία (1000) και την αξία του ΦΠΑ (230), ενώ πιστώνονται οι ενδιάμεσοι.

	Χρέωση	Πίστωση
<b>Είδος - αγορά (20)</b>	1000	
Είδος - αγορά (20.90)		1000
<b>ΦΠΑ (54)</b>	230	
ΦΠΑ (56)		230

- **Λογιστικό άρθρο τάξεως για ειδικό καθεστώς :** Και σε αυτό το πεδίο πληκτρολογείτε έναν κωδικό, ο οποίος αντιστοιχεί στον κωδικό ενός **άρθρου σύνδεσης** στις γραμμές του οποίου κινούνται λογαριασμοί τάξεως. Το άρθρο αυτό το έχετε προκαθορίσει στη Λογιστική (αρχεία → άρθρα σύνδεσης), για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος.

- **Εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς :** Η εφαρμογή, ανάλογα την επιλογή σας (τσεκ ή όχι στην παρούσα παράμετρο) θα εξαιρέσει από την "καταβολή ΦΠΑ κατά την είσπραξη" όλες τις κινήσεις αυτού του τύπου παραστατικού.



#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

---

*Εκείνο που πρέπει να τονίσουμε είναι ότι όταν μια εγγραφή είσπραξης ή πληρωμής εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. τότε στη λογιστική δημιουργείται ένα άρθρο το οποίο προέρχεται από το πεδίο "Λογιστικό άρθρο". Όταν το παραστατικό εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. τότε θα δημιουργηθούν στη λογιστική και τα τρία άρθρα.*

Στα παραστατικά **κινήσεων αποθήκης** (αφορούν σε αγορές/πωλήσεις) του **Πίνακα "21"** ενσωματώθηκαν οι παράμετροι **"Λογιστικό άρθρο για το ειδικό καθεστώς"** η συμπλήρωση της οποίας θα επηρεάσει, ως προς τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, τις κινήσεις αποθήκης, καθώς και το **"Λογιστικό άρθρο τάξεως για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ"** .



#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

---

*Διευκρινίζουμε ότι :*

- 1. Το πεδίο "Λογιστικό άρθρο" (π.χ. ΑΓ21 για αγορές) που προϋπήρχε ενημερώνει τη λογιστική αποκλειστικά και μόνο για παραστατικά αγορών και πωλήσεων που εξαιρούνται από το ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. .*
- 2. Το πεδίο "Λογιστικό άρθρο για ειδικό καθεστώς" (π.χ. ΑΓ39 για αγορές - άρθρο 39β) ενημερώνει τη λογιστική αποκλειστικά και μόνο για παραστατικά αγορών και πωλήσεων που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. . Η ενημέρωση είναι σχεδόν ίδια με αυτήν που έκανε το παραπάνω πεδίο με τη διαφορά ότι αντί να χρησιμοποιηθούν οι κανονικοί λογαριασμοί πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι ενδιάμεσοι που δημιουργήθηκαν ειδικά για την περίπτωση αυτή (π.χ. 20.01.90.023).*
- 3. Το πεδίο "Λογιστικό άρθρο τάξεως για ειδικό καθεστώς" (π.χ. ΤΑΑΓ τάξεως εκκαθάριση αγορών - άρθρο 39β) ενημερώνει τους αντίστοιχους λογαριασμούς τάξεως και αντιλογίζεται από το άρθρο που δημιουργείται κατά την είσπραξη / πληρωμή από το πεδίο με την ίδια ονομασία στον πίνακα "11".*

**Παραστατικά Κινήσεων Αποθήκης**

Κωδικός: 42

Περιγραφή: Τιμολόγιο Προμηθευτή

Χαρακτηρισμός Κίνησης: Εισαγωγή

Ενημερώνει Ποσότητα:

Ενημερώνει Αξία:

Εκκρεμότητα:

Τιμή: Τελευταία Τιμή Κόστους

Ενημέρωση Τελ. Τιμής Κόστους:

Απογραφή:

Ενημέρωση Προμήθειας Ειδών:

Ενημέρωση Τελ. Τιμής σε Ξένο Νόμισμα:

Φόρμα:

Κανάλι Εξόδου Εκτυπωτή:

Αρίθμηση:

Λογιστικό Άρθρο: ΑΓ21

Περιγραφή για εκτύπωση: Τιμολόγιο Προμηθευτή

Άρθρο Πλασμ. Αξίας:

Φύση Συναλλαγής: 11

Ενημέρωση Βιβλίων ΑΒ Κατηγορίας: Αγορά

Χρήση: Κινήσεις Αγορών

Άρθρο Αναλ. Λογιστικής:

Συγκεντρ. Ενημ. Αναλ. Λογιστικής:

Κωδικός Γ.Γ.Π.Σ.:

Λογιστικό άρθρο για ειδικό καθεστώς: ΑΓ39

Λογιστικό άρθρο τάξεως για ειδικό καθεστώς: ΤΑΑΓ

OK Ακυρο

**Σχ. 8** Παραστατικά Κινήσεων Αποθήκης

Στους τύπους **παραστατικών αγορών / πωλήσεων**, ενσωματωμένους στους **Πίνακες "31"** και **"41"** αντίστοιχα, η ύπαρξη της παραμέτρου **"Εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς"** εξυπηρετεί ώστε να εξαιρεθούν από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, οι σαφώς καθορισμένοι τύποι παραστατικών (π.χ. στον πίνακα 31 το τιμολόγιο προμηθευτή).

**Σχ. 9** Παραμετροποίηση στους τύπους παραστατικών αγορών

Ανάλογη παραμετροποίηση με αυτήν που περιγράψαμε στους τύπους του Πίνακα "11" πρέπει να γίνει και για τους **τύπους κίνησης αξιογράφων** (Γενική Παραμετροποίηση → Τύποι Κινήσεων Αξιογράφων).

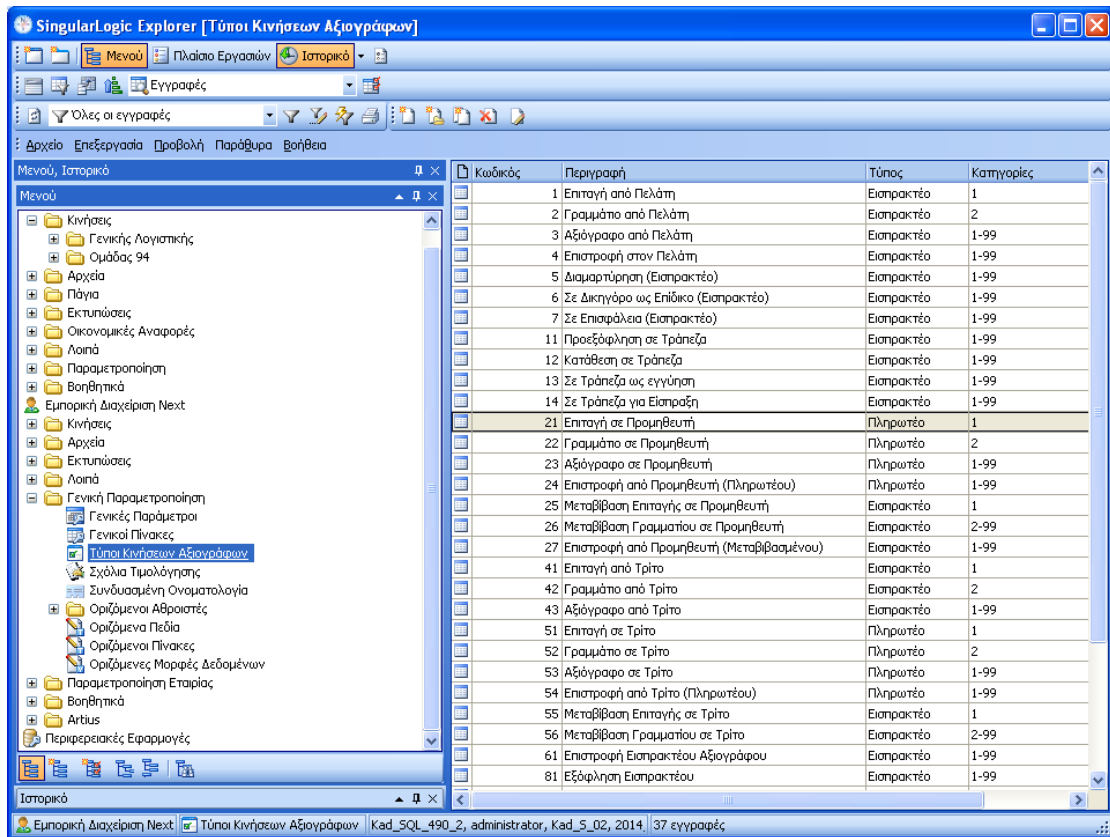
Και εδώ ενσωματώθηκε (για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος) το τμήμα **"Κωδικός Άρθρου Σύνδεσης με τη Λογιστική"** το περιεχόμενο του οποίου αφορά στα νέα πεδία "Για ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ" και "Τάξεως για ειδικό καθεστώς καταβολής" τα οποία συμπληρώνονται με συγκεκριμένους κωδικούς, όπου ο καθένας αντιστοιχεί στον κωδικό ενός άρθρου σύνδεσης, προκαθορισμένου στη λογιστική (αρχεία → άρθρα σύνδεσης).

Η ενεργοποίηση του πεδίου προκύπτει όταν ο **"χαρακτηρισμός κίνησης"** αφορά σε:

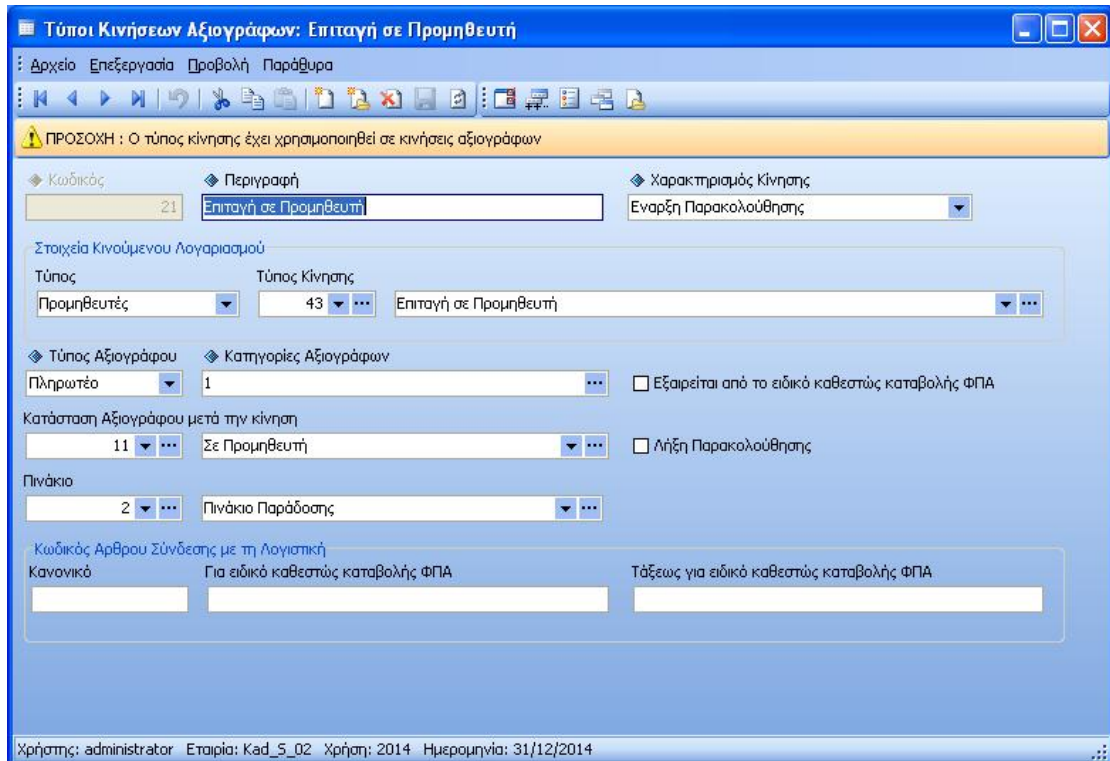
- Έναρξη παρακολούθησης
- Διαμαρτύρηση

Και εδώ η παράμετρος **"εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ"** χρησιμοποιείται ώστε να εξαιρέσει, εφόσον τσεκαραιστεί, συγκεκριμένες εγγραφές (οι οποίες ενσωματώνουν συγκεκριμένο τύπο παραστατικού) από την υποχρέωση καταβολής φόρου κατά το χρόνο είσπραξης του παραστατικού .





Σχ. 10 Παραμετροποίηση στους τύπους Κινήσεων Αξιογράφων



Σχ. 11 Τύπος κινήσεων αξιογράφων: Επιταγή σε προμηθευτή

[Επιστροφή](#)



## ▼ Διαχείριση Εμπορικών Παραστατικών (αγορών/πωλήσεων)

Εκτός της παραμετροποίησης των τύπων παραστατικών σχετικές ρυθμίσεις ενσωματώνουν και τα εμπορικά παραστατικά . Ειδικότερα, στα “στοιχεία παραστατικού” (αγοράς/πώλησης) θέτοντας ένδειξη στη νέα παράμετρο **“εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ”** μπορείτε να πετύχετε την εξαίρεση μιας εγγραφής από την υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ κατά την είσπραξη του παραστατικού. Συνεπώς, οι συναλλαγές με ενεργοποιημένη την ένδειξη “εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ”, δεν εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ.

Ουσιαστικά η παράμετρος “Εξαιρείται από ειδ. Καθ. ΦΠΑ” προτείνεται (έρχεται τσεκαρισμένη ή “όχι”) ανάλογα με την παραμετροποίηση του τύπου. Βέβαια την πρόταση αυτή μπορείτε ελεύθερα να επέμβετε και να την τροποποιήσετε .

Παραστατικά: Τιμολόγιο, 61

Αρχειο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Γενικά Στοιχεία Πελάτη Στοιχεία Παραστατικού

Αυτοκίνητο: [Dropdown] Αριθμός: [Text] Σκοπός Διακίνησης: [Text]

Σχετικά παραστατικά Πιστωτικού Τιμολογίου: [Text] Τύπος Αποστολής: [Text]

Παρατηρήσεις: [Text] Τύπος Προορισμού: [Text]

Καλές γιορτές χαχα: [Text]  Εξαιρείται από ειδ. καθ. ΦΠΑ

Κωδικός Σύμβασης: [Text] Περιγραφή Σύμβασης: [Text] Λεπτομέρειες Σύμβασης: [Text]

Ανάλυση Συνολικών Εκπτώσεων

Εκπτωση Ειδών	0,00	Αξία προ Εκπτώσεων	30,00	Καθ. αξία Επιβαρύνσεων	0,00
Εκπτωση Τιμοκαταλόγου	0,00	Σύνολο Εκπτώσεων	0,00	Φ.Π.Α. Επιβαρύνσεων	0,00
Εκπτωση Πελάτη	0,00	Καθαρή Αξία	30,00	Σύνολο σε Ξένο Νόμισμα	36,90
Εκπτωση Τρόπου Πληρωμής	0,00	Σύνολο Ε.Φ.Κ.	0,00	Εξόφληση σε Ξένο Νόμ.	0,00
Ειδική Εκπτωση	0,00	Σύνολο Φ.Π.Α.	6,90	Προκαταβολή	0,00
		Σύνολο Φ.Π.Α.	6,90	Μεταφορικά/ Ασφάλιστρα	0,00
		Καθαρή Αξία	30,00	Κωδικός Ταμειακής Μηχανής	[Text]
		Αξία Φ.Π.Α.	6,90		

Ανάλυση Αξιών ανά κατηγορία Φ.Π.Α.

Κατ.	ΦΠΑ %	Καθαρή Αξία	Αξία Φ.Π.Α.
3	23,00	30,00	6,90

Χρήστης: administrator Εταιρία: 999 Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 14/11/2014

Σχ. 12 Διαχείριση Εμπορικών Παραστατικών

[Επιστροφή](#)

## ▼ Διαχείριση εισπράξεων /πληρωμών

Η καταχώριση εισπράξεων/πληρωμών ακολουθεί κοινή με την καταχώριση εμπορικών παραστατικών παραμετροποίηση.

[Επιστροφή](#)

## ▼ Διαχείριση κινήσεων αξιογράφων

Και εδώ υπάρχει η δυνατότητα να εξαιρεθεί μια κίνηση αξιογράφων (αξιόγραφο από τρίτο, αξιόγραφο σε τρίτο) από την υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ κατά την είσπραξη του παραστατικού, αν θέσετε κατάλληλη ένδειξη στη νέα παράμετρο “εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ”.

Σχ. 13 Διαχείριση: Επιταγή σε Προμηθευτή

[Επιστροφή](#)

## ▼ Εργασίες “Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ (αρ. 39β)”

Μια σειρά εργασιών που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 39 του κώδικα ΦΠΑ, ενσωματώνει το μενού “Λοιπά” της “Εμπορικής Διαχείρισης” Next. Όλες ενεργοποιούνται από το νέο υπομενού “Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α. (άρθρο 39β)” .

Παραθέτουμε στη συνέχεια όλες τις εργασίες του ειδικού καθεστώτος καταβολής Φ.Π.Α. :

- **Εξαιρέση κινήσεων (άρθρο 39β)**, για την εξαίρεση κινήσεων από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ
- **Απογραφή ΦΠΑ (άρθρο 39β)**, για τη δημιουργία απογραφικών κινήσεων συναλλασσομένων

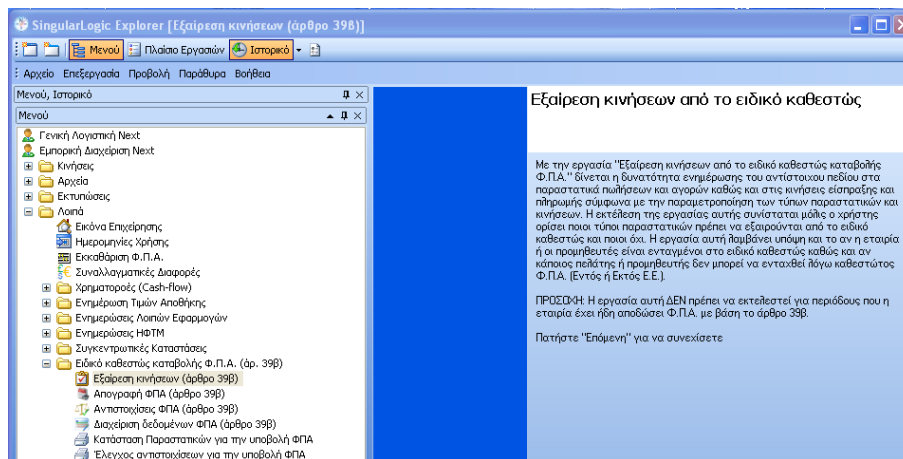
- **Αντιστοιχίσεις ΦΠΑ (άρθρο 39β)**, για τις αντιστοιχίσεις κινήσεων ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ (π.χ. κινήσεων εισπραξιών /πληρωμών με παραστατικά πωλήσεων/αγορών)
- **Διαχείριση δεδομένων ΦΠΑ (άρθρο 39β)**, για τη διαχείριση των “κινήσεων” (πωλήσεων/ αγορών & εισπραξιών /πληρωμών) και των “αντιστοιχίσεων” όπως προκύπτουν από την εκτέλεση των εργασιών:
  - Απογραφή ΦΠΑ
  - Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ
- **Εκτυπώσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ**
  - Κατάσταση Παραστατικών για την υποβολή ΦΠΑ
  - Έλεγχος αντιστοιχίσεων για την υποβολή ΦΠΑ

### ▼ Εξαιρέση κινήσεων (άρθρο 39β)

Η εφαρμογή μέσω της εργασίας αυτής ενημερώνει τη νέα παράμετρο “Εξαιρείται από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ” που ενσωματώνεται πλέον τόσο στα παραστατικά πωλήσεων και αγορών όσο και στις κινήσεις εισπραξης / πληρωμής λαμβάνοντας βέβαια υπόψη την καθορισμένη στους τύπους παραστατικών/κινήσεων παραμετροποίηση.

Η εκτέλεση της διαδικασίας έχει νόημα στην περίπτωση που ο “τύπος” παραστατικών/κινήσεων έχει ενημερωθεί λάθος. Οπότε αφού ανακαλύψετε το λάθος και επιθυμείτε τη διόρθωσή του, η εφαρμογή σας δίνει τη δυνατότητα μέσω της συγκεκριμένης εργασίας η οποία προϋποθέτει τη συμπλήρωση ενός φίλτρου που θα συμπεριλάβει τους επιθυμητούς τύπους (παραστατικών πώλησης/αγοράς, κινήσεων εισπραξης/πληρωμής, κινήσεων αξιογράφων), εξαιρώντας τους υπόλοιπους, μέσα στα δοσμένα φυσικά ημερομηνιακά όρια.

Η εργασία αυτή **δεν πρέπει** να εκτελεστεί για περιόδους όπου η εταιρία έχει ήδη αποδώσει Φ.Π.Α με βάση το άρθρο 39β.

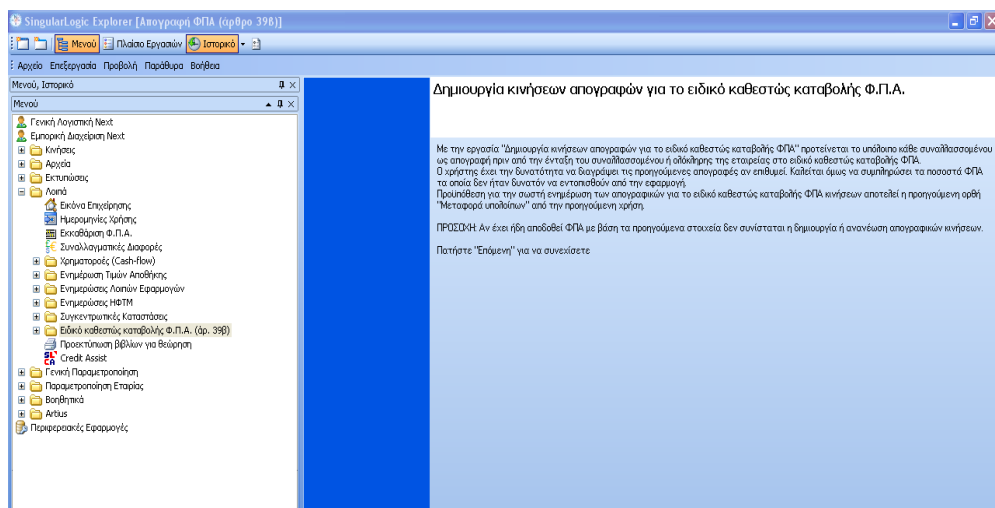


Σχ. 14 Εξαιρέση κινήσεων από το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

## ▼ Απογραφή ΦΠΑ (άρθρο 39β)

Με την εργασία της απογραφής προτείνονται τα ανοικτά υπόλοιπα των συναλλασσομένων σας (πελατών/προμηθευτών) μέχρι την ημερομηνία ένταξης της εταιρίας στο Ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α., (με την προϋπόθεση ότι η εταιρία είναι ενταγμένη στο Ειδικό καθεστώς) ή των προμηθευτών της σε περίπτωση μη ένταξης της εταιρίας στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ.

Η εκτέλεση της διαδικασίας "απογραφής" στους λογαριασμούς συναλλασσομένων (π.χ. προμηθευτών, πελατών) διευκολύνει την περίπτωση καταχώρισης κινήσεων με ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας ένταξης, ώστε με τη διαδικασία της αντιστοίχισης (που θα εξηγήσουμε λεπτομερώς αμέσως παρακάτω), η κίνηση π.χ. πληρωμής που θα καταχωριστεί να κλείσει με την κίνηση απογραφής.



### Σχ. 15 Δημιουργία κινήσεων απογραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

Για να δημιουργήσετε απογραφικές κινήσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ θα χρειαστεί να δηλώσετε στη 2<sup>η</sup> οθόνη του "οδηγού" την ημερομηνία μέχρι την οποία θέλετε να δημιουργηθούν οι απογραφές για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ. Η εκτέλεση της διαδικασίας μπορεί να αφορά σε **όλη την εταιρία** (πελάτες/προμηθευτές) αν η εταιρία εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς ή σε **όλους τους προμηθευτές** ή **επιλεκτικά σε ορισμένους**, αν η εταιρία δεν είναι ενταγμένη στο ειδικό καθεστώς αλλά λαμβάνει φορολογικά στοιχεία από προμηθευτές που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς .

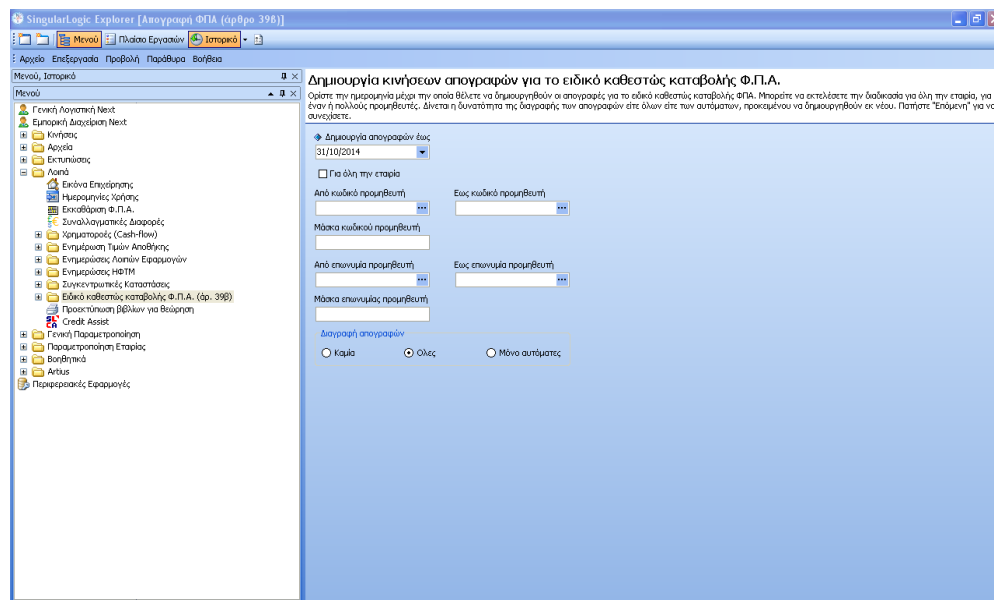
Στη 2η περίπτωση (μη ένταξης της εταιρίας στο ειδικό καθεστώς) μπορείτε να ζητήσετε να μην περιληφθούν όλοι οι προμηθευτές αλλά συγκεκριμένοι, αρκεί να συμπληρώσετε στα σχετικά πεδία τα όρια "κωδικού" και "επωνυμίας" προμηθευτών. Ανεξάρτητα πάντως από την επιλογή, η εφαρμογή ΔΕΝ θα

δημιουργήσει απογραφές για προμηθευτές που δεν είναι ενταγμένοι στο ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α.

Επιπλέον στην ίδια οθόνη μπορείτε να προσδιορίσετε μια σειρά άλλων κριτηρίων που θα εξυπηρετήσουν τη διαγραφή των απογραφών (είτε όλων είτε όσων δημιουργήθηκαν αυτόματα από την εφαρμογή) με σκοπό την εκ νέου δημιουργία τους.

Οι δυνατές επιλογές στην περίπτωση της διαγραφής απογραφών έχουν ως εξής :

- **Καμιά:** Η εφαρμογή δεν θα προχωρήσει στη διαγραφή καμιάς απογραφικής κίνησης μέχρι την ημερομηνία ένταξης της εταιρίας στο ειδικό καθεστώς. Αν όμως το υπόλοιπο κάποιου συναλλασσόμενου έχει διαφοροποιηθεί θα δημιουργήσει διορθωτική κίνηση απογραφής χωρίς να διαγράψει την προηγούμενη .
- **Όλες:** Η ενεργοποίηση της επιλογής επιφέρει τη διαγραφή όλων των απογραφικών κινήσεων, και των προτεινόμενων από την εφαρμογή αλλά και όσων δέχτηκαν παρέμβαση από το χρήστη.
- **Μόνο αυτόματες :** Αν επιλεγεί “μόνο αυτόματες” θα διαγραφούν μόνο οι απογραφικές κινήσεις που η εφαρμογή δημιούργησε ενώ δεν θα διαγραφεί καμιά κίνηση απογραφής που ο χρήστης καταχώρισε ή απογραφική κίνηση την οποία αυτός άλλαξε χειροκίνητα. Αν όμως το υπόλοιπο κάποιου συναλλασσόμενου έχει διαφοροποιηθεί θα δημιουργήσει διορθωτική κίνηση απογραφής χωρίς να διαγράψει την προηγούμενη.



**Σχ. 15a** Δημιουργία κινήσεων απογραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

Με την ενεργοποίηση του πλήκτρου “Επόμενη” θα εμφανιστεί λίστα με τις

προτεινόμενες (σύμφωνα πάντα με τα κριτήρια του φίλτρου) από την εφαρμογή απογραφικές κινήσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ με τα υπόλοιπα των συναλλασσομένων μέχρι την ημερομηνία ένταξης της εταιρίας στο ειδικό καθεστώς. Για παράδειγμα αν η ημερομηνία ένταξης της εταιρίας στο ειδικό καθεστώς είναι η 1/11/2014, η εφαρμογή θα συγκεντρώσει τα υπόλοιπα των συναλλασσομένων μέχρι 31/10/2014.

Η εφαρμογή είναι αρκετά ευέλικτη ως προς τις τροποποιήσεις στα στοιχεία των απογραφικών κινήσεων. Έτσι μπορείτε να διενεργήσετε επιτόπου αλλαγές στα στοιχεία της λίστας, όπως να διαγράψετε μια εγγραφή, να τροποποιήσετε το υπόλοιπο π.χ. ενός προμηθευτή αναλυμένο ανά ΦΠΑ (μια γραμμή για το 13% και μια για το 23% κ.λπ.).

Μηνάρετε να διαβάσετε τις προτεινόμενες απογραφές. Αν δεν υπάρχει η κατηγορία ΦΠΑ σε κάποια από αυτές ήρθε να την συμπληρώσετε. Για να ολοκληρωθεί η διαδικασία πατήστε "Αποθήκευση".

Τύπος παραστατικού	Κωδικός	Επωνυμία	Κατηγορία ΦΠΑ	Ποσοστό ΦΠΑ	Καθαρή αξία	Αξία ΦΠΑ
Χρεωστικό Πόλιτμ	003-2	Πόλιτμ με Αντιστάθιση -2-		0,00	3.609,68	0,00
Χρεωστικό Πόλιτμ	100-2	Νέος Πόλιτμ με Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ-2-		0,00	3.312,54	0,00
Χρεωστικό Πόλιτμ	100-3	Πόλιτμ ΜΗ Αντιστοίχιζόμενος		0,00	10.000,00	0,00
Χρεωστικό Πόλιτμ	100-4	Πόλιτμ ΜΗ Αντιστοίχιζόμενος-2-		0,00	9.746,14	0,00
Χρεωστικό Πόλιτμ	100-5	Νέος Πόλιτμ		0,00	6.312,54	0,00
Πιστωτικό Πόλιτμ	001	Πόλιτμ 001 Με Πιστ.Υπολ. 31/10 & Ακυρωτικό		0,00	500,00	0,00
Πιστωτικό Πόλιτμ	002	Πόλιτμ 002 Με Πιστωτικό Υπολ. 16% - 31/10/14		0,00	492,00	0,00
Πιστωτικό Πόλιτμ	003-1	Πόλιτμ με Αντιστάθιση		0,00	500,00	0,00
Πιστωτικό Πόλιτμ	100	Κόστος - Υπόμειρος		0,00	2.300,00	0,00
Πιστωτικό Πόλιτμ	303	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		0,00	492,00	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	002	Προμηθευτής με ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ		0,00	645,75	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	003-2	Προμηθευτής με Αντιστάθιση -2-		0,00	1.845,00	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	100	Μελε - ΜΗ Υπόμειρος		0,00	150,00	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	100-1	Προμηθευτής ΜΗ Αντιστοίχιζόμενος		0,00	1.500,00	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	100-5	Νέος Προμηθευτής		0,00	4.507,50	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	101	Βοήθ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΣ		0,00	2.460,00	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	101-1	Προμηθευτής Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ (Έναρξη 01/11/14)		0,00	3.507,50	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	101-2	Προμηθευτής Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ(Έναρξη 01/11/14)		0,00	0,50	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	101-9	Προμηθευτής Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ(Έναρξη 01/11/14)		0,00	2.000,00	0,00
Πιστωτικό Προμηθευ.	200	Toothba - ΔΕ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣΕΙ		0,00	1.845,00	0,00
Χρεωστικό Προμηθευ.	003	Προμηθευτής 003		0,00	500,00	0,00
Χρεωστικό Προμηθευ.	003-1	Προμηθευτής με Αντιστάθιση		0,00	500,00	0,00
Χρεωστικό Προμηθευ.	401	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		0,00	615,00	0,00

**Σχ. 15b** Δημιουργία κινήσεων απογραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

Το επόμενο βήμα της διαδικασίας απαιτεί την ενεργοποίηση του πλήκτρου **"αποθήκευση"** για την αποθήκευση των υπολοίπων των συναλλασσομένων σας. Η εφαρμογή φυλάσσει την πληροφορία των ανοικτών κινήσεων πελατών/προμηθευτών σε ένα **"temporary"** αρχείο.



#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

*Αν δεν πατηθεί το πλήκτρο της αποθήκευσης, η εφαρμογή δεν θα κάνει καμιά αλλαγή στα στοιχεία .*

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας **"Δημιουργία κινήσεων απογραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ"**, εμφανίζει μήνυμα το οποίο σας πληροφορεί για την επιτυχή έκβαση της διαδικασίας .

Δημιουργία κινήσεων απογραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής Φ.Π.Α.

Η αποθήκευση ολοκληρώθηκε με επιτυχία

**Σχ. 15c** Δημιουργία κινήσεων απογραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

[Επιστροφή](#)

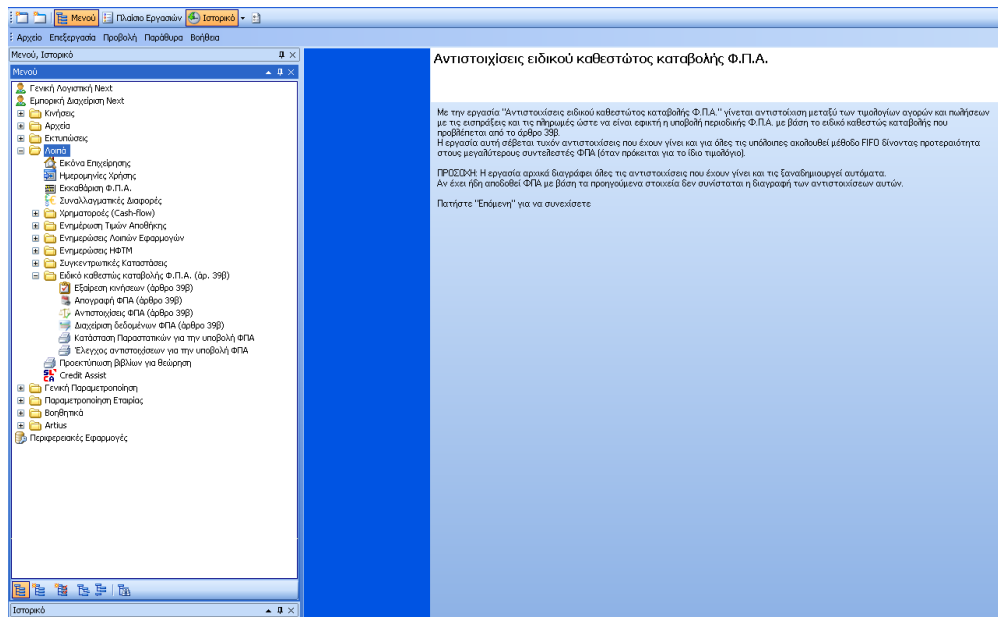
### ▼ Αντιστοιχίσεις ΦΠΑ (άρθρο 39β)

Η διαδικασία αντιστοίχισης ανοικτών κινήσεων συναλλασσομένων εκτελείται μέσω διαδοχικών οθονών.

#### 1<sup>η</sup> Οθόνη

Η 1<sup>η</sup> οθόνη της διαδικασίας σας δίνει πληροφορίες που σχετίζονται με την “Αντιστοίχιση ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ”. Κατά την αντιστοίχιση η εφαρμογή, αφού διαβάσει τις κινήσεις συναλλασσομένων που αφορούν στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ, αντιστοιχίζει τα παραστατικά αγοράς/πώλησης με τις κινήσεις πληρωμής/είσπραξης αντίστοιχα, με την προϋπόθεση ότι έχετε πρωτίστως καθορίσει το χρονικό εύρος για την πραγματοποίηση των αντιστοιχίσεων.

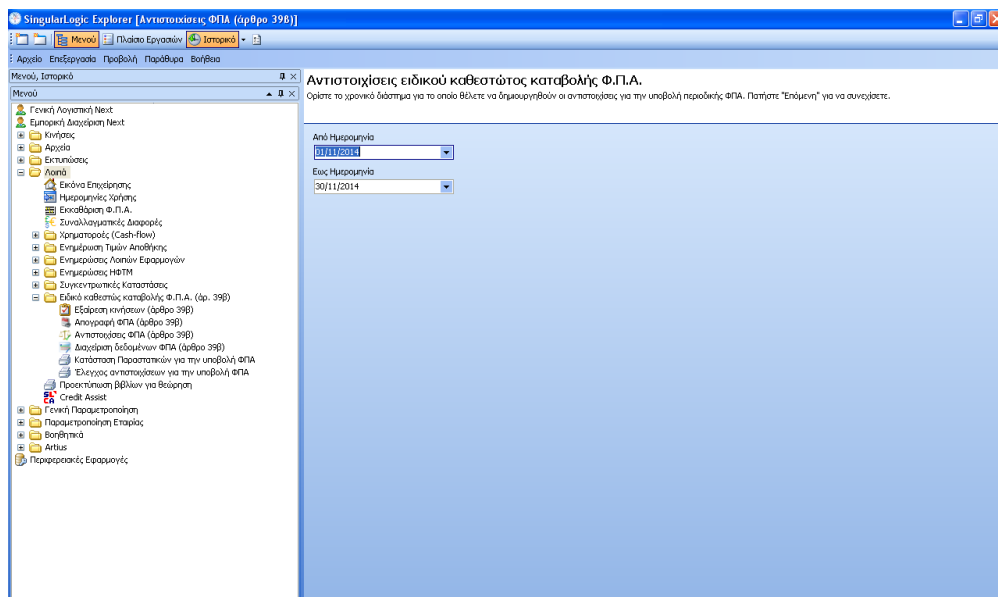
Η εργασία σέβεται όλες αντιστοιχίσεις που ενδεχομένως έχουν γίνει (από την εργασία “Αντιστοίχιση κινήσεων” πελατών και προμηθευτών), ενώ εκτελεί για λογαριασμό σας τις υπόλοιπες, μέχρι τη δοθείσα στα κριτήρια του φίλτρου ημερομηνία, εφαρμόζοντας τη μέθοδο FIFO. (Επισημαίνουμε ότι από τη συγκεκριμένη εργασία είναι εφικτή πλέον η αντιστοίχιση κινήσεων όχι μόνο των συναλλασσομένων που είναι αντιστοιχιζόμενοι αλλά όλων). Ξεκινάει δηλαδή από την παλαιότερη στην πιο πρόσφατη ημερομηνία δίνοντας προτεραιότητα στους μεγαλύτερους συντελεστές ΦΠΑ (π.χ. στον 23% έναντι του 13% που κινούνται στις γραμμές του ίδιου παραστατικού).



**Σχ. 16** Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

## 2<sup>η</sup> Οθόνη

Στη δεύτερη οθόνη της διαδικασίας καθορίζετε το χρονικό εύρος για το οποίο θέλετε να δημιουργηθούν οι αντιστοιχίσεις για την υποβολή της περιοδικής ΦΠΑ.

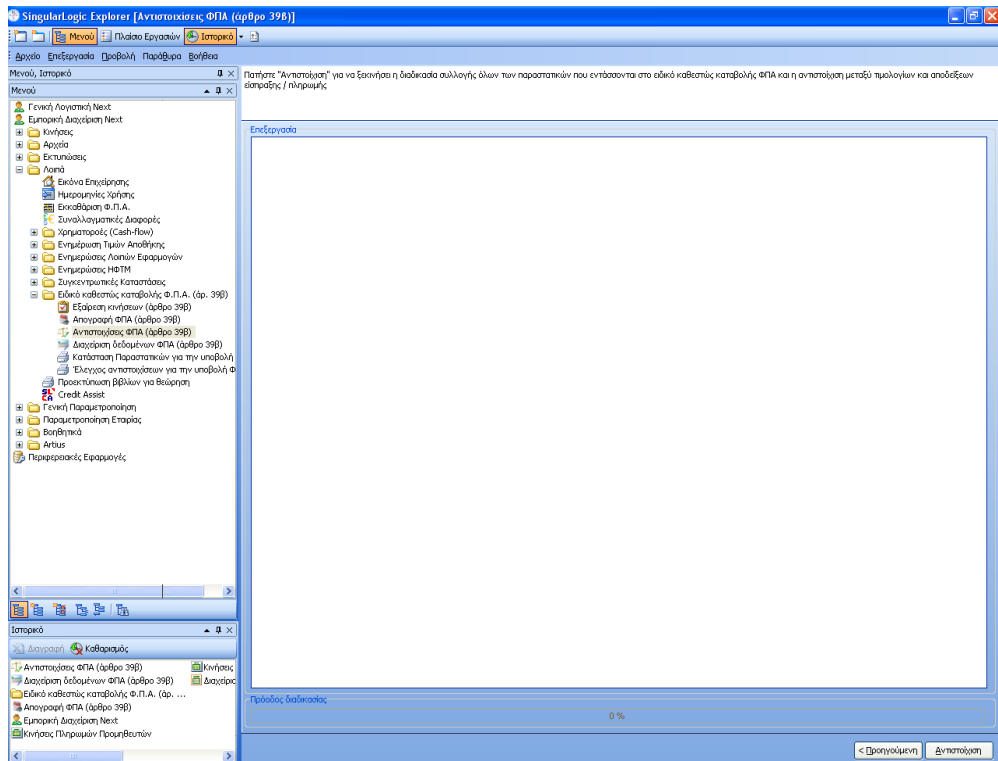


**Σχ. 16a** Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

## 3<sup>η</sup> Οθόνη

Στην 3<sup>η</sup> οθόνη της διαδικασίας η διαδικασία της αντιστοίχισης ξεκινάει με την ενεργοποίηση του πλήκτρου "Αντιστοίχιση". Η εφαρμογή θα ενημερώσει την οθόνη της "Διαχείρισης δεδομένων ΦΠΑ (άρθρο 39β)" με τις αντιστοιχίσεις που η διαδικασία θα δημιουργήσει σύμφωνα με τα κριτήρια του φίλτρου.

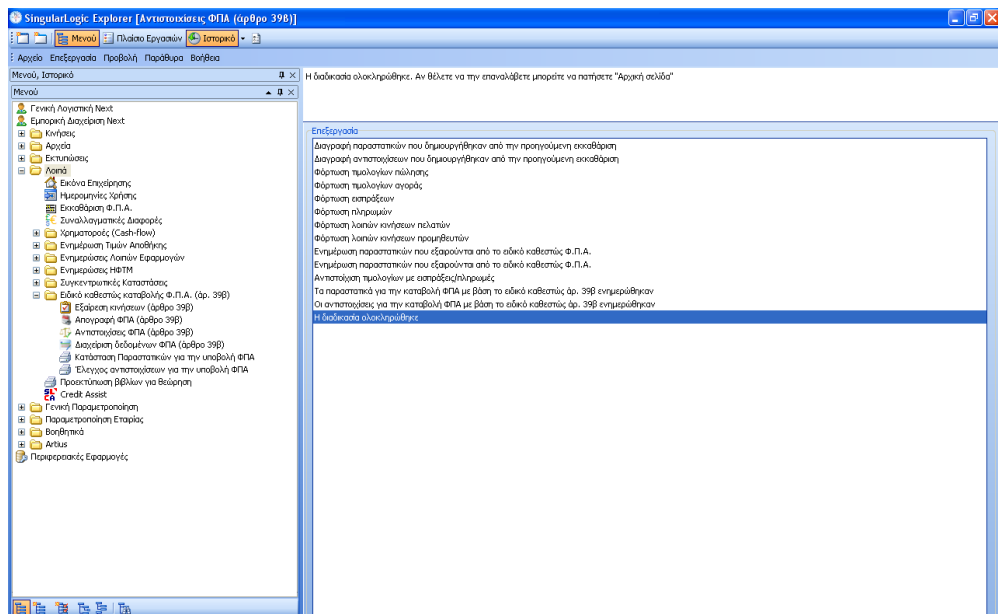




Σχ. 16b Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

#### 4<sup>η</sup> Οθόνη

Στην τελευταία οθόνη της διαδικασίας μπορείτε να παρατηρήσετε μέσω της μπάρας προόδου την εξέλιξη της διαδικασίας "Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ". Όταν η μπάρα γεμίσει η διαδικασία θα έχει φτάσει στο τέλος της.



Σχ. 16c Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

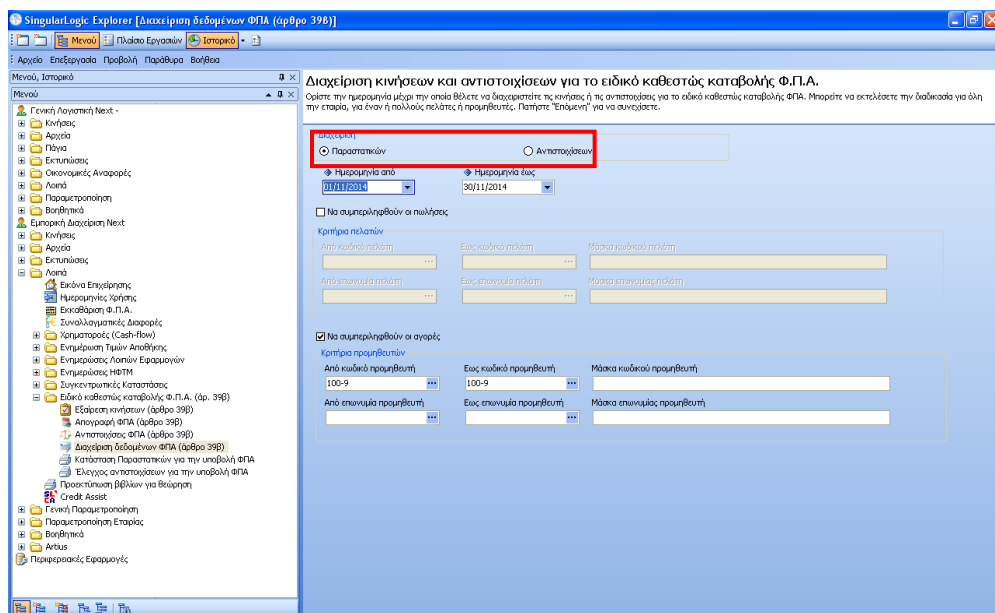
[Επιστροφή](#)

## ▼ Διαχείριση δεδομένων ΦΠΑ (άρθρο 39β)

Μέσω της παρούσας εργασίας λαμβάνετε λεπτομερή εικόνα επί των κινήσεων (παραστατικών πωλήσεων/αγορών & εισπράξεων/πληρωμών) και των αντιστοιχίσεων όπως προκύπτουν από τη μέχρι στιγμής εκτέλεση των διαδικασιών **Απογραφή ΦΠΑ & “Αντιστοιχίσεις ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ”**. Τα στοιχεία της ενότητας αυτής τίθενται προς επισκόπηση ή και επεξεργασία (μπορείτε να εισάγετε κάποια εγγραφή, να προβείτε σε διόρθωση ή διαγραφή κάποιας άλλης όπως και να επέμβετε στις αντιστοιχίσεις που έγιναν μέσω της αυτοματοποιημένης αντιστοίχισης).

Η προβολή αλλά και η επιτόπου διόρθωση (εισαγωγή – μεταβολή – διαγραφή) είτε των παραστατικών, ενταγμένων στο ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ είτε των αντιστοιχίσεων μεταξύ τους επιτυγχάνεται επιλέγοντας από το τμήμα “Διαχείριση” μια από τις επιλογές :

- Παραστατικών
- Αντιστοιχίσεων



### Σχ. 17 Διαχείριση κινήσεων και αντιστοιχίσεων ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

Η απεικόνιση των δεδομένων επιτυγχάνεται με τη συμπλήρωση του ημερομηνιακού κριτηρίου. Εκτός από το ημερομηνιακό εύρος, που υποχρεωτικά πρέπει να συμπληρώσετε, μπορείτε να εξειδικεύσετε ακόμα περισσότερο το φίλτρο επιλέγοντας αν “θα συμπεριληφθούν οι πωλήσεις” ή αν “θα συμπεριληφθούν οι αγορές” ή και τα δύο μαζί (πωλήσεις και αγορές).

Επίσης εκτός από τα αναφερόμενα παραπάνω, υπάρχουν και κάποιες άλλες επιλογές, ενσωματωμένες στα τμήματα “Να συμπεριληφθούν οι πωλήσεις”, “Να

συμπεριληφθούν οι αγορές”. Στο πεδίο κωδικός (από – έως) ή Επωνυμία (από – έως) πελάτη/προμηθευτή θα χρειαστεί να συμπληρώσετε τον κωδικό ή την επωνυμία ενός πελάτη ή προμηθευτή αν θέλετε η διαδικασία να περιλάβει έναν και μόνο πελάτη/προμηθευτή.

Οι πληροφορίες, που θα σας δίνουν τα διαφορετικά κάθε φορά φίλτρα, θα εμφανίζονται στην επόμενη οθόνη της διαδικασίας μετά την ενεργοποίηση του πλήκτρου “Επόμενη”.

Έτσι μπορείτε να προσαρμόζετε την οθόνη σε αυτό που ακριβώς ζητάτε π.χ. έστω ότι επιλέγετε “**Διαχείριση κινήσεων**” μέσω της επιλογής “**Παραστατικά**”, ενώ θέλετε “Να συμπεριληφθούν οι αγορές” για τον “Προμηθευτή” με κωδικό 100-9 μέσα στο μήνα Νοέμβριο (01/11-30/11/2014). Αφού τσεκάρετε τη σχετική παράμετρο και συμπληρώσετε τον προμηθευτή, οι κινήσεις του οποίου επιθυμείτε να εμφανιστούν, ενεργοποιείτε το πλήκτρο “Επόμενη”. Η εφαρμογή θα εμφανίσει στην περιοχή των γραμμών της επόμενης οθόνης όλα τα παραστατικά αγорών ειδικού καθεστώτος (τα οποία καταχωρίστηκαν μετά την ημερομηνία ένταξης στο ειδικό καθεστώς) του προμηθευτή, στο όνομα του οποίου έχουν αυτά εκδοθεί (ημερομηνία έκδοσης, αριθμός π.χ. ΤΑΓ-22, είδος που κινείται στις γραμμές, καθαρή αξία, ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία) καθώς και τις κινήσεις εξόφλησης (ημερομηνία έκδοσης εξοφλητικής κίνησης, αριθμός εγγραφής ΠΛ-25, το ποσό της πληρωμής) προς τον προμηθευτή για το μήνα Νοέμβριο.

Εντάξη	Τύπος παραστατικού	Κωδικός συναλλοσσμένου	Επωνυμία συναλλοσσμένου	Αγοραστική κίνηση	Ημερομηνία	Αριθμός παραστατικού	Κατηγορία ΦΠΑ	Ποσό ΦΠΑ	Καθαρή αξία ΑΣ
<input checked="" type="checkbox"/>	Τυμολόγιο αγοράς	100-9	Προμηθευτής	<input type="checkbox"/>	22/11/2014	ΤΑΓ-22	3	23,00	1.500,00
<input checked="" type="checkbox"/>	Πληρωμή	100-9	Προμηθευτής	<input type="checkbox"/>	25/11/2014	ΠΛ-25		0,00	1.845,00

**Σχ. 17a** Διαχείριση κινήσεων και αντιστοιχίσεων ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

Έστω τώρα ότι θέλετε να **διαχειριστείτε** τις **αντιστοιχίσεις** για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ. Επιλέγετε “Διαχείριση Αντιστοιχίσεων” και ακολουθείτε και εδώ το προηγούμενο σενάριο “Να συμπεριληφθούν οι αγορές” για τον

“Προμηθευτή” (100-9) μέσα στο Νοέμβριο (01/11-30/11/2014). Η εφαρμογή στην επόμενη οθόνη της διαδικασίας θα προβάλλει το τιμολόγιο αγοράς το οποίο φαίνεται πλήρως εξοφλημένο (αντιστοιχισμένο) με το παραστατικό πληρωμής.

Συγκρίνοντας αυτή την επιλογή με την αμέσως προηγούμενη (διαχείριση κινήσεων) θα μπορούσαμε να πούμε ότι εδώ εμφανίζονται τα παραστατικά (πωλήσεων/ αγορών) τα οποία έχουν αντιστοιχιστεί από συγκεκριμένες κινήσεις είσπραξης από πελάτη /πληρωμής στον προμηθευτή ή απογραφής με τις αντιστοιχισμένες αξίες.

Οποιοδήποτε τρόπο διαχείρισης (παραστατικά ή αντιστοιχίσεις) και αν επιλέξετε θα πρέπει να έχετε κατά νου ότι για να εμφανιστούν πληροφορίες στην οθόνη αυτή, απαιτείται να έχουν πρωτίστως εκτελεστεί οι προηγούμενες εργασίες “Απογραφή ΦΠΑ (άρθρο 39β)” και “Αντιστοιχίσεις ΦΠΑ (άρθρο 39β)” .

[Επιστροφή](#)

## ▼ Κατάσταση Παραστατικών για την υποβολή ΦΠΑ

Στην εκτύπωση αυτή εμφανίζονται οι προς υποβολή εγγραφές .

Ε.Κ. Ημ/νίο	Απόλογό	Τύπος Εισπραξών / Πωλήσεων	Πολύτιμο / Προκαταβ.	ΑΔΜ	Ποσό Εισπραξών / Πωλήσεων	Ημ/νίο πτώσεως	Φ.Π.Α. (%)	Αξία Εισπραξών / Πωλήσεων	ΦΠΑ Εισπραξών / Πωλήσεων
x 02/11/2014 2/11.01		Ανάλυση Εισπραξών	Πόλις με 002 Mc Πιστ		29,96	02/11/2014	2/11.01	23,00	24,36
x 09/11/2014 05/11.01		Ανάλυση Εισπραξών	Κέντρο - Υψηλός	095906008	612,77	09/11/2014	09/11.01	16,00	526,25
x 05/11/2014 05/11.01		Ανάλυση Εισπραξών	Κέντρο - Υψηλός	095906008	649,79	05/11/2014	05/11.01	23,00	526,25
x 06/11/2014 06/11.01		Ανάλυση Εισπραξών	Νέος Πόλις με ΕΔ	988587104	687,46	05/11/2014	05/11.01	23,00	556,91
x 10/11/2014 ΑΓ_11.01		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθ-4 Εδώ Καθ	999999991	922,50	10/11/2014	ΑΓ_11.01	23,00	750,00
x 10/11/2014 ΑΓ_11.01		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθ-4 Εδώ Καθ	999999991	590,00	10/11/2014	ΑΓ_11.01	16,00	500,00
x 11/11/2014 11/11.7γ		Ανάλυση Εισπραξών	Πόλις με Ανοπησ	054186795	3.609,68	10/11/2014	11/11.7γ	23,00	2.934,70
x 11/11/2014 11/11.7γ		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθ με Αν	045104362	1.845,00	10/11/2014	10/11.7γ	23,00	1.500,00
x 12/11/2014 T-11.22		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		2.320,00	12/11/2014	T-11.22	16,00	2.000,00
x 12/11/2014 T-11.22		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		3.690,00	12/11/2014	T-11.22	23,00	3.000,00
x 12/11/2014 T-11.22		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		1.310,00	11/11/2014	T-11.01	16,00	1.129,31
x 12/11/2014 T-11.22		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		3.690,00	11/11/2014	T-11.01	23,00	3.000,00
x 14/11/2014 14/11.22		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθιστής Mc ΑΚ		354,25	12/11/2014	12/11.22	23,00	280,01
x 15/11/2014 15/11.33		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθιστής 003		1.000,00	14/11/2014	14/11.33	23,00	810,01
x 15/11/2014 15/11.33		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθιστής με Αν	095029193	1.845,00	15/11/2014	15/11.33	23,00	1.500,00
x 15/11/2014 T-11.45		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		1.010,00	14/11/2014	T-11.44	23,00	821,14
x 15/11/2014 15/11.33		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθιστής με Αν	095029193	150,00	15/11/2014	15/11.33	16,00	133,62
x 15/11/2014 T-11.44		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		2.320,00	14/11/2014	T-11.44	16,00	2.000,00
x 15/11/2014 15/11.33		Ανάλυση Εισπραξών	Πόλις με Ανοπησ	045104262	1.443,87	15/11/2014	15/11.33	23,00	1.173,88
x 15/11/2014 T-11.44		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-		2.690,00	14/11/2014	T-11.44	23,00	2.170,86
x 15/11/2014 15/11.33		Ανάλυση Εισπραξών	Πόλις με Ανοπησ	045104262	556,13	15/11/2014	15/11.33	16,00	475,42
x 17/11/2014 TΛ_75		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής :-	088888881	123,00	05/11/2014	T.ΑΓ-65	23,00	100,00
x 19/11/2014 ΕΣΤ_75		Ανάλυση Εισπραξών	Νέος Πόλις + Πα	068888882	123,00	06/11/2014	T.ΠΕ-85	23,00	100,00
x 21/11/2014 21/11.79		Ανάλυση Εισπραξών	Νέος Πόλις	03407111	687,46	20/11/2014	20/11.79	23,00	556,91
x 25/11/2014 25/11.79		Ανάλυση Εισπραξών	Νέος Πόλις	03407111	438,75	20/11/2014	20/11.79	16,00	378,23
x 25/11/2014 TΛ_25		Ανάλυση Πωλήσεων	Προμηθιστής		1.845,00	22/11/2014	T.ΑΓ-22	23,00	1.500,00
x 25/11/2014 25/11.79		Ανάλυση Πωλήσεων	Νέος Προμηθιστής	099999999	2.490,50	20/11/2014	20/11.79	23,00	2.026,41
x 25/11/2014 25/11.79		Ανάλυση Εισπραξών	Νέος Πόλις	03407111	2.561,25	20/11/2014	20/11.79	23,00	2.082,32
					39.582,33				32.587,60
									6.994,73

Σχ. 18 Κατάσταση εγγραφών για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

## ▼ Έλεγχος αντιστοιχίσεων για την υποβολή ΦΠΑ

Η εκτύπωση αυτή εμφανίζει τις αντιστοιχίσεις μεταξύ τιμολογίων (πωλήσεων/ αγορών) και εισπρακτικών κινήσεων / εξοφλητικών κινήσεων και εξυπηρετεί την ανάγκη για έλεγχο των αντιστοιχίσεων που έχουν πραγματοποιηθεί για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ .

Προεπισκόπηση

100%

Κύριο

100-5	Νέος Πελάτης	21/11.79	Αρχικό 21/11/2014	3.000,00 5.000,00	Επίσης άρ.398 Επίσης άρ.398	Απομείνει 20/11/2014	16,00 23,00	378,23 4.312,54	60,52 135,95	3.000,00 5.000,00	Αντιστοιχίσεις Αντιστοιχίσεις	3.000,00 5.000,00
100-5	Νέος Πελάτης	02/11.79	Αρχικό 02/11/2014	5.000,00 2.000,00	Επίσης άρ.398 Επίσης άρ.398	Απομείνει 20/11/2014	23,00 16,00	535,91 0,00	0,00 0,00	2.000,00 2.000,00	Αντιστοιχίσεις Αντιστοιχίσεις	2.000,00 2.000,00
100-5	Νέος Πελάτης		Αρχικό	2.000,00		Απομείνει		9.332,00			Αντιστοιχίσεις	668,00
003-1	Πελάτης με Αντιστοίχιση	Επίσης άρ.398	Αρχικό 15/11/2014	500,00 2.000,00	15/11.33 15/11.33	15/11/2014	16,00 23,00	431,03 1.173,88	68,97 76,71	500,00 2.000,00	Αντιστοιχίσεις Αντιστοιχίσεις	500,00 2.000,00
003-1	Πελάτης με Αντιστοίχιση		Αρχικό	2.000,00		Απομείνει		478,42			Αντιστοιχίσεις	76,71
003-1	Πελάτης με Αντιστοίχιση		Αρχικό	2.000,00		Απομείνει		2.094,23			Αντιστοιχίσεις	415,67
100	Κέντρο - Υπάλληλος	Επίσης άρ.398	Αρχικό 05/11/2014	2.300,00 1.262,52	10/11.02 05/11.01	10/11/2014 05/11/2014	23,00 23,00	821,72 528,25	189,00 121,50	2.300,00 1.262,52	Αντιστοιχίσεις Αντιστοιχίσεις	1.963,92 84,52
100	Κέντρο - Υπάλληλος		Αρχικό	1.262,52		Απομείνει		0,00			Αντιστοιχίσεις	528,25
100	Κέντρο - Υπάλληλος		Αρχικό	1.262,52		Απομείνει		2.695,94			Αντιστοιχίσεις	528,25
100-6	Νέος Πελάτης-4 Παράδογμα ΠΕΠ_75		Αρχικό 18/11/2014	123,00	T.Πα-65	06/11/2014	23,00	100,00		123,00	Αντιστοιχίσεις	123,00
100-6	Νέος Πελάτης-4 Παράδογμα Υπάλληλος		Αρχικό			Απομείνει		100,00			Αντιστοιχίσεις	23,00
003-2	Πελάτης με Αντιστοίχιση -2-	11/11.7γ	Αρχικό 11/11/2014	5.000,00	10/11.7β	10/11/2014	23,00	2.994,70	674,98	5.000,00	Αντιστοιχίσεις	3.659,68
003-2	Πελάτης με Αντιστοίχιση -2-		Αρχικό			Απομείνει		1.993,32			Αντιστοιχίσεις	674,98

Kod\_S\_02 31/12/2014 Σελίδα : 2

Έλεγχος αντιστοιχίσεων για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

Πελάτης / Τραπεζομ. Αρ. Εισπραξιακής/Πιστωτικής	Ημ/νία Εισπρ./Πισπρ.	Συν. Αξία Εισπρ./Πισπρ.	Αρ. Τιμολογίου	Ημ/νία τιμολογίου	Φ.Π.Α. (%)	Καθ. Αξία Τιμολογίου	ΦΠΑ Τιμολογίου
002 Πελάτης 002 Με Πιστωτικό Υπ.Επίσης άρ.398		492,00	10/11.02	10/11/2014	23,00	493,00	92,00
002 Πελάτης 002 Με Πιστωτικό Υπ.2/11.01	02/11/2014	492,00		Απομείνει	0,00	Αντιστοιχίσεις	492,00
002 Πελάτης 002 Με Πιστωτικό Υπ.2/11.01		29,96	2/11.01	02/11/2014	23,00	29,36	5,60
002 Πελάτης 002 Με Πιστωτικό Υπ.16% - 31/10/14		29,96		Απομείνει		Αντιστοιχίσεις	29,96
001 Πελάτης 001 Με Πιστ.Υπ.λ. 31.Επίσης άρ.398		500,00	000005	03/11/2014	23,00	93,91	21,60

Σελίδα 1 από 5

Σχ. 19 Έλεγχος αντιστοιχίσεων για το ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

[Επιστροφή](#)

## ▶ Παράδειγμα εφαρμογής ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ

Αν ακολουθήσετε τα βήματα παραμετροποίησης, μπορείτε να προχωρήσετε στην επιτυχή εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος στην πράξη :

### Καταχώριση παραστατικού αγοράς

Έστω ότι προβαίνετε σε καταχώριση παραστατικού αγοράς. Αφού πληκτρολογήσετε τα βασικά στοιχεία της επικεφαλίδας του (τύπος εγγραφής, προμηθευτής, ημερομηνία καταχώρισης κ.λπ.), μεταβαίνετε στις γραμμές του όπου επιλέγετε είδος (με ΦΠΑ 23%) και καθαρή αξία (1.500) για να υπολογίσει η εφαρμογή το ΦΠΑ (345) που αναλογεί στην καθαρή αξία και τη συνολική αξία αυτού (1.845).

Γενικά	Είδος	Ποσότητα Α	Ποσότητα Β	Τιμή Μονάδας	% Εκπτώσεις	Καθαρή Αξία	Συνολική Αξία	Αποσβήσιμη Δοκιμαστική Εξόφληση
1	Φορέας Ρήμας T5120 (00)	10	0	150,00	0,00 %	1.500,00	0	1

Σχ. 20 Καταχώριση παραστατικού αγοράς

Παραστατικά: ΔΑ-Τιμολόγιο Προμηθευτή, 62 ΤΑΓ-22 - 22/11/2014

Αρχείο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Το παραστατικό έχει εκδοθεί.

### Ανάλυση Φ.Π.Α. (αξίες σε νόμισμα βιβλίων)

Παραστατικό: 62    Απολογία: ΔΑ-Τιμολόγιο Προμηθευτή

Προμηθευτής: 100-9    Επωνυμία: Προμηθευτής

Ανάλυση Αξιών ανά κατηγορία Φ.Π.Α.

Κατηγορίες Φ.Π.Α.	Ποσό	
Κατηγορία	Καθαρή Αξια	Αξια Φ.Π.Α.
3	23,00	1.500,00
		345,00

Επιβαρύνσεις: 0,00

Φ.Π.Α. Επιβαρύνσεων: 0,00

Αξια Ε.Φ.Κ.: 0,00

Καθαρή Αξια: 1.500,00

Συνολική Αξια Παραστατικού: 1.845,00

Πληρωμή Μετρητοίς: 0,00

Λοιπές Επιβαρύνσεις: 0,00

Μεταφορικά / Ασφάλιστρα

Εξωτερικού: 0,00

Εσωτερικού: 0,00

Τριγωνική Συναλλαγή:

Χρήστης: administrator    Εταιρία: Kad\_S\_02    Χρήση: 2014    Ημερομηνία: 31/12/2014

Σχ. 20a Καταχώριση παραστατικού αγοράς

### Καταχώριση πληρωμής στον προμηθευτή

Έστω τώρα ότι καταχωρίζετε **κίνηση πληρωμής** (τοίς μετρητοίς) για να καλύψετε την υποχρέωση της επιχείρησης έναντι του προμηθευτή, με ημερομηνία πληρωμής 25/11/2014 και ποσό 1.845€ (όλο το ποσό του τιμολογίου αγοράς δηλαδή).

Κινήσεις Πληρωμών: Απόδειξη Πληρωμής, 41 ΠΛ-25 - 25/11/2014

Αρχείο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Η κίνηση έχει ενημερώσει την Λογιστική

### Κίνηση Συμμετοχία Αποπληρωμής

Υποκατάστημα: Κεντρικό

Κωδικός: 100-9    Επωνυμία Προμηθευτή: Προμηθευτής    Υπόλοιπο: 0,00

Ημερομηνία: 25/11/2014    Κωδικός Παραστατικού: 41    Απόδειξη Πληρωμής    Τρόπος Πληρωμής: 99    Επί Πιστώσει

Ημερομηνία Λήξης: 25/11/2014    Νόμισμα: 1    Ευρώ    Τράπεζα: 2    Εθνική Τράπεζα

Το ποσό: 1    1,000000

Αντηράωπος: 99    Απ' Ευθείας

Αριθμός Παραστατικού: ΠΛ-25    Απολογία: Απόδειξη Πληρωμής

Καθαρή Αξια: 1.845,00    Αξια σε Ένα Νόμισμα: 1.845,00     Εξαιρείται από ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ

Χρήστης: administrator    Εταιρία: Kad\_S\_02    Χρήση: 2014    Ημερομηνία: 30/12/2014

Σχ. 21 Καταχώριση απόδειξης πληρωμής στον προμηθευτή

Με την ενημέρωση της λογιστικής (με τις κινήσεις του κυκλώματος εμπορικής διαχείρισης **και βάσει της παραμετροποίησης που έχει υλοποιηθεί**) δημιουργούνται τα ακόλουθα λογιστικά άρθρα:

**Με το τιμολόγιο αγοράς** του προμηθευτή (ΤΑΓ-22 σύμφωνα με το παράδειγμά μας) :

Χρεώνονται οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί αγοράς εμπορευμάτων 20.01.90.023 και ΦΠΑ αγοράς εμπορευμάτων 54.00.90.023 με τα αντίστοιχα ποσά της καθαρής αξίας (1.500 €) και ΦΠΑ (345€). Ενώ πιστώνεται ο προμηθευτής 50.00.00.024 με την συνολική αξία του τιμολογίου αγοράς ήτοι 1.845.

Άρθρα: ΣΥ - 0/00000812 - 22/11/2014

Διαχείριση Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Γενικά Στοιχεία Λοιπά Στοιχεία Πλήρης Απολογία

Κωδικός Τύπου Άρθρου: ΣΥ Περιγραφή Τύπου Άρθρου: Συμμηφιστικές Εγγραφές Κωδικός Υποκ/τος: 1 Κέντρο Κόστους:

Κωδ. Αναφοράς: 0/00000812 Ημερομηνία Κίνησης: 22/11/2014 Α/Α Παραστατικού: ΤΑΓ-22 Συμφωνία Άρθρου: Στην 1η Γραμμή

Απολογία  
ΔΑ-Τιμολόγιο ΠρομηθεΠρομηθευτής

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Α.Φ.Μ./Α.Δ.Τ.	Χρέωση	Πίστωση
1	50.00.00.024	Προμηθευτής		0,00	1.845,00
2	20.01.90.023	Ενδιάμεσος Αγορές Εμπορευμάτων 23		1.500,00	0,00
3	54.00.90.023	Ενδ. ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 39β		345,00	0,00

Χρέωση Πίστωση Χρέωση Πίστωση

ΣΥΝΟΛΑ : 1.845,00 1.845,00 ΥΠΟΛΟΙΠΑ : 0,00 0,00

Χρήστης: administrator Εταιρία: Kad Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 30/11/2014

**Σχ. 22** άρθρο 1

Παράλληλα χρεώνονται και πιστώνονται οι λογαριασμοί τάξεως (04.97.00.023 & 08.97.00.023) με τη φορολογητέα αξία 1.500 €.



Άρθρο: ΣΥ - 0/000000813 - 22/11/2014

Αρχείο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Ομοιότη Προσωρινό Εισαγωγή από Πρότυπο Εκτύπωση

Γενικά Στοιχεία Λοιπά Στοιχεία Πλήρης Απολογία

Κωδικός Τύπου Άρθρου: ΣΥ Περιγραφή Τύπου Άρθρου: Συμμηριστικές Εγγραφές Κωδικός Υποκ/τος: 1 Κέντρο Κόστους

Κωδ. Αναφοράς: 0/000000813 Ημερομηνία Κίνησης: 22/11/2014 Α/Α Παραστατικού: ΤΑΓ-22 Συμφωνία Άρθρου: Στην 1η Γραμμή

Απολογία  
ΔΑ-Τμολόγιο Προμηθευτή

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Α.Φ.Μ./Α.Δ.Τ.	Χρέωση	Πίστωση
1	04.97.00.023	Φορολογητέα Αξία Εισροών Αποθεμ...		1.500,00	0,00
2	08.97.00.023	Φορολογητέα Αξία Εισροών Αποθεμ.Φι		0,00	1.500,00

ΣΥΝΟΛΑ : Χρέωση 1.500,00 Πίστωση 1.500,00 ΥΠΟΛΟΙΠΑ : Χρέωση 0,00 Πίστωση 0,00

Χρήστης: administrator Εταιρία: Kad Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 30/11/2014

Σχ. 22α άρθρο 2

**Με την κίνηση πληρωμής** προς τον προμηθευτή (ΠΛ -25) :

Πιστώνεται ο λογαριασμός ταμείου (38.00.00.000) και χρεώνεται ο προμηθευτής (50.00.00.024) με τη συνολική αξία της κίνησης εξόφλησης.

Άρθρο: ΣΥ - 0/000000815 - 25/11/2014

Δρχειο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Ομοειδή Προσωρινό Εισαγωγή από Πρότυπο Εκτύπωση

Γενικά Στοιχεία Λοιπά Στοιχεία Πλήρης Απολογία

Κωδικός Τύπου Άρθρου: ΣΥ Περιγραφή Τύπου Άρθρου: Συμμηφιστικές Εγγραφές Κωδικός Υποκ/τος: 1 Κέντρο Κόστους:

Κωδ. Αναφοράς: 0/000000815 Ημερομηνία Κίνησης: 25/11/2014 Α/Α Παραστατικού: ΠΛ-25 Συμφωνία Άρθρου: Στην 1η Γραμμή

Απολογία: Απόδειξη Πληρωμής Προμηθευτής

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Α.Φ.Μ./Α.Δ.Τ.	Χρέωση	Πίστωση
1	50.00.00.024	Προμηθευτής		1.845,00	0,00
2	38.00.00.000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		0,00	1.845,00

ΣΥΝΟΛΑ : Χρέωση 1.845,00 Πίστωση 1.845,00 ΥΠΟΛΟΙΠΑ : Χρέωση 0,00 Πίστωση 0,00

Χρήστης: administrator Εταιρία: Kad Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 30/11/2014

**Σχ. 22b** άρθρο 3

Χρεώνονται οι κανονικοί λογαριασμοί αγοράς εμπορευμάτων 24.01.00.023 και ΦΠΑ αγορών εμπορευμάτων 54.00.20.023 με την καθαρή αξία (1.500) και την αξία ΦΠΑ (345). Ενώ παράλληλα πιστώνονται οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί του ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ, αγοράς εμπορευμάτων 20.01.90.023 και ΦΠΑ αγορών εμπορευμάτων 54.00.90.023 με αποτέλεσμα οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί του ειδικού καθεστώτος να ισοσκελίζονται (κατά την αγορά είχαν χρεωθεί οπότε με την πληρωμή πιστώνονται).

Άρθρα: ΣΥ - 0/000000814 - 25/11/2014

Αρχείο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Ομοιότη Προσωρινό Εισαγωγή από Πρότυπο Εκτύπωση

Γενικά Στοιχεία Λοιπά Στοιχεία Πλήρης Απολογία

Κωδικός Τύπου Άρθρου: ΣΥ Περιγραφή Τύπου Άρθρου: Συμμηριστικές Εγγραφές Κωδικός Υποκ/τος: 1 Κέντρο Κόστους:

Κωδ. Αναφοράς: 0/000000814 Ημερομηνία Κίνησης: 25/11/2014 Α/Α Παραστατικού: ΠΛ-25 Συμφωνία Άρθρου: Στην 1η Γραμμή

Απολογία: Απόδειξη Πληρωμής Προμηθευτής

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Α.Φ.Μ./Α.Δ.Τ.	Χρέωση	Πίστωση
1	20.01.00.023	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ2:		1.500,00	0,00
2	54.00.20.023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠ.		345,00	0,00
3	20.01.90.023	Ενδιάμεσες Αγορές Εμπορευμάτων 23 <sup>ς</sup>		0,00	1.500,00
4	54.00.90.023	Ενδ. ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 39β		0,00	345,00

ΣΥΝΟΛΑ : Χρέωση 1.845,00 Πίστωση 1.845,00 ΥΠΟΛΟΙΠΑ : Χρέωση 0,00 Πίστωση 0,00

Χρήστης: administrator Εταιρία: Kad Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 30/11/2014

Σχ. 22c άρθρο 4

Χρεωπιστώνονται οι λογαριασμοί τάξεως ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ με αποτέλεσμα να ισοσκελίζονται και αυτοί (αφού είχαν χρεωπιστωθεί κατά την αγορά).

Άρθρο: ΣΥ - 0/00000816 - 25/11/2014

Αρχείο Επεξεργασία Προβολή Παράθυρα

Γενικά Στοιχεία Λοιπά Στοιχεία Πλήρης Απολογία

Κωδικός Τύπου Άρθρου: ΣΥ Περιγραφή Τύπου Άρθρου: Συμμηφιστικές Εγγραφές Κωδικός Υποκ/τος: 1 Κέντρο Κόστους:

Κωδ. Αναφοράς: 0/00000816 Ημερομηνία Κίνησης: 25/11/2014 Α/Α Παραστατικού: ΠΛ-25 Συμμετρία Άρθρου: Στην 1η Γραμμή

Απολογία  
Απόδειξη Πληρωμής Προμηθευτής

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Α.Φ.Μ./Α.Δ.Τ.	Χρέωση	Πίστωση	Βοηθ.Ποσό
1	04.97.00.023	Φορολογητέα Αξία Εισροών Αποθεμ...		0,00	1.500,00	0,00
2	08.97.00.023	Φορολογητέα Αξία Εισροών Αποθεμ.Φι		1.500,00	0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΑ : Χρέωση 1.500,00 Πίστωση 1.500,00 ΥΠΟΛΟΙΠΑ : Χρέωση 0,00 Πίστωση 0,00

Χρήστης: administrator Εταιρία: Kad Χρήση: 2014 Ημερομηνία: 30/11/2014

Σχ. 22d άρθρο 5

[Επιστροφή](#)