

Singular Logic[™]
ACCOUNTANT

Singular Logic[™]
CONTROL

Νέο έντυπο Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

[Σύντομη περιγραφή](#)

[Ροή εργασιών](#)

[Αναλυτική περιγραφή](#)

Σύντομη περιγραφή

Στην Νέα έκδοση περιλαμβάνεται η απαραίτητη παραμετροποίηση για τον υπολογισμό του νέου εντύπου περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ. Η βασικότερη αλλαγή του εντύπου είναι ότι πλέον δεν γίνεται ανάλυση ανά συντελεστή ΦΠΑ στις εισροές . Ενσωματώνεται στο νέο έντυπο η αίτηση επιστροφής, με την απλή συμπλήρωση ενός κωδικού για το ποσό και των αντίστοιχων κωδικών για το λόγο της επιστροφής χωρίς να χρειάζεται πλέον κατάθεση ξεχωριστής αίτησης επιστροφής . Ενσωματώνεται και η αίτηση συμψηφισμού του προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές . Για το λόγο αυτό παρέχεται η δυνατότητα να αναγράφεται ο αριθμός λογαριασμού για την κατάθεση σε αυτόν, του προς επιστροφή ποσού .

Τέλος το ίδιο έντυπο θα χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις για το διακανονισμό παγίων και για τον προσδιορισμό της αναλογίας έκπτωσης (pro-rata) .



ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Στις υπάρχουσες περιοχές εργασίας είναι απαραίτητο να εκτελεστεί η εργασία αναβάθμισης μεταβλητών που είναι διαθέσιμη από το μενού *Ειδικές Εργασίες* → *Φορολογικές δηλώσεις* → *Αναβάθμιση μεταβλητών*. Στην παραπάνω εργασία είναι απαραίτητο να επιλεγεί σύνδεση των μεταβλητών προκειμένου να γίνει σύνδεση των λογαριασμών (εσόδων / εξόδων / λογιστικού σχεδίου) με τις μεταβλητές του νέου εντύπου *Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ*.

Μέσω της εκτύπωσης «Έλεγχος κινηθέντων λογαριασμών που δεν ενημερώνουν φορολογική δήλωση» μπορεί να γίνει έλεγχος για τους λογαριασμούς που δεν έχουν συνδεθεί με κάποια μεταβλητή δήλωσης.

Για τη σύνδεση των λογαριασμών με κάποια μεταβλητή του νέου εντύπου μπορεί να χρησιμοποιηθεί η επιλογή «Σύνδεση μεταβλητής» που έχει προστεθεί στη λίστα των λογαριασμών εσόδων/εξόδων/λογιστικού σχεδίου. Διαθέσιμη επιλογή αποτελούν οι μεταβλητές των εντύπων που έχουν το χαρακτηριστικό ότι είναι «υπολογιζόμενες από κινήσεις».

[Επιστροφή](#)

Ροή εργασιών

- ▼ [Γενικές πληροφορίες νέου εντύπου](#)
- ▼ [Αλλαγές στον υπολογισμό της δήλωσης που προκύπτουν από την κατάργηση της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ](#)

[Επιστροφή](#)

Αναλυτική περιγραφή

▼ Γενικές πληροφορίες νέου εντύπου

Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας ενημέρωσης μεταβλητών φορολογικών δηλώσεων έχει δημιουργηθεί το νέο έντυπο της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ .

Θα πρέπει να γίνουν κάποιες επισημάνεις αναφορικά με κάποιες μεταβλητές του νέου εντύπου .

Συγκεκριμένα στις παρακάτω μεταβλητές των εισροών όπως και στις αντίστοιχες μεταβλητές του ΦΠΑ εισροών :

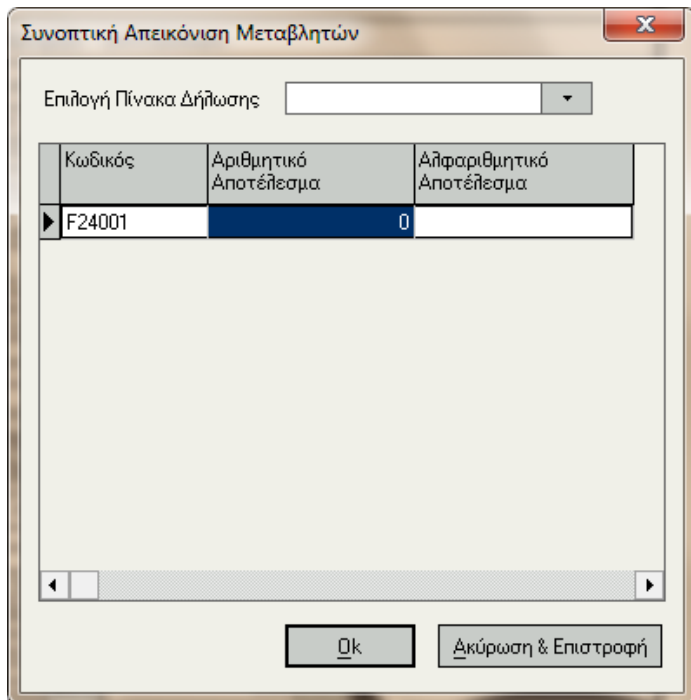
- 361 /381
- 362 /382
- 363 /383
- 364 /384
- 365 /385
- 366 /386

Εμφανίζεται με διπλό κλικ επιπλέον οθόνη στην οποία γίνεται ανάλυση των εισροών ανά συντελεστή ΦΠΑ, όπου αυτό χρειάζεται .

Κωδικός	Όνομα	Αριθμητικό Αποτέλεσμα	Κωδικός Φόρου	Όνομα Φόρου	Αριθμητικό Αποτέλεσμα
F23611	Εισροές με δικαίωμα έκπτωσης 361_Στ-Π15	0,00	F23811	Φόρος Εισροών που αναλογεί...	0,00
F23612	Εισροές με δικαίωμα έκπτωσης 361_ΥπΚιν-Π15	3.700,00	F23812	Φόρος Εισροών που αναλογεί...	551,00
F2361A	13% Αγορές & Δαπάνες (361)-Π15	3.000,00	F2381A	13% Φόρος Αγορές & Δαπάνε...	390,00
F2361B	6,5% Αγορές & Δαπάνες (361)-Π15	0,00	F2381B	6,5% Φόρος Αγορές & Δαπάνε...	0,00
F2361C	23% Αγορές & Δαπάνες (361)-Π15	0,00	F2381C	23% Φόρος Αγορές & Δαπάνε...	0,00
F2361D	9% Αγορές & Δαπάνες (361)-Π15	0,00	F2381D	9% Φόρος Αγορές & Δαπάνες ...	0,00
F2361E	5% Αγορές & Δαπάνες (361)-Π15	0,00	F2381E	5% Φόρος Αγορές & Δαπάνες ...	0,00
F2361F	16% Αγορές & Δαπάνες (361)-Π15	0,00	F2381F	16% Φόρος Αγορές & Δαπάνε...	0,00
F2361G	Δαπάνες (361)-Π15	700,00	F2381G	Φόρος Δαπάνες (381)-Π15	0,00

Στις μεταβλητές που περιλαμβάνουν τα πρόθεμα Α,Β,С (πχ F2361A, F2361B) κ.λπ. είναι υπολογιζόμενες από κινήσεις και αντιστοιχούν σε κάθε μία κατηγορία ΦΠΑ . Η μεταβλητή με το πρόθεμα 1 (πχ F23611) είναι στατική και σε αυτή μπορεί να συμπληρωθεί χειρόγραφα η συνολική αξία που αντιστοιχεί στις μεταβλητές 361 – 366 ή στις μεταβλητές 381 – 386 . Τέλος η μεταβλητή με το πρόθεμα 2 (πχ F23612) είναι επίσης υπολογιζόμενη από κινήσεις και περιλαμβάνει το σύνολο των λογαριασμών όλων των κατηγοριών ΦΠΑ .

Στον κωδικό 400 – Επιστροφή Φόρου Αρ.41 (Πωλ Αγρ. Προϊόντων Χ 3%) σε οθόνη που εμφανίζεται με διπλό κλικ μπορεί να οριστεί η αξία πωλήσεων αγροτικών προϊόντων. Η αξία αυτή θα χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό της επιστροφής φόρου 3%.



[Επιστροφή](#)

▼ Αλλαγές στον υπολογισμό της δήλωσης που προκύπτουν από την κατάργηση της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ

Με τον νόμο 4281/2014 καταργήθηκε η υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για όλες τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μετά την 1η Ιανουαρίου 2014 . Η κατάργηση αφορά σε όλες τις κατηγορίες υπόχρεων ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων.

Με δεδομένο λοιπόν ότι για τη χρήση 2014 δεν θα υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, **θα μεταφερθεί στην πρώτη περιοδική δήλωση του 2015, το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του 2014.**

Υπάρχουν όμως κάποιες ουσιαστικές φορολογικές υποχρεώσεις που κάλυπτε ο υπολογισμός της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ οι οποίες παραμένουν σε ισχύ .

Οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν:

- στον υπολογισμό του πίνακα Ζ για το διακανονισμό κοινών εισροών βάσει PRO-RATA

και

- στον υπολογισμό του πίνακα Η για τον πενταετή διακανονισμό του ΦΠΑ εισροών των επενδυτικών αγαθών.

Όσες λοιπόν επιχειρήσεις πρέπει να υπολογίσουν τον πίνακα Ζ ή τον πίνακα Η, **θα πρέπει υπολογίσουν το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ** . Ο υπολογισμός θα αποτελεί μέρος του φορολογικού αρχείου της χρήσης και θα πρέπει να επιδειχθεί σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο .

Ο πίνακας Ζ θα υπολογισθεί σύμφωνα με ότι ίσχυε πάντα και τυχόν οριστικός συντελεστής Pro-Rata που θα προκύψει θα χρησιμοποιηθεί την επόμενη διαχειριστική περίοδο για τη μείωση του φόρου εισροών στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ .

Ο πίνακας Η ίσως φέτος να αφορά σε λιγότερες επιχειρήσεις διότι με τον Ν.4281/2014 τροποποιήθηκε το άρθρο 33 παρ.3 περ.αα του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000).

Το κείμενο του άρθρου αυτού έχει πλέον ως εξής :

“Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια πενταετίας ή δεκαετίας, προκειμένου για ακίνητα της παραγράφου 2, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο: α)σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται: αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο”

Διευγράφη δηλαδή το παρακάτω εδάφιο που ακολουθούσε στο παραπάνω άρθρο και το οποίο παρατίθεται παρακάτω :

«και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού».

Άρα ο πίνακας Η θα συμπληρωθεί μόνο για διακανονισμό επενδυτικών αγαθών που παραδόθηκαν πριν την ισχύ του Ν.4281/2014 δηλαδή πριν από τις 8/8/2014 . Επίσης, θα συμπληρωθεί για τις λοιπές περιπτώσεις που αφορούν στο διακανονισμό ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών όπως η μη χρήση (αδράνεια) του παγίου, η μεταβολή συντελεστή Pro-Rata κ.λπ. .

Ο υπολογισμός των δύο αυτών πινάκων θα οδηγήσει πιθανώς σε ποσά φόρου για έκπτωση ή καταβολή από διακανονισμό ΦΠΑ . Το τυχόν ποσό για έκπτωση ενημερώνει τον κωδικό 702 της εκκαθαριστικής ΦΠΑ. Ποσό για έκπτωση μικρότερο από 30 ευρώ, που τυχόν προκύπτει από τον υπολογισμό του πίνακα Η (κωδικός 507) αγνοείται και δεν μεταφέρεται στον κωδικό 702.

Το τυχόν ποσό για καταβολή αν δεν υπερβαίνει στον πίνακα Ζ (κωδικός 423) τα 30 ευρώ αγνοείται. Επίσης τυχόν ποσό για καταβολή αν δεν υπερβαίνει στον πίνακα Η (κωδικός 507) τα 30 ευρώ αγνοείται επίσης. Αν τυχόν υπάρχει τελικό ποσό ΦΠΑ για καταβολή λόγω διακανονισμών των πινάκων Ζ και Η μεταφέρεται στον κωδικό 706 της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

Στην πρώτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ που θα υποβληθεί το 2015 πρέπει να μεταφερθούν τα ποσά ΦΠΑ που προέκυψαν για καταβολή ή έκπτωση από διακανονισμούς . Τα ποσά για καταβολή μεταφέρονται στον

κωδικό 423 της νέας περιοδικής δήλωσης (Φ2) ΦΠΑ έτους 2015. Τα ποσά για έκπτωση μεταφέρονται στον κωδικό 407 της νέας περιοδικής δήλωσης (Φ2) ΦΠΑ έτους 2015.

Η μεταφορά των ποσών γίνεται με τον τρόπο που φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας εκκαθάρισης του ΦΠΑ διακανονισμών της εκκαθαριστικής δήλωσης 2014 & ενημέρωση νέας περιοδικής δήλωσης		
Μεταβλητή	Περιγραφή	Δήλωση
706	Λαμβάνεται υπόψη ο Φόρος για καταβολή από διακανονισμούς της εκκαθαριστικής δήλωσης που έχει υπολογιστεί στην μεταβλητή 706	Εκκαθαριστική Δήλωση
411	Λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία ΦΠΑ Εισροών που μειώθηκε βάσει Pro-Rata των περιοδικών δηλώσεων της προηγούμενης χρήσης	Προηγούμενη Περιοδική δήλωση
	Υπολογίζεται η Διαφορά 706 - 411	
423	Η Χρεωστική διαφορά για καταβολή από διακανονισμούς ΦΠΑ (706 - 411) μεταφέρεται στον κωδικό 423 της νέας περιοδικής δήλωσης	Νέα Περιοδική δήλωση
	Αν η διαφορά των κωδικών 706-411 είναι πιστωτική	
702	Λαμβάνεται υπόψη ο Φόρος για έκπτωση από διακανονισμούς της εκκαθαριστικής δήλωσης που έχει υπολογιστεί στην μεταβλητή 702	Εκκαθαριστική Δήλωση
407	Ο κωδικός 407 της νέας περιοδικής δήλωσης ενημερώνεται από την σχέση 702 + (706-411) (εφόσον η διαφορά 706 -411 είναι πιστωτική)	Νέα Περιοδική δήλωση

Μόνο ποσά διακανονισμών ΦΠΑ μπορούν να μεταφερθούν σε περιοδική δήλωση της επόμενης χρήσης . Σε καμία περίπτωση δεν μεταφέρεται άλλος κωδικός από την «μη υποβληθείσα» εκκαθαριστική ΦΠΑ 2014 στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ επόμενης διαχειριστικής περιόδου . Έτσι για παράδειγμα, ο κωδικός 802, δηλαδή το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση του εντύπου της εκκαθαριστικής ΦΠΑ αγνοείται .

Τέλος μια άλλη λειτουργία της καταργηθείσας εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ που ήταν η αίτηση επιστροφής τυχόν πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ισχύει πλέον ως λειτουργική δυνατότητα της νέας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2015 . Το νέο έντυπο δήλωσης ΦΠΑ (Φ2) λειτουργεί και ως αίτηση επιστροφής ΦΠΑ (πίνακας Γ) . Σε οποιαδήποτε περίοδο μπορεί πλέον ο υπόχρεος με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης να ζητήσει επιστροφή ΦΠΑ και μάλιστα δηλώνει τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού (IBAN) για την κατάθεση του επιστρεφόμενου ΦΠΑ .

[Επιστροφή](#)