

Academia Financias

Έσοδα-Έξοδα

Ο πολυτιμότερος συνεργάτης του Λογιστή

Οδηγίες διαχείρισης αγοράς εμπορευμάτων ηλεκτρονικού
εξοπλισμού βάση ΠΟΛ1150/2017 (Άρθρο 39α)

Ειδικά Θέματα Παραμετροποίησης

Gold
Microsoft Partner



ΑΓΟΡΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΒΑΣΗ ΠΟΛ.2859/2000**Άρθρο 39α**

Για να καλύψετε την περίπτωση των εγγραφών που εμπίπτουν στην στο άρθρο 39 Α Ν.2859/2000 για αγορά εμπορευμάτων\παγίων, θα πρέπει να δημιουργήσετε δύο νέους λογαριασμούς και να τους χρησιμοποιήσετε στην ίδια εγγραφή.

Ένα λογαριασμό με 0% ΦΠΑ για να απεικονίσετε τις αξίες μόνο στην εκτύπωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων. Και το δεύτερο λογαριασμό θα τον χρησιμοποιήσετε για να απεικονίσετε την εγγραφή, στο mydata ,στην περιοδική ΦΠΑ (Φ2) και στο Ε3 (οι κωδικοί στα παραδείγματα είναι ενδεικτικοί όπως και οι περιγραφές των λογαριασμών).

Δημιουργείτε τους δύο λογαριασμούς για τις δύο παρακάτω περιπτώσεις (αγορά εμπορευμάτων και αγορά παγίων του άρθρου 39 Α):

Α) Αγορά εμπορευμάτων του άρθρου 39 Α.**1^{ος} Λογαριασμός**

Από την επιλογή «Έσοδα-Έξοδα\Κύριες Εργασίες\Διαχείριση Λογαριασμών», δημιουργείτε «20.01.2111» «ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΜΟΝΟ ΒΙΒΛΙΟ) ΝΕΟΣ» με 0% ΦΠΑ.

Συμπληρώνετε τα πεδία «Κωδικός», «Περιγραφή», στο πεδίο «%ΦΠΑ» επιλέγετε «0,0», στο πεδίο «Έσοδα/Έξοδα» επιλέγετε «ΕΞΟΔΑ», στο πεδίο «Τυπώνεται στα Βιβλία» επιλέγετε «ΝΑΙ» και στο πεδίο «Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ» επιλέγετε την τιμή «ΝΑΙ». Τα πεδία «Κατηγ. Εκκαθ.Δηλ.», «Κατηγορία Χαρακτηρισμού» και «Τύπο

Χαρακτηρισμού» τα αφήνετε κενά, και τέλος στο πεδίο **«Μικτή/Καθαρή»** την επιλογή «ΚΑΘΑΡΗ».

2^{ος} Λογαριασμός

Στη συνέχεια δημιουργείτε το λογαριασμό «20.01.2125» «ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000 24%(ΦΠΑ ΜΥDATA Ε3)ΝΕΟ». Συμπληρώνετε τα πεδία **«Κωδικός»**, **«Περιγραφή»**, στο πεδίο **«%ΦΠΑ»** επιλέγετε «24,0», στο πεδίο **«Έσοδα/Έξοδα»** επιλέγετε «ΕΞΟΔΑ», στο πεδίο **«Τυπώνεται στα Βιβλία»** επιλέγετε «ΟΧΙ», στο πεδίο **«Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ»** επιλέγετε την τιμή «ΟΧΙ», στο πεδίο **«Κατηγορίες Εντύπου Ε3»**, συμπληρώνετε την κατηγορία Ε3 «1023», στο πεδίο **«Κατηγορία Χαρακτηρισμού»** «category2_1», στον **«Τύπο Χαρακτηρισμού»**, «Ε3_102_003», στο πεδίο **«Μικτή/Καθαρή»** την επιλογή «ΚΑΘΑΡΗ». Στα πεδία **«Κατηγ.Εκκαθ.Δήλ.»** συμπληρώνετε τους κωδικούς «303» και «366».

Διαχείριση Λογαριασμών | Κύριες Εργασίες

Βασικά Φόροι - Επιβαρύνσεις Κινήσεις Επιλογές

Κωδικός: 20.01.2125 Μαζική Απενεργοποίηση Μαζική Ενημέρωση Χαρακτηρισμών

Περιγραφή: ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α 24%(ΦΠΑ ΜΥDATA Ε3)ΝΕΟ

% Φ.Π.Α.: 24,0

Έσοδα / Έξοδα: ΕΞΟΔΑ Τυπώνεται στα Βιβλία: ΟΧΙ

Κατηγορία Χαρακτηρισμού: Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+) Τύπος Χαρακτηρισμού: Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό προσό)/Αγαθών του άρθρου 39α ππαρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)

Είδος Φόρου: Κατηγορία Φόρου:

Τύπος Συναλλαγής: Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ: ΟΧΙ

Εξαιρείται αρθρ. 39β Κώδ. ΦΠΑ: Απία Εξαιρέσης myDATA:

Λογ/σμός Ενδοκοινοσπικών: Λογ/σμός Παγίων:

Λογ/σμός Διαχ. Έργου: Ειδικός Λογ/σμός:

Μικτή / Καθαρή Αξία: ΚΑΘΑΡΗ Κατηγ. Εκκαθ. Δήλ.: 303 366

Κατηγορίες Εντύπου Ε3: 1023

Τίτλος Βιβλίου: % Αναμόρφωσης:

Είδος Δαπάνης Φορ. Αναμ.:

Προσδ. Τεκμαρτών Πωλήσεων:

Πρόσμημο Αξιών:

Αυτόματη Εξόφληση: Εισπράξεων / Πληρωμών:

Ενεργός:

Εναλλακτικά: Έχετε τη δυνατότητα να επιλέξετε τους αντίστοιχους λογαριασμούς «20.01.1111» και «20.01.1125» οι οποίοι υπάρχουν στο γενικό λογιστικό σχέδιο της εφαρμογής (παλαιοί κωδικοί), **να δημιουργήσετε αντιγραφα** και να κάνετε τις παραπάνω παραμετροποιήσεις καθώς οι κωδικοί της εφαρμογής που αφορούν αγορές εμπορευμάτων και παγίων του άρθρου 39 Α, **δεν πρέπει πλέον να χρησιμοποιούνται.**

Προσοχή: δεν πρέπει τροποποιήσετε τους λογαριασμούς της εφαρμογής, δημιουργείτε αντιγραφα.

Μπορείτε να δημιουργήσετε ένα λογιστικό άρθρο από την επιλογή **«Έσοδα - Έξοδα \ Διαχείριση λογαριασμών \ Διαχείριση Λογιστικών Άρθρων»** ή απλά να επιλέξετε στο πεδίο **«Αριθμός Γραμμών»**, «Πολλές» κατά την καταχώρηση κινήσεων.

Διαχείριση Λογιστικών Άρθρων| Κύριες Εργασίες

Κωδικός 0013

Περιγραφή ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΡΘΟΥ 39Α Ν.2859/2000

Παραστατικό

Απολογία

Καταχώριση Μηδενικών Κινήσεων

Ενεργό ΝΑΙ

Λογαριασμοί

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό
20.01.2111	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟ.ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΜΟΝΟ ΒΙΒΛΙΟ) ΝΕΟΣ	0,00
20.01.2125	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α 24%(ΦΠΑ ΜΥΔΑΤΑ Ε3)ΝΕΟ	0,00

Προμηθευτής

Η καταχώριση της κίνησης γίνεται όπως παρακάτω:

Καταχώριση Κινήσεων| Κύριες Εργασίες

Α/Α 37 Αριθμός Γραμμών ΜΙΑ ΓΡΑΜΜΗ Λογ. Άρθρο ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΑΡΘΟΥ 39Α Ν.2859/2 Επιλογές

Ημερομηνία 01/01/23 Λογιστικό Σχέδιο ΕΤΑΙΡΙΑΣ Ενεργοποίηση Μικτής/Καθαρής Αξίας

DC Scan4you

Κωδικός Λογ/μίου	Περιγραφή Λογαριασμού	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	Αξία Φ.Π.Α.
20.01.2111	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟ.ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΜΟΝΟ ΒΙΒΛΙΟ) ΝΕΟΣ	1.000,00	1.000,00	0,00
20.01.2125	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α 24%(ΦΠΑ ΜΥΔΑΤΑ Ε3)ΝΕΟ	1.240,00	1.000,00	240,00

Προμηθευτής 50-00-0014 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Α

Αιτιολογία ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Α

Παραστατικό Τιμ. Αριθμός Παραστ/κού 127 Τιμ. 127

Συνολική Μικτή Αξία 2.240,00 Συνολική Καθαρή Αξία 2.000,00 Σύνολο Φ.Π.Α. 240,00

Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ ΟΧΙ Αριθμός Εγκατάστασης

Πληρωμές

1ος Τρόπος Αξία 0,00

2ος Τρόπος Αξία 0,00

Για να διορθώσετε ήδη καταχωρημένες εγγραφές για τις οποίες **δεν έχετε διαβιβάσει χαρακτηρισμούς**, η διόρθωση γίνεται μαζικά από την επιλογή «Έσοδα- Έξοδα \ Βοηθητικές Εργασίες \ Μαζική αλλαγή Λογαριασμών Κινήσεων».

Σημείωση: Η μαζική αλλαγή λογαριασμών κινήσεων γίνεται μεταξύ **δύο λογαριασμών που έχουν ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α.**

Β)Αγορά παγίων άρθρου 39 Α

Παρακάτω δίνεται παράδειγμα λογαριασμών Αγοράς Παγίων Άρθρου 39Α (δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών) με ΦΠΑ 24%:

Ο πρώτος λογαριασμός αγοράς παγίων 39Α με ΦΠΑ 0%, ο οποίος θα ενημερώνει μόνο βιβλίο και μητρώο παγίων.

Και ο δεύτερος λογαριασμός, ενημερώνει Κατηγορίες Εντύπου Ε3 (παροχή υπηρεσιών), Φ.Π.Α., mydata. Όσον αφορά το δεύτερο λογαριασμό, στο παράδειγμα μας, έχει δημιουργηθεί για την περίπτωση δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών. Σε περίπτωση που αφορά διαφορετική δραστηριότητα, θα πρέπει να δημιουργήσετε λογαριασμό διαφορετικό ανά δραστηριότητα με την αντίστοιχη κατηγορία εντύπου Ε3. Όπου Κατηγορίες Εντύπου Ε3 **8021**(εμπορική), **8221** (παραγωγική), **8421** (αγροτική). Στην περίπτωση μικτής δραστηριότητας και εφόσον επιθυμείτε να επιμερίζεται η καθαρή αξία του λογαριασμού ανά δραστηριότητα, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε κατηγορία εντύπου Ε3, **M8021** (Μικτή).

Διαχείριση Λογαριασμών | Κύριες Εργασίες

Βασικά Φόροι - Επιβαρύνσεις Κινήσεις Επληνές

Κωδικός: 14.01.1027 Μαζική Απενεργοποίηση Μαζική Ενημέρωση Χαρακτηρισμών

Περιγραφή: ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 24% 39Α (Φ2, Ε3, ΜΥDATA)ΝΕΟΣ(ΠΑΡΟΧΗ)

% Φ.Π.Α.: 24,0

Έσοδα / Έξοδα: ΕΞΟΔΑ Τυπώνεται στα Βιβλία: ΟΧΙ

Κατηγορία Χαρακτηρισμού: Αγορές Παγίων (-) / (+) Τύπος Χαρακτηρισμού: Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης/Χονδρικές

Είδος Φόρου: Κατηγορία Φόρου:

Τύπος Συναλλαγής: Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ: ΟΧΙ

Εξαιρείται αρθρ. 39β Κώδ. ΦΠΑ: Απία Εξαιρέσεις myDATA:

Λογ/σμός Ενδοκοινοτικών: Λογ/σμός Παγίων:

Λογ/σμός Διαχ. Έργου: Ειδικός Λογ/σμός:

Μικτή / Καθαρή Αξία: ΚΑΘΑΡΗ Κατηγ. Εκκαθ. Δήλ.: 366 303

Κατηγορίες Εντύπου Ε3: 8621 % Αναμόρφωσης:

Τίτλος Βιβλίου: Εισπράξεων / Πληρωμών:

Είδος Δαπάνης Φορ. Αναμ.: Ενεργός:

Προσδ. Τεκμαρτών Πωλήσεων:

Πρόσημο Αξιών:

Αυτόματη Εξόφληση:

Προσοχή: Οι παρακάτω λογαριασμοί που αφορούν, αγορά εμπορευμάτων/παγίων του άρθρου 39Α που υπάρχουν στο γενικό λογιστικό σχέδιο, **δεν πρέπει πλέον να χρησιμοποιούνται αλλά ούτε και να επηρεαστούν.** Μπορείτε ευκολά να δημιουργήσετε αντίγραφα αυτών σύμφωνα με τις παραπάνω οδηγίες και να κάνετε τις **αλλαγές που απαιτούνται στα αντίγραφα.**

<input type="checkbox"/>	20.01.1106	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΔΙΑΝΙΚΗ 6%-ΕΜΠΟΡΙΚΗ
<input type="checkbox"/>	20.01.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΟΧΙ ΦΠΑ)
<input type="checkbox"/>	20.01.1113	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΔΙΑΝΙΚΗ 13%-ΕΜΠΟΡΙΚΗ
<input type="checkbox"/>	20.01.1124	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΔΙΑΝΙΚΗ 24%-ΕΜΠΟΡΙΚΗ
<input type="checkbox"/>	20.01.1125	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000 ΜΕ 24%(ΜΟΝΟ ΦΠΑ)
<input type="checkbox"/>	20.01.1201	ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΟΡΕ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ 0%-ΕΜΠΟΡΙΚΗ

<input type="checkbox"/>	14.01.1025	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 24% 39Α (ΜΟΝΟ Φ2)
<input type="checkbox"/>	14.01.1026	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 17% 39Α (ΜΟΝΟ Φ2)
<input type="checkbox"/>	14.01.1111	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΕΜΠΟΡΙΚΗ (ΜΟΝΟ Ε3)
<input type="checkbox"/>	14.01.1112	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ (ΜΟΝΟ Ε3)
<input type="checkbox"/>	14.01.1113	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΜΟΝΟ Ε3)
<input type="checkbox"/>	14.01.1114	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΠΑΡΟΧΗ (ΜΟΝΟ Ε3)
<input type="checkbox"/>	14.01.1115	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΜΙΚΤΗ (ΜΟΝΟ Ε3)

Για να διορθώσετε ήδη καταχωρημένες εγγραφές για τις οποίες **δεν έχετε διαβιβάσει χαρακτηρισμούς**, η διόρθωση γίνεται μαζικά από την επιλογή «Έσοδα- Έξοδα \ Βοηθητικές Εργασίες\ Μαζική αλλαγή Λογαριασμών Κινήσεων».

Σημείωση: Η μαζική αλλαγή λογαριασμών κινήσεων γίνεται μεταξύ **δύο λογαριασμών που έχουν ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α.**

Στο χαρακτηρισμό εξόδων η εγγραφή εμφανίζεται όπως παρακάτω. Στη στήλη μηνύματα εμφανίζεται το μήνυμα «**Η αξία του παραστατικού διαφέρει από τις αναλυτικές γραμμές**». Το μήνυμα είναι λογικό, διότι μια από τις δυο γραμμές της εγγραφής εμφανίζεται στο χαρακτηρισμό εξόδων, οπότε το παραβλέπετε και συνεχίζεται την υποβολή του χαρακτηρισμού.

