

**EPSILONNET**  
GROUP OF COMPANIES

Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ (39B)



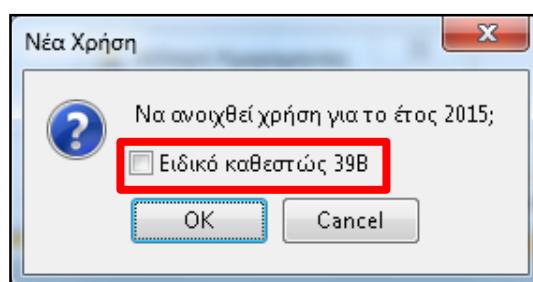
## 1 Τι είναι το Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1214/2014](#) το Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. 39B προβλέπει ότι όσες επιχειρήσεις πληρούν τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο [άρθρο 39B του Ν 2859/2000](#) και εφόσον το επιθυμούν, μπορούν να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς 39β και να αποδίδουν τον αναλογούντα στις εκροές τους Φ.Π.Α. όταν τον εισπράξουν, αλλά και να εκπίπτουν αντίστοιχα τον αναλογούντα στις εισροές τους Φ.Π.Α. όταν τον πληρώσουν.

Παράλληλα, όσες επιχειρήσεις επιθυμούν να ενταχθούν, καθώς επίσης και όσες επιχειρήσεις συναλλάσσονται με αυτές, υποχρεούνται να παρέχουν ηλεκτρονικά πληροφορίες στη φορολογική διοίκηση, αναφορικά με τις πληρωμές και τις εισπράξεις που πραγματοποιούν.

## 2 Ένταξη Χρήσης στο Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α (39B)

Σε περίπτωση ένταξης της επιχείρησης στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α, **κατά το άνοιγμα νέας χρήσης**, θα πρέπει να ενεργοποιηθεί από τον χρήστη η αντίστοιχη επιλογή που εμφανίζεται κατά την πρώτη είσοδο στην συγκεκριμένη χρήση.



Εναλλακτικά, εφόσον έχει πραγματοποιηθεί η 1<sup>η</sup> είσοδος, δίνεται δυνατότητα να ορίσει την παράμετρο επιλέγοντας τις χρήσεις που επιθυμεί να εντάξει στο ειδικό καθεστώς, ενώ βρίσκεται μέσα στην εταιρεία από τα εξής σημεία:

- ✓ από το μενού **Αρχείο** -> **Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α (39B)** -> **Χρήσεις Ειδικού Καθεστώτος 39B**

Ανοιχτές Χρήσεις	Ειδικό Καθεστώς 39B
2014	<input checked="" type="checkbox"/>
2015	<input checked="" type="checkbox"/>

- ✓ από την **συντόμευση**  της γραμμής εργαλείων

### 3 Καταχώρηση Εγγραφών/Άρθρων εταιρειών που έχουν ενταχθεί στο Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που μία εταιρεία έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α (39B) καταχωρεί τα τιμολόγια αγορών ή πωλήσεων χωρίς καμία διαφοροποίηση σε σχέση με τις καταχωρήσεις πριν την ένταξη.

Η διαφοροποίηση στην καταχώρηση αφορά μόνο τις εγγραφές των εισπράξεων / πληρωμών ή των προκαταβολών όπως αναλύονται παρακάτω :

#### 3.1 Είσπραξη / Πληρωμή

Όταν σε μεταγενέστερο χρόνο από την έκδοση του παραστατικού πραγματοποιηθεί η είσπραξη ή πληρωμή του, ο χρήστης θα επιλέξει κατά την καταχώρηση της εγγραφής την ένδειξη «**Είσπραξη / Πληρωμή**» και να έχει ενεργή την ένδειξη του **ΚΕΠΥΟ** (Πωλήσεων ή Αγορών).

Είδος  
Κωδικός 11 Περιγραφή Συμμεριστική Νέα Εγγραφή

Συναλλασσόμενος  
Κωδικός 1 Α.Φ.Μ. 000000000  
Επωνυμία ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ

Εγκατάσταση

Γενικά Στοιχεία  
Παραστατικό ΑΠΕΙΣ.01 Ημερομηνία 30/11/2014 Κυρ  
Απολογία ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΠ.01

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
Ταυτότητα Λιανικών  
Άρθρο 39B-Φ.Π.Α. Είσπραξη/Πληρωμή Λοιπές Δαπάνες

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Απολογία	ΚΕΠΥ
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		1.230,00	ΑΠΕΙΣ.01	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	
38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.230,00		ΑΠΕΙΣ.01	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	

Σύνολο: 0,00 Πίστωση 1.230,00 Χρέωση 1.230,00 Υπόλοιπο: 0,00

Αξία ΚΕΠΥΟ Υπόχρεο Αξία ΚΕΠΥΟ Μη Υπόχρεο Αξία ΚΕΠΥΟ Φ.Π.Α.

Εισαγωγή Μεταβολή Απόρριψη Διαγραφή Φ.Π.Α.  
 Ισοσκελισμός Καρτέλλα Λογ. Καρτέλλα Συναλ. Μητρώο Παγίων Διαχ. Πάγιου Ενεργ.  
 Αποφορολόγηση Εκτύπωση Άρθρου Σενάριο Μερισμού

Επαναλήψιμη εισαγωγή (Ctrl+R)

Είδος  
 0 Έσοδο  2 Χρέωση  Αντιστροφή Προσέμου  
 1 Έξοδο  3 Πίστωση

Επιλογή Εγκατάστασης

Πιστούμενος Λογ. 50-0000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Συναλλασσόμενος (Κωδικός, ΑΦΜ) 1 000000000 ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ

Παραστατικό ΑΠΛ.01 Ημερομηνία 30/11/2014 Κυρ

Απολογία ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
Ταυτότητα Λιανικών  
Άρθρο 39B-Φ.Π.Α. Είσπραξη/Πληρωμή Λοιπές Δαπάνες

1 Ανάλυση 2 Πληρωμή 3 Άρθρο 4 Φόροι/Κρατήσεις 5 Σχόλια - Παρατηρήσεις 10 Αντιστοιχίες Ειδ.Καθ.39B

Μετρητά  
Ποσό 1.230,00 Λογαριασμός 38-0000 ΤΑΜΕΙΟ

Αξιογράφα  
Ποσό Λογαριασμός 33-0000 ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Σύνολο  
Αξία Εξόφληση 1.230,00 Υπόλοιπο -1.230,00

Αριθμός	Τράπεζα	Ποσό	Ημερομηνία	Είδος Κίνησης	Απολογία
Σύνολο 0,00					

Εισαγωγή Μεταβολή Διαγραφή Απόρριψη

Επαναλήψιμη εισαγωγή (Ctrl+R)

### 3.2 Προκαταβολή

Εάν η είσπραξη ή πληρωμή πραγματοποιηθεί πριν την έκδοση του παραστατικού δηλ. έχει εκδοθεί Ειδικό Στοιχείο Προκαταβολών, όπως προβλέπεται από την

[ΠΟΛ.1214/2014](#), ο χρήστης θα πρέπει εκτός της εγγραφής της προκαταβολής που καταχωρείται κανονικά χωρίς διαφοροποιήσεις, να πραγματοποιήσει και μία επιπλέον εγγραφή με **πληροφοριακούς λογαριασμούς** για την σωστή αποτύπωση του Φ.Π.Α λόγω της ένταξής του στο ειδικό καθεστώς. Για την ανάγκη αυτής της καταχώρησης έχουν δημιουργηθεί ειδικοί πληροφοριακή λογαριασμοί μέσα στις εταιρίες.

### 3.3 Προκαταβολή από Πελάτη – Προμηθευτών (Απλογραφικό Σύστημα)

#### 3.3.1.1 1<sup>η</sup> Εγγραφή – Εγγραφή Προκαταβολής

Στην περίπτωση αυτή καταχωρεί τα παραστατικά Προκαταβολών αγορών ή πωλήσεων χωρίς καμία διαφοροποίηση, σε σχέση με τις καταχωρήσεις πριν την ένταξη.

Είδος <input type="radio"/> 0 Έσοδο <input checked="" type="radio"/> 2 Χρέωση <input type="checkbox"/> Αντιστροφή Προσήμου <input type="radio"/> 1 Έξοδο <input type="radio"/> 3 Πίστωση <input checked="" type="checkbox"/> ΚΕΠΥΟ    Υπόχρεος	Επιλογή Εγκατάστασης <input type="text"/>
Χρεούμενος Λογ. <input type="text" value="30-0000"/> ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΝΔΡΙΚΗΣ Συναλλασσόμενος (Κωδικός, ΑΦΜ) 1 000000000 ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ Παραστατικό ΑΠΕΙΣ.01 Ημερομηνία 30/11/2014 Κυρ Απολογία ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΕΛΑΤΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ. Ταυτότητα Λιανικών Άρθρο 39B-Φ.Π.Α.
1 Ανάλυση    2 Είσπραξη    3 Άρθρο    4 Φόροι/Κρατήσεις    5 Σχόλια - Παρατηρήσεις    10 Αντιστοιχίες Ειδ.Καθ. 39B	
Μετρητά Ποσό 1.230,00 Λογαριασμός 38-0000 ΤΑΜΕΙΟ	Σύνολο Αξία Εξόφληση 1.230,00 Υπόλοιπο -1.230,00
Αξίογραφα Ποσό Λογαριασμός 33-0000 ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	

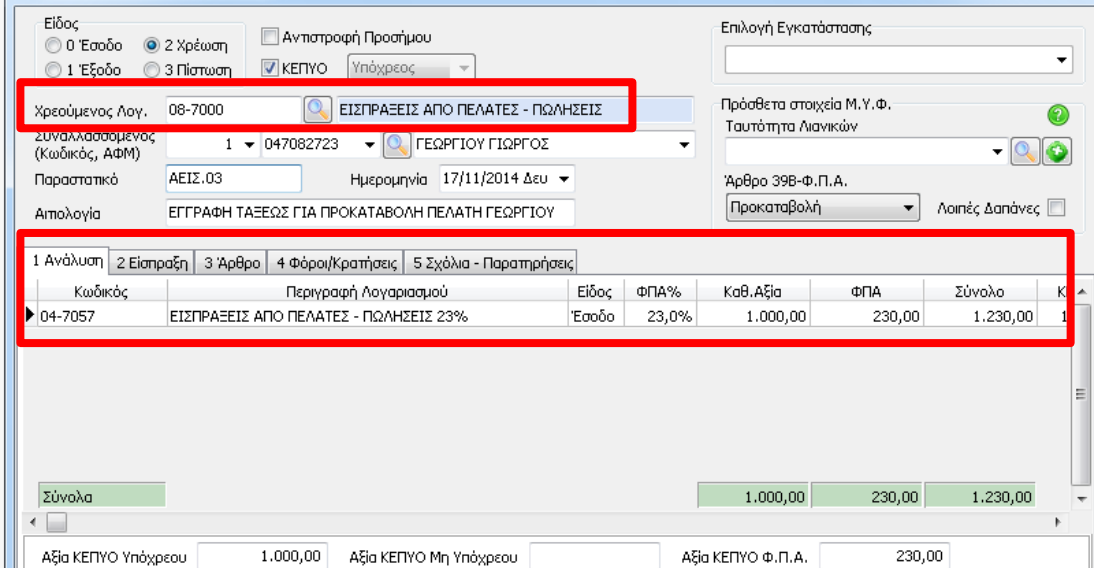
Είδος <input type="radio"/> 0 Έσοδο <input type="radio"/> 2 Χρέωση <input type="checkbox"/> Αντιστροφή Προσήμου <input type="radio"/> 1 Έξοδο <input checked="" type="radio"/> 3 Πίστωση <input type="checkbox"/> ΚΕΠΥΟ    Υπόχρεος	Επιλογή Εγκατάστασης <input type="text"/>
Πιστούμενος Λογ. 50-0000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ Συναλλασσόμενος (Κωδικός, ΑΦΜ) 2 043561073 ΠΑΥΛΟΥ ΠΑΥΛΟΣ Παραστατικό ΑΠΛ.03 Ημερομηνία 17/11/2014 Δευ Απολογία ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΠΑΥΛΟΥ	Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ. Ταυτότητα Λιανικών Άρθρο 39B-Φ.Π.Α.
1 Ανάλυση    2 Πληρωμή    3 Άρθρο    4 Φόροι/Κρατήσεις    5 Σχόλια - Παρατηρήσεις	
Μετρητά Ποσό 1.230,00 Λογαριασμός 38-0000 ΤΑΜΕΙΟ	Σύνολο Αξία Εξόφληση 1.230,00 Υπόλοιπο -1.230,00
Αξίογραφα Ποσό Λογαριασμός 53-0000 ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	

#### 3.3.1.2 2<sup>η</sup> Εγγραφή – Πληροφοριακή Εγγραφή (Προκαταβολή από πελάτη)

Η 2<sup>η</sup> εγγραφή είναι πληροφοριακή και **απαραίτητη** για τον υπολογισμό της Δήλωσης Φ.Π.Α. Στην εγγραφή αυτή θα πρέπει να επιμεριστεί η αξία της Προκαταβολής ανά

συντελεστή ΦΠΑ. Στο group «**Άρθρο 39B Φ.Π.Α.**» θα πρέπει να επιλεγεί η ένδειξη «**Προκαταβολή**» καθώς και το **ΚΕΠΥΟ**.

Για την αποτύπωση της εγγραφής ο χρεούμενος λογαριασμός είναι ο **08-7000** και ο πιστούμενος **04-70XX**.



Είδος  
 0 Έσοδο  2 Χρέωση  1 Έξοδο  3 Πίστωση  
 Αντιστροφή Προσήμου  ΚΕΠΥΟ Υπόχρεος

Επιλογή Εγκατάστασης

Χρεούμενος Λογ. 08-7000 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
 Ταυτότητα Λιανικών

Προκαταβολή

Παραστατικό ΑΕΙΣ.03 Ημερομηνία 17/11/2014 Δευ

Απολογία ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΓΙΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΕΛΑΤΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Είδος	ΦΠΑ%	Καθ.Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
04-7057	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	Έσοδο	23,0%	1.000,00	230,00	1.230,00

Σύνολο 1.000,00 230,00 1.230,00

Αξία ΚΕΠΥΟ Υπόχρεου 1.000,00 Αξία ΚΕΠΥΟ Μη Υπόχρεου Αξία ΚΕΠΥΟ Φ.Π.Α. 230,00

### 3.3.1.3 2<sup>η</sup> Εγγραφή – Πληροφοριακή Εγγραφή (Προκαταβολή σε Προμηθευτή)

Στην εγγραφή αυτή θα πρέπει να επιμεριστεί η αξία της Προκαταβολής ανά συντελεστή ΦΠΑ. Στο group «**Άρθρο 39B Φ.Π.Α.**» θα πρέπει να επιλεγεί η ένδειξη «**Προκαταβολή**» καθώς και το **ΚΕΠΥΟ**.

Για την αποτύπωση της εγγραφής ο πιστούμενος λογαριασμός είναι ο **04-5000** και ο χρεούμενος **08-20XX** ή **08-60XX**.

Είδος  
 0 Έσοδο  2 Χρέωση  Αντιστροφή Προσήμου  
 1 Έξοδο  3 Πίστωση  ΚΕΠΥΟ  Υπόχρεος

Επιλογή Εγκατάστασης

Πιστούμενος Λογ. 04-5000 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ  
 Συναλλασσόμενος (Κωδικός, ΑΦΜ) 2 043561073 ΠΑΥΛΟΥ ΠΑΥΛΟΣ  
 Παραστατικό ΑΠΛ.03 Ημερομηνία 17/11/2014 Δευ  
 Απολογία ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΓΙΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
 Ταυτότητα Λιανικών  
 Άρθρο 39B-Φ.Π.Α. Προκαταβολή  Λοιπές Δαπάνες

1 Ανάλυση 2 Πληρωμή 3 Άρθρο 4 Φόροι/Κρατήσεις 5 Σχόλια - Παρατηρήσεις

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Είδος	ΦΠΑ%	Καθ.Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Κ
08-2057	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΑΓΟΡΕΣ 23%	Έσοδο	23,0%	1.000,00	230,00	1.230,00	1

Σύνολο 1.000,00 230,00 1.230,00

Αξία ΚΕΠΥΟ Υπόχρεου 1.000,00 Αξία ΚΕΠΥΟ Μη Υπόχρεου Αξία ΚΕΠΥΟ Φ.Π.Α. 230,00

### 3.4 Προκαταβολή από Πελάτη - Προμηθευτή (Διπλογραφικό Σύστημα)

#### 3.4.1.1 1<sup>η</sup> Εγγραφή – Εγγραφή Προκαταβολής

Στην περίπτωση αυτή καταχωρεί τα παραστατικά Προκαταβολών αγορών ή πωλήσεων χωρίς καμία διαφοροποίηση, σε σχέση με τις καταχωρήσεις πριν την ένταξη.

Είδος  
 Κωδικός 11 Περιγραφή Συμμεριστική

Εγκατάσταση

Γενικά Στοιχεία  
 Παραστατικό ΑΠΡ.01 Ημερομηνία 17/10/2014 Παρ  
 Απολογία ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ ΠΑΥΛΟΥ

Συναλλασσόμενος  
 ΚΕΠΥΟ  Όχι  Υπόχρεος  
 Κωδικός 2 Α.Φ.Μ. 043561073  
 Επωνυμία ΠΑΥΛΟΥ ΠΑΥΛΟΣ

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
 Ταυτότητα Λιανικών  
 Άρθρο 39B-Φ.Π.Α.  Λοιπές Δαπάνες

1 Άρθρο 2 Σχόλια - Παρατηρήσεις 5 Αξίογραφο 6 Αναμόρφωση

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Απολογία	ΚΕΠΥ
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		1.230,00	ΑΠΡ.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΠΕΛ	
38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.230,00		ΑΠΡ.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΠΕΛ	

Είδος  
 Κωδικός 11 Περιγραφή Συμμεριστική

Εγκατάσταση

Γενικά Στοιχεία  
 Παραστατικό ΑΕΙΣ.02 Ημερομηνία 18/12/2014 Πεμ  
 Απολογία ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΜΑΡΟΥΔΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΤΩ

Συναλλασσόμενος  
 ΚΕΠΥΟ  Όχι  Υπόχρεος  
 Κωδικός 26 Α.Φ.Μ. 0453519045  
 Επωνυμία ΜΑΡΟΥΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
 Ταυτότητα Λιανικών  
 Άρθρο 39B-Φ.Π.Α.  Λοιπές Δαπάνες

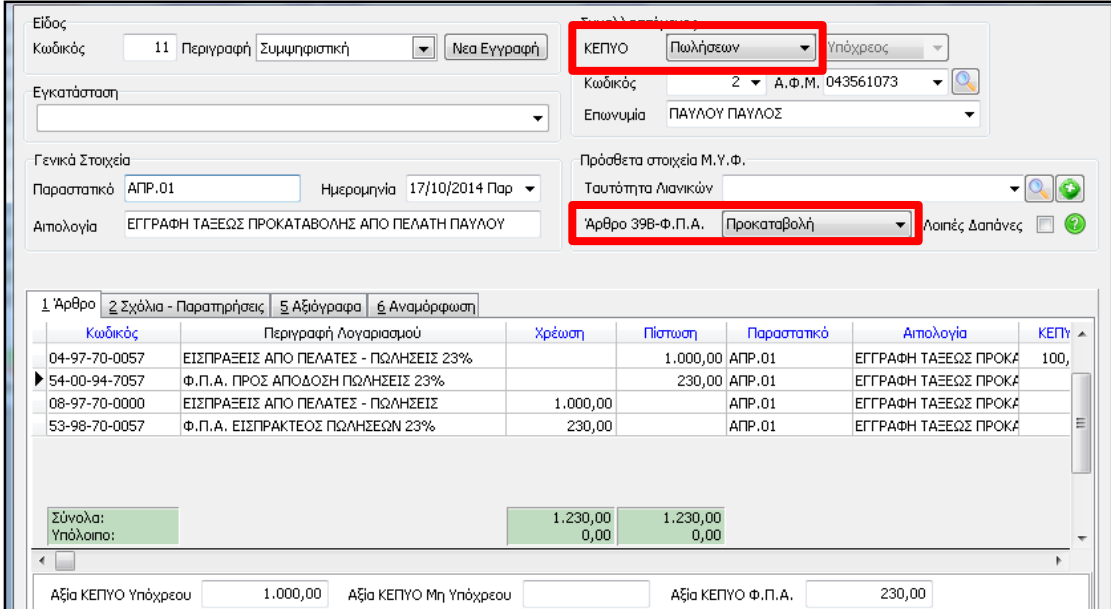
1 Άρθρο 2 Σχόλια - Παρατηρήσεις 5 Αξίογραφο 6 Αναμόρφωση

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Απολογία	ΚΕΠΥ
50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.230,00		ΑΕΙΣ.02	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΠΡΟΜ	
38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.230,00	ΑΕΙΣ.02	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΠΡΟΜ	

### 3.4.1.2 2<sup>η</sup> Εγγραφή – Πληροφοριακή Εγγραφή (Προκαταβολή από Πελάτη)

Η 2<sup>η</sup> εγγραφή είναι πληροφοριακή και **απαραίτητη** για τον υπολογισμό της Δήλωσης Φ.Π.Α. Στην εγγραφή αυτή θα πρέπει να επιμεριστεί η αξία της Προκαταβολής ανά συντελεστή ΦΠΑ. Στο group «**Άρθρο 39B Φ.Π.Α.**» θα πρέπει να επιλεγεί η ένδειξη «**Προκαταβολή**» καθώς και το **ΚΕΠΥΟ**.

Σε περίπτωση που η προκαταβολή αντιστοιχεί σε **Πώληση** (εμπ/των, υπηρεσιών κ.τ.λ) οι λογαριασμοί που θα χρησιμοποιηθούν θα είναι : ο 04-97-70-00XX και 54-00-94-70XX στην **πίστωση** και ο 08-97-70-0000 και 53-98-70-00XX στην χρέωση , όπου τα δύο τελευταία ψηφία αντιστοιχούν στους συντελεστές Φ.Π.Α. όπως φαίνετε παρακάτω ,



Είδος  
Κωδικός 11 Περιγραφή Συμμεριστική Νέα Εγγραφή

Εγκατάσταση

Γενικά Στοιχεία  
Παραστατικό ΑΠΡ.01 Ημερομηνία 17/10/2014 Παρ

Απολογία ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ ΠΑΥΛΟΥ

ΚΕΠΥΟ Πωλήσεων Υπόχρεος

Κωδικός 2 Α.Φ.Μ. 043561073

Επωνυμία ΠΑΥΛΟΥ ΠΑΥΛΟΣ

Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ.  
Ταυτότητα Λιανικών

Άρθρο 39B-Φ.Π.Α. Προκαταβολή Λοιπές Δαπάνες

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Απολογία	ΚΕΠΥ
04-97-70-0057	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%		1.000,00	ΑΠΡ.01	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	100,
54-00-94-7057	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%		230,00	ΑΠΡ.01	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	
08-97-70-0000	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1.000,00		ΑΠΡ.01	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	
53-98-70-0057	Φ.Π.Α. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 23%	230,00		ΑΠΡ.01	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	
Σύνολα:			1.230,00			
Υπόλοιπο:			0,00			

Αξία ΚΕΠΥΟ Υπόχρεου 1.000,00 Αξία ΚΕΠΥΟ Μη Υπόχρεου Αξία ΚΕΠΥΟ Φ.Π.Α. 230,00

### 3.4.1.3 2<sup>η</sup> Εγγραφή – Πληροφοριακή Εγγραφή (Προκαταβολή σε Προμηθευτή)

Στην εγγραφή αυτή θα πρέπει να επιμεριστεί η αξία της Προκαταβολής ανά συντελεστή ΦΠΑ. Στο group «**Άρθρο 39B Φ.Π.Α.**» θα πρέπει να επιλεγεί η ένδειξη «**Προκαταβολή**» καθώς και το **ΚΕΠΥΟ**.



Είδος Κωδικός: 11 Περιγραφή: Συμμηριστική	Συναλλάσσόμενος ΚΕΠΥΟ Αγρών Υπόχρεος
Εγκατάσταση	Κωδικός: 26 Α.Φ.Μ. 0453519045 Επωνυμία: ΜΑΡΟΥΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
Γενικά Στοιχεία Παραστατικό: ΑΕΙΣ.02 Ημερομηνία: 18/12/2014 Πεμ	Πρόσθετα στοιχεία Μ.Υ.Φ. Ταυτότητα Λιανικών
Απολογία: ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΜΑΡΟΥΔΗ	Άρθρο 39B-Φ.Π.Α. Προκαταβολή Λοιπές Δαπάνες

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Απολογία	ΚΕΠΥ
08-97-20-0057	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ - ΑΓΟΡΕΣ 23%	1.000,00		ΑΕΙΣ.02	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	100,
54-00-94-2057	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΓΟΡΕΣ 23%	230,00		ΑΕΙΣ.02	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	
04-97-50-0000	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.000,00	ΑΕΙΣ.02	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	
33-95-20-0057	Φ.Π.Α. ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΑΓΟΡΩΝ 23%		230,00	ΑΕΙΣ.02	ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΚΑ	
Σύνολο:		1.230,00	1.230,00			
Υπόλοιπο:		0,00	0,00			

Αξία ΚΕΠΥΟ Υπόχρεου 1.000,00 Αξία ΚΕΠΥΟ Μη Υπόχρεου Αξία ΚΕΠΥΟ Φ.Π.Α. 230,00

Σε περίπτωση που η προκαταβολή αντιστοιχεί σε **ΑΓΟΡΑ** (εμπ/των, Α' & Β' υλών κ.τ.λ) οι λογαριασμοί που θα χρησιμοποιηθούν θα είναι : ο 08-97-20-00XX και 54-00-94-2057 στην **χρέωση** και ο 04-97-50-0000 και 33-95-20-0057 στην **πίστωση** όπου τα δύο τελευταία ψηφία αντιστοιχούν στους συντελεστές Φ.Π.Α.

Αντίθετα, σε περίπτωση που η προκαταβολή αντιστοιχεί σε **ΔΑΠΑΝΗ** (γραφική ύλη, αμοιβές τρίτων κτλ) οι αντίστοιχοι λογ/σμοί θα είναι της μορφής π.χ 08-97-60-00XX κτ.λ

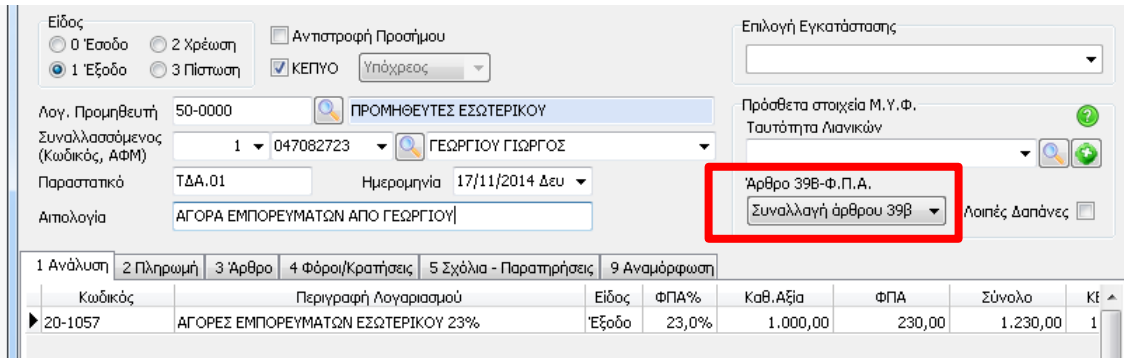
#### 4 Καταχώρηση Εγγραφών/Άρθρων εταιρειών που ΔΕΝ έχουν ενταχθεί στο Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που μία εταιρεία δεν έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α (39B), καταχωρεί τα παραστατικά πωλήσεων καθώς και τις εισπράξεις της **χωρίς καμία διαφοροποίηση**.

Ωστόσο, τα παραστατικά αγορών / δαπανών και τις πληρωμές τους, πρέπει να διαχωριστούν με γνώμονα την **ένταξη ή μη του προμηθευτή** στο ειδικό καθεστώς.

Σε περίπτωση που δεν είναι ενταγμένος ο προμηθευτής στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α **δεν απαιτείται καμία διαφοροποίηση** στις καταχωρήσεις.

Εφόσον όμως ο προμηθευτής **έχει ενταχθεί** στο ειδικό καθεστώς θα πρέπει στο group Άρθρο 39B Φ.Π.Α., ο χρήστης να επιλέξει την ένδειξη «**Συναλλαγή άρθρου 39β**», για την αποτύπωση του ειδικού καθεστώτος **μόνο** για τα παραστατικά αγορών/δαπανών που αφορούν τον συγκεκριμένο συναλλασσόμενο.



The screenshot shows a software interface for invoice management. The 'Άρθρο 39B-Φ.Π.Α.' dropdown menu is highlighted with a red box. Below the form is a table with the following data:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Είδος	ΦΠΑ%	Καθ. Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Κε
20-1057	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	Έξοδο	23,0%	1.000,00	230,00	1.230,00	1

Όταν σε **μεταγενέστερο χρόνο** από την έκδοση του παραστατικού πραγματοποιηθεί η πληρωμή του, ο χρήστης πρέπει να επιλέξει κατά την καταχώρηση της συγκεκριμένης εγγραφής την ένδειξη «**Είσπραξη / Πληρωμή**» και να έχει ενεργή την ένδειξη του ΚΕΠΥΟ (Αγορών), (παραπομπή σε [Ενότητα 3.1](#))

Σε περίπτωση προκαταβολής στον προμηθευτή ακολουθούμε την ίδια διαδικασία που αναφέρετε παραπάνω για την ενταγμένη στο ειδικό καθεστώς εταιρία (παραπομπή σε [Ενότητα 3.4.1.3](#))