



EPSILONNET
GROUP OF COMPANIES

Καταχώριση Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων



1 Περίληψη

Το συγκεκριμένο εγχειρίδιο δημιουργήθηκε για να βοηθήσει την κατανόηση της διαδικασίας Καταχώρισης Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων στην εφαρμογή extra Λογιστική Διαχείριση.

Παρακάτω προτείνεται μια αλληλουχία ενεργειών την οποία ο χρήστης πρέπει να ακολουθήσει για να αξιοποιήσει τις δυνατότητες της εφαρμογής.

2 Περιεχόμενα

1	Περίληψη	2
3	Εισαγωγή ενδοκοινοτικής απόκτησης στην εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής. .	4
3.1	Εισαγωγή ενδοκοινοτικής απόκτησης στην εφαρμογή των Εσόδων Εξόδων	6

3 Εισαγωγή ενδοκοινοτικής απόκτησης στην εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής.

Για την καταχώριση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, θα πρέπει ο χρήστης κατά την εισαγωγή του νέου άρθρου Γενικής Λογιστικής, να επιλέξει τον Κωδικό Κίνησης 11 Συμψηφιστική και στη συνέχεια τον λογαριασμό των ενδοκοινοτικών συναλλαγών με Φ.Π.Α. 23%. Ενδεικτικά αναφέρουμε ως παράδειγμα στην περίπτωση που πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτική συναλλαγή (π.χ. αγορά αυτοκινήτου) αξίας 10.000 Euro και πραγματοποιηθεί η πληρωμή του Φ.Π.Α. στο τελωνείο, την καταχώριση της ενδοκοινοτικής και την απεικόνιση του Φ.Π.Α. εισροών και εκροών όπου θα πρέπει να γίνουν οι παρακάτω εγγραφές.

20-02-00-2057 ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με 23%	10.000
54-00-20-0457 Φ.Π.Α Εισροών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%	2.300
50-01-00-0000 Προμηθευτές εξωτερικού	10.000
54-00-80-0457 Φ.Π.Α Εισροών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%	2.300

Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτου, για την πληρωμή του Φ.Π.Α. στο τελωνείο θα πρέπει να πραγματοποιηθεί η παρακάτω εγγραφή:

54-00-99-XXXX Φ.Π.Α. προς απόδοση	2.090
38-00-00-0000 Ταμείο	2.090

Με την παραπάνω διαδικασία εμφανίζεται στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. η αξία της ενδοκοινοτικής συναλλαγής (καθαρή αξία) στα πεδία 303 και 353 και 341, καθώς και το ποσό του Φ.Π.Α. στις εισροές και τις εκροές στα πεδία 333 και 373. Επιπλέον, με την δεύτερη εγγραφή της πληρωμής εμφανίζεται η αξία του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε στο τελωνείο στο πεδίο 402.

Αξίζει να σημειωθεί ότι θα πρέπει ο χρήστης να ελέγξει την παραμετροποίηση των συγκεκριμένων λογαριασμών **πριν** από την χρησιμοποίησή τους, ώστε να βεβαιωθεί ότι έχουν ορισθεί ορθά τα απαραίτητα στοιχεία.

Συγκεκριμένα στα στοιχεία του λογαριασμού των Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων με 23% αρχικά, θα πρέπει να επιλεγθεί το είδος «εισροή» και λογαριασμός Φ.Π.Α. ο

54-00-20-0457 με συντελεστή 23%.

Στην καρτέλα «Έντυπα» του λογαριασμού, θα πρέπει να υπάρχει πεδίο Περιοδικής 353, πεδίο Εκκαθαριστικής 656 και πεδίο Εντύπου Ε3 232. Στην ίδια καρτέλα θα πρέπει να επιλεγθεί το check box «Ενδοκ. Απόκτηση», ώστε να συμπληρωθεί στο πεδίο Περιοδικής Φ.Π.Α. (Εκροή) το πεδίο 303.

Στο πεδίο Πιστούμενος Λογαριασμός Φ.Π.Α πρέπει να έχει ορισθεί ο λογαριασμός 54-00-80-0457 καθώς και να γίνει έλεγχος των ειδικών λογαριασμών που είναι ορισμένοι στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Συγκεκριμένα, θα πρέπει να έχει ορισθεί «ειδικός λογαριασμός» για τα έντυπα Περιοδική Φ.Π.Α με χρέωση και πεδίο το 341, για την Εκκαθαριστική Φ.Π.Α με Τύπο «Χρέωση» και πεδίο 641 και τέλος για το Λογιστικό αποτέλεσμα με Τύπο «Χρέωση» και πεδίο 220.

Έντυπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πεδίο	Χρ:
▶ Περιοδική ΦΠΑ	20-02-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚ	341	
Εκκαθαριστική ΦΠΑ	20-02-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚ	641	
Λογιστικό Αποτέλεσμα	20-02-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚ	220	

Ο Λογαριασμός 54-00-20-0457 (Φ.Π.Α. εισροών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%) θα πρέπει να είναι ορισμένος ως «Φ.Π.Α Εξόδων» και πεδία Περιοδικής και Εκκαθαριστικής το 373 και 676 αντίστοιχα, ενώ ο Λογαριασμός 54-00-80-0457 Φ.Π.Α. εισροών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23% θα πρέπει να είναι ορισμένος ως «Φ.Π.Α Εσόδων» και πεδία Περιοδικής και Εκκαθαριστικής το 333 και 633 αντίστοιχα.

Ο Λογαριασμός 54-00-99-XXXX Φ.Π.Α. προς απόδοση θα πρέπει να είναι ορισμένος ως «Φ.Π.Α Εξόδων» και πεδία περιοδικής και εκκαθαριστικής το 373 και 676 αντίστοιχα. Το πρόγραμμα σε αυτό το σημείο θα εντοπίσει αυτόματα ότι αυτό το ποσό θα πρέπει να εμφανιστεί στον κωδικό 402 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

Τέλος, **προτείνεται** να πραγματοποιηθεί μια εγγραφή απεικόνισης της αξίας πάνω στην οποία υπολογίστηκε το Φ.Π.Α. στο τελωνείο (πλασματική αξία) σε λογαριασμούς τάξεως αποκλειστικά για πληροφοριακούς λόγους. (Λογ. 04 και 08).

3.1 Εισαγωγή ενδοκοινοτικής απόκτησης στην εφαρμογή των Εσόδων Εξόδων

Κατά τον ίδιο τρόπο θα πρέπει να πραγματοποιηθεί η εγγραφή της ενδοκοινοτικής απόκτησης και στα Έσοδα Έξοδα χρησιμοποιώντας ο χρήστης τους αντίστοιχους λογαριασμούς ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με 23%. Η παραμετροποίηση του λογαριασμού θα πρέπει να είναι όμοια με αυτήν που αναλύθηκε παραπάνω. Με αυτό τον τρόπο εμφανίζεται στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. η αξία της ενδοκοινοτικής συναλλαγής (καθαρή αξία) στα πεδία 303 και 353 και 341, καθώς και το ποσό του Φ.Π.Α. στις εισροές και τις εκροές στα πεδία 333 και 373.