



# EPSILONNET

GROUP OF COMPANIES

## Εισαγωγή Ενδοκοινοτικής Απόκτησης



## 1 Περίληψη

*Το συγκεκριμένο εγχειρίδιο δημιουργήθηκε για να βοηθήσει την κατανόηση της διαδικασίας καταχώρισης ενδοκοινοτικής απόκτησης.*

*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...	2
4	Εισαγωγή ενδοκοινοτικής απόκτησης στην εφαρμογή των Εσόδων Εξόδων. ....	5

## 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, να επιλέξει τον λογαριασμό των ενδοκοινοτικών συναλλαγών με Φ.Π.Α. 23%. Ενδεικτικά αναφέρεται ως παράδειγμα στην περίπτωση που πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτική συναλλαγή (αγορά αυτοκινήτου) αξίας 10.000 Euro και πραγματοποιηθεί η πληρωμή του Φ.Π.Α. στο τελωνείο, θα πρέπει να γίνουν οι παρακάτω εγγραφές.

Για την καταχώριση της ενδοκοινοτικής και την απεικόνιση του Φ.Π.Α εισροών και εκροών:

20-01-02-2057	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις με 23%	10.000
54-00-20-0457	Φ.Π.Α εισροών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%	2300
50-01-00-0000	Προμηθευτές εξωτερικού	10.000
54-00-80-0457	Φ.Π.Α εισροών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%	2300

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 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 πόσο 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.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να σημειωθεί ότι θα πρέπει ο χρήστης να ελέγξει την παραμετροποίηση των συγκεκριμένων λογαριασμών πριν από την χρησιμοποίησή τους, έτσι ώστε να βεβαιωθεί ότι έχουν ορισθεί τα απαραίτητα στοιχεία.

Συγκεκριμένα στα στοιχεία του λογαριασμού των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με 23% αρχικά, θα πρέπει να υπάρχει η επιλογή «εισροή» και λογαριασμός Φ.Π.Α. ο 54-00-20-0457 με συντελεστή 23%.

Μεταβολή Λογαριασμού

Κωδικός: 20-01-02-2057 Ενεργητικού

Περιγραφή: ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 23%

Κινείται  Ενεργός

Γενικά: Έντυπα, Λοιπά, ΔΗ.Φ.Ο.ΔΩ, Εναλ. Λ.Σ., Αριθμοδείκτες, Αναμόρφωση

Είδος:  0 Εκροή,  1 Εισροή,  2 Πελάτης,  3 Προμηθευτής,  4 Φ.Π.Α. Εσόδων,  5 Φ.Π.Α. Εξόδων,  9 Άλλο

Φ.Π.Α.: Ποσοστό: 23,0%, Λογαριασμός: 54-00-20-0457

Σύνδεση με Συναλλασσόμενο: [ ]

Μεταφορά κατά τη δημιουργία άρθρου / εγγραφής: Στο πεδίο... Χρέωση

ΚΕΠΥΟ: Ποσοστό συμμετοχής στην αξία ΚΕΠΥΟ: 100,00%

Τύπος: Χρεωπιστώνεται

Αναλυτική Λογιστική:  Αποκλεισμός Λογ. από την Αναλυτική Λογιστική

OK Άκυρο

Επιπλέον στην καρτέλα «Έντυπα» του λογαριασμού, θα πρέπει να υπάρχει πεδίο περιοδικής το 353, πεδίο εκκαθαριστικής το 656 και πεδίο εντύπου Ε3 το 403. Στην ίδια καρτέλα θα πρέπει να υπάρχει επιλεγμένη η «ενδοκοινοτική απόκτηση» και στο πεδίο περιοδικής Φ.Π.Α. (εκροή) το πεδίο 303.

Στο πεδίο πιστούμενος λογαριασμός Φ.Π.Α θα πρέπει να έχει ορισθεί ο λογαριασμός 54-00-80-0457. Επίσης θα πρέπει να γίνει έλεγχος και 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 χρέωση και πεδίο 641 και τέλος για το Λογιστικό αποτέλεσμα με χρέωση και πεδίο το 220.

Ο Λογαριασμός 54-00-20-0457 (Φ.Π.Α. εισρών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 19%) θα πρέπει να είναι ορισμένος ως «Φ.Π.Α Εξόδων» και πεδία περιοδικής και εκκαθαριστικής το 373 και 676 αντίστοιχα.

Ο Λογαριασμός 54-00-80-0457 Φ.Π.Α. εισρών Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 19% 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 γίνει και 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).

#### 4 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 πόσο του Φ.Π.Α. στις εισροές και τις εκροές στα πεδία 333 και 373.

Η καρτέλα Γενικά του λογαριασμού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%

Η εικόνα απεικονίζει το παράθυρο "Μεταβολή Λογαριασμού" (Change Account) της εφαρμογής. Το παράθυρο περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- Κωδικός:** 20-3057
- Περιγραφή:** ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 23%
- Κινείται:**
- Ενεργός:**
- Γενικά:** Εντυπα, Λοιπά, ΔΗ.Φ.Ο.ΔΩ, Εναλ. Λ.Σ., Αναμόρφωση
- Είδος:** 0 Έσοδο, 1 Έξοδο (επιλεγμένο), 2 Πελάτης, 3 Προμηθευτής, 4 Φ.Π.Α. Εσόδων, 5 Φ.Π.Α. Εξόδων, 9 Άλλο
- Φ.Π.Α.:** Ποσοστό: 23,0%, Λογαριασμός: 54-0057
- Σύνδεση με Συναλλασσόμενο:** [Πεδίο αναζήτησης]
- Μεταφορά κατά τη δημιουργία άρθρου / εγγραφής:** Στο πεδίο... Καθαρή Αξία
- ΚΕΠΥΟ:** Ποσοστό συμμετοχής στην αξία ΚΕΠΥΟ: 100,00

Η καρτέλα Έντυπα του λογαριασμού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%

Εντύπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πεδίο	Χρ
Περιοδική ΦΠΑ	20-3057	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚ	341	
Εκκαθαριστική ΦΠΑ	20-3057	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚ	641	
Λογιστικό Αποτέλεσμα	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΓΟΡΕΣ	220	

Η καρτέλα Έντυπα του λογαριασμού Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αντίθετος 23%

Εντύπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πεδίο	Χρ

Η καρτέλα Έντυπα του λογαριασμού Φ.Π.Α. εισροών 23%

Μεταβολή Λογαριασμού

Κωδικός: 54-0057

Περιγραφή: ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%

Κινείται  Ενεργός

Γενικά Εντυπα Λοιπά ΔΗ.ΦΟ.ΔΩ Εναλ. Λ.Σ. Αναμόρφωση

Εντυπα

Πεδίο Περιοδικής ΦΠΑ: 373

Πεδίο Εκκαθαριστικής ΦΠΑ: 673

Πεδίο Εντύπου Ε3

Ενδοκ. Απόκτηση

Πεδίο Περ. ΦΠΑ (Εκροή)

Πιστούμενος Λογ. ΦΠΑ

Ειδικοί Λογαριασμοί Εντύπων

Εντυπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πεδίο