

Τρόπος παρακολούθησης Εισροών επενδυτικών αγαθών που υπάγονται στις περιπτώσεις της Υπ.Οικ.Π.2869/87 στην Γενική Λογιστική.

Η παρακολούθηση των αγορών παγίων με την ειδική διαδικασία της απαλλαγής Φ.Π.Α. που υπάγονται στις περιπτώσεις της Υπ.Οικ.Π.2869/87 έχει την ιδιαιτερότητα ότι η αξία του ΦΠΑ (που απαλλάσσεται) πρέπει να εμφανιστεί στην δήλωση Φ.Π.Α., τόσο στις εισροές – όσο και στις εκροές (παρόμοια περίπτωση με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις).

Οι περιπτώσεις αυτές στην Γενική Λογιστική προτείνεται να υποστηριχθούν με άρθρο σε λογαριασμούς τάξεως (πρωτοβάθμιοι 04 και 08) ως εξής :

Κωδικός	Περιγραφή	Κατ.ΦΠΑ	ΦΚ	Τρόπος ενημέρωσης
04.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί/ Αγορές Επενδυτικών Αγαθών με απαλλαγή ΦΠΑ (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)	24%	88-Εισροές επενδυτικών αγαθών (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)	Χρέωση
54.00.28.00 24	ΦΠΑ Αγορών Παγίων 24%	24%	132- Ελεγχος ΦΠΑ Αγορών Παγίων	Χρέωση
54.00.88.00 24	ΦΠΑ Αγορών Παγίων 24% Παρεμβαλλόμενος	24%	135-Ελεγχος ΦΠΑ Εκροών	Πίστωση

Στο κύριο αρχείο λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, στην σελίδα Ειδικά στοιχεία συμπληρώνετε τα αντίστοιχα πεδία στους λογαριασμούς τάξεως και όχι στους λογαριασμούς της ομάδος 1 του Λογιστικού Σχεδίου. Η συμπλήρωση των πεδίων πρέπει υποχρεωτικά να γίνει **μόνο σε έναν** από τους δύο λογαριασμούς τάξεως, π.χ. στον 04-XX.

Αντίθετα η συμπλήρωση των πεδίων πρέπει υποχρεωτικά να γίνει και στους δύο λογαριασμούς του Φ.Π.Α., π.χ. :

54.00.28.0024 και 54.00.88.0024 όπως φαίνεται και στον παραπάνω πίνακα.

Οπότε με την καταχώρηση του άρθρου στους λογαριασμούς τάξεως **και μόνο** ενημερώνεται και η περιοδική ΦΠΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί/ Αγορές Επενδυτικών Αγαθών με απαλλαγή ΦΠΑ (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)	62.000,00	
08.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί/ Αγορές Επενδυτικών Αγαθών με απαλλαγή ΦΠΑ(Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)		62.000,00
54.00.28.0024	ΦΠΑ Αγορών Παγίων 24%	14.880,00	
54.00.88.0024	ΦΠΑ Αγορών Παγίων 24% Παρεμβαλλόμενος		14.880,00

Παράδειγμα .

Με την απόκτηση ενός παγίου με την ειδική διαδικασία της απαλλαγής Φ.Π.Α. που υπάγεται στις περιπτώσεις της Υπ.Οικ.Π.2869/87, γίνονται τα παρακάτω άρθρα

Α.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.03.00.0000	Υπο απόκτηση Φορτηγά Ι.Χ. με απαλλαγή Φ.Π.Α. (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87) – Αξία Φορτηγού	62.000,00	
15.03.00.0000	Υπο απόκτηση Φορτηγά Ι.Χ. με απαλλαγή Φ.Π.Α. (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87) – Τέλη Ταξινόμησης	2.543,07	
50.00.00.0000	Προμηθευτές Εσωτερικού.		64.543,07

Β.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
13.02.00.0000	Φορτηγά Ι.Χ. απαλλασσόμενα	64.543,07	
15.03.00.0000	Υπο απόκτηση Φορτηγά Ι.Χ. με απαλλαγή Φ.Π.Α. (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)		64.543,07

Οι παραπάνω λογαριασμοί δεν έχουν το πεδίο *Φορολογική κατηγορία* και *Τρόπος ενημέρωσης* συμπληρωμένα.

Γ.

Με την καταχώρηση του άρθρου τάξεως και μόνο ενημερώνεται και η περιοδική ΦΠΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί/ Αγορές Επενδυτικών Αγαθών με απαλλαγή ΦΠΑ (Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)	62.000,00	
08.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί/ Αγορές Επενδυτικών Αγαθών με απαλλαγή ΦΠΑ(Αποφ.Υπ.Οικ.Π.2869/87)		62.000,00
54.00.28.0024	ΦΠΑ Αγορών Παγίων 24%	14.880,00	
54.00.88.0024	ΦΠΑ Αγορών Παγίων 24% Παρεμβαλλόμενος		14.880,00

Με την καταχώρηση του άρθρου τάξεως η εφαρμογή θα υπολογίσει τον Φ.Π.Α. στις εισροές αλλά παράλληλα θα τον απεικονίσει και στις εκροές της περιοδικής με αποτέλεσμα να μην προκύπτει επιβάρυνση Φ.Π.Α. όπως φαίνεται και στην παρακάτω εικόνα

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (001), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (002)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 003

ΕΤΟΣ 004 2 0 1 6

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 1 0 1 6 έως 3 1 1 0 1 6

Table for tax period (ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ) with columns for month (ΜΗΝΑΣ) and quarter (ΤΡΙΜΗΝΟ) and a grid for days.

007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΣΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main tax calculation table with columns for tax types (α, β), amounts, and final tax payable (430).

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement with columns for debit (470) and credit (480) amounts, and a grid for reasons (ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ).