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

Hicrosoft

ΑΓΟΡΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΒΑΣΗ ΠΟΛ.2859/2000

Άρθρο 39α

Για να καλύψετε την περίπτωση των εγγραφών που εμπίπτουν στην στο αρθρο 39 Α N.2859/2000 για αγορά εμπορευμάτων, θα πρέπει να χρησιμοποιήσετε στη ίδια εγγραφή τους δύο λογαριασμούς που έχουν δημιουργηθεί ήδη στην εφαρμογή.

Τον πρώτο λογαριασμό για να απεικονίσετε τις αξίες μόνο στο έντυπο του Ε3 και και για τις ανάγκες διαβίβασης myDATA. Μπορείτε να τον βρείτε στο γενικό λογιστικό σχέδιο της εφαρμογής και είναι ο **«20.01.1111»** «ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΟΧΙ ΦΠΑ)».

Και το δεύτερο λογαριασμό θα τον χρησιμοποιήσετε για να απεικονίσετε την εγγραφή μόνο στην περιοδική ΦΠΑ Φ2. Μπορείτε να τον βρείτε στο γενικό λογιστικό σχέδιο της εφαρμογής και ο **«20.01.1125»** για ΦΠΑ 24%.

Α Λογαριασμός: Είτε τον δημιουργείτε από την επιλογή «Έσοδα-Έξοδα Κύριες Εργασίες Διαχείριση Λογαριασμών», δημιουργείτε το λογαριασμό «ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΡΘΡ.39 Α Ν. 2859/2000 (ΟΧΙ ΦΠΑ)». Συμπληρώνετε τα πεδία «Κωδικός», «Περιγραφή», στο πεδίο «**ΦΠΑ**» επιλέγετε «0,0», στο πεδίο «Έσοδα/Έξοδα» επιλέγετε «ΈΞΟΔΑ», στο πεδίο «Τυπώνεται στα Βιβλία» επιλέγετε «ΝΑΙ», στο πεδίο «Τύπος Συναλλαγής» επιλέγετε «Τιμολόγια Εισροών 0%» και στο πεδίο «Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ» επιλέγετε την τιμή «ΝΑΙ». Τα πεδία «Κατηγ. Εκκαθ.Δηλ» τα αφήνετε κενά, στο πεδίο «Κατηγορίες Εντύπου Ε3», συμπληρώνετε την κατήγορία Ε3 «1023», στο πεδίο «Κατηγορία Χαρακτηρισμού» «category2_1», στον «Τύπο Χαρακτηρισμού», «Ε3_102_003» και τέλος στο πεδίο «Μικτή/Καθαρή» την επιλογή «ΚΑΘΑΡΗ». Έχετε τη δυνατότητα να επιλέξετε τον λογαριασμό 20.01.1111 από το γενικό λογιστικό σχέδιο της εφαρμογής.

擅 Διαχ	είριση Λογαριασμών								8
Βασικά	Φόροι - Επιβαρύνσεις	Κινήσεις						Επιλονές	
	Κωδικός	20.01.1111		Μαζικ	ή Απενερ	ογοποίηση	Μαζική Ενη	μέρωση Χαρακτ	ηρισμών
	Περιγραφή	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩ	N APOP.39	А N.2859/2000(ОХІ ФПА)					
	% Ф.П.А.	0,0							
	Έσοδα / Έξοδα	ΕΞΟΔΑ		Τυπώνεται στα Βιβ	βλία ΝΑ	I			
к	ατηγορία Χαρακτηρισμού	Αγορές Εμπορευμάτων (+)	· (-) /	Τύττος Χαρακτηρια	τμού Αγι πο Κώ	ορές εμπορ σό)/Αγαθώ δικα Φ.Π.Α.	ευμάτων χρήα ν του άρθρου (ν.2859/2000	σης (καθαρό 39α παρ.5 του))	
	Είδος Φόρου			Κατηγορία Φ	όρου				
	Τύπος Συναλλαγής	Τιμολόγια Εισροών 0%		Περιλαμβάνεται στην Ν	ΝΑ	I			
Εξαιρ	είται αρθρ. 39β Κώδ. ΦΠΑ								
٨	ογ/σμός Ενδοκοινοτικών			Λογ/σμός Πα	γίων				
	Λογ/σμός Διαχ. Έργου			Ειδικός Λογ/α	τμός				
	Μικτή / Καθαρή Αξία	КАӨАРН		Κατηγ. Εκκαθ.	Δήλ.				
	Κατηγορίες Εντύττου Ε3	1023							
	Τίτλος Βιβλίου	АГОРА 39А ЕМП/Т	ΏN 0%						
Eíð	δος Δαττάνης Φορ. Αναμ.			% Αναμόρφω	σης				
Προσ	δ. Τεκμαρτών Πωλήσεων	Αγορές Εμττορευμάτων	Εσωτ/κού						
	Πρόσημο Αξιών								
	Αυτόματη Εξόφληση			Εισττράξεων / Πληρω	μών				
	Ενεργός								

Β Λογαριασμός: Στη συνέχεια δημιουργείτε το λογαριασμό «ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ. 39 Α Ν. 2859/2000 (ΜΟΝΟ ΦΠΑ)». Συμπληρώνετε τα πεδία «**Κωδικός**», «**Περιγραφή**», στο πεδίο «**ΦΠΑ**» επιλέγετε «24,0», στο πεδίο «**Έσοδα/Έξοδα**» επιλέγετε «ΈΞΟΔΑ», στο πεδίο «**Τυπώνεται στα Βιβλία**» επιλέγετε «ΟΧΙ», στο πεδίο «**Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ**» επιλέγετε την τιμή «ΟΧΙ», στο πεδίο «**Μικτή/Καθαρή**» την επιλογή «ΚΑΘΑΡΗ». Στα πεδία «**Κατηγ.Εκκαθ.Δήλ**.» συμπληρώνετε τους κωδικούς «303» και «366». Τα πεδία «Τύπος Συναλλαγής» και «Κατηγορίες Εντύπου Ε3» δεν τα συμπληρώνετε.

Διαχείρια	ση Λογαριασμών 🗙			
擅 Διαχεί	ριση Λογαριασμών Κ	ύριες Εργασίες		Image: State Sta
Βασικά	Φόροι - Επιβαρύνσεις	Κινήσεις		Επιλονές
	Κωδικός	20.01.1125	Μαζική Αττ	ενεργοττοίηση Μαζική Ενημέρωση Χαρακτηρισμών
	Περιγραφή	AFOPA EMITOP. APOP. 39A N.	2859/2000 ME 24%(MONO ФПА)	
	% Ф.П.А.	24,0		
	Έσοδα / Έξοδα	ΕΞΟΔΑ	Τυπώνεται στα Βιβ∧ία	OXI
Κα	τηγορία Χαρακτηρισμού		Τύττος Χαρακτηρισμού	
	Είδος Φόρου		Κατηγορία Φόρου	
	Τύπος Συναλλαγής		Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ	OXI
Εξαιρεί	rαι αρθρ. 39β Κώδ. ΦΠΑ			
٨o	γ/σμός Ενδοκοινοτικών		Λογ/σμός Παγίων	
	Λογ/σμός Διαχ. Έργου		Ειδικός Λογ/σμός	
	Μικτή / Καθαρή Αξία	KAGAPH	Κατηγ. Εκκαθ. Δήλ.	303 366
	Κατηγορίες Εντύττου Ε3			
	Τίτλος Βιβλίου			
Είδο	ος Δαττάνης Φορ. Αναμ.		% Αναμόρφωσης	
Προσδ.	Τεκμαρτών Πωλήσεων			
	Πρόσημο Αξιών			
	Αυτόματη Εξόφληση		Εισττράξεων / Πληρωμών	
	Ενεργός			

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 Λογιστι	ικών Άρθρ	οων Κύριες Εργασίες	X
	Κωδικός	0008	
Πε	ριγραφή	АГОРА ЕМПОР. АРӨР.39А N.2859/2000	
Πα	ραστατικό		
	Απιολογία		
Καταχώριση Μηδενικών	Κινήσεων		
Λογαριασμοί			
<u>Κωδικός</u>		Περιγραφή	Ποσό
<u>Κωδικός</u> 20.01.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΜ	Περιγραφή ΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΟΧΙ ΦΠΑ)	Ποσό 0,00
<u>Κωδικός</u> 20.01.1111 20.01.1125	АГОРА ЕМ АГОРА ЕМ	Περιγραφή ΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΟΧΙΦΠΑ) ΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000 ΜΕ 24%(ΜΟΝΟ ΦΠΑ)	Ποσό 0,00 0,00
<u>Κωδικός</u> 20.01.1111 20.01.1125	ΑΓΟΡΑ ΕΜ ΑΓΟΡΑ ΕΜ	Περιγραφή ΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000(ΟΧΙ ΦΠΑ) ΠΟΡ. ΑΡΘΡ.39Α Ν.2859/2000 ΜΕ 24%(ΜΟΝΟ ΦΠΑ)	Ποσό 0,00 0,00

🎦 Καταχώριση Κινήσεω	υν Κύριες Εργασίες					8
<u>A/A</u> 41	Αριθμός Γραμμώ	πολλές	Λογ. Άρθρο ΑΓ	OPA EMITOP. APG	P.39A N.2859/20	00 Επιλογές
Ημερομηνία 13/06/22	2 Λογιστικό Σχέδι	ο εταιρίας	Ενεργοπ	α οίηση Μικτής/Ι	(αθαρής Αξίας	
						DC Scan4you
Κωδικός Λογ/μού	Πεοινο	αφή Λογαριασμ	ວບໍ	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	Αξία Φ.Π.Α.
20.01.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ	ΩN APOP.39A N	2859/2000(OXI Φ	П. 100,00	100,00	0,00
20.01.1125	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ. ΑΡΘΡ	.39A N.2859/2000	ME 24%(MONO	Φ 124,00	100,00	24,00
<u>Προμηθευτής</u>	50.00.0001	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	A			
Αιτιολογία	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Α					
Παραστατικό	Тщ.	Αριθμό	ς Παραστ/κού	255	Тц. 255	
Συνολική Μικτή Αξία	224.00	Συνολικι	ά Καθαρή Αξία	200.00	Σύνολο Φ.Π.Α	A. 24.00
Ειδικό Καθεστιώς ΦΠΛ	021	2010/144	line of the line o	Δουθικό.	- Eurománnan	,,
ειδικό καθεστώς ΦΠΑ	OXI			Αριθμο	ς εγκατασταση	ς
1 To (плир	ωμες		2 T. /	
ιος ιροπος					2ος Ιροπο	ς
Αξία	0,00				Αξί	α 0,00

Η καταχώρηση της κίνησης γίνεται όπως παρακάτω:

Στο γενικό λογιστικό σχέδιο υπάρχουν και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί που αφορούν **αγορά παγίων**. Μπορείτε να τους βρείτε στην επιλογή «Παράμετροι\ Κύριες Εργασιες \ Μεταφορά δεδομένων\ Αυτόματη δημιουργία λογαριασμών» και εφόσον είναι επιλεγμένοι να επιλέξετε Δημιουργία για να τους δημιουργήσετε ή εφόσον δεν είναι επιλεγμένοι (σημαίνει ότι ήδη τους έχετε στο λογιστικό σας σχέδιο) να τους αναζητήσετε.

	Κωδικός Περ
	14.01.1025 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 24% 39Α (ΜΟΝΟ Φ2)
	🔄 14.01.1026 👘 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 17% 39Α (ΜΟΝΟ Φ2
	14.01.1111 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 33Α ΕΜΠΟΡΙΚΗ (ΜΟΝ
	14.01.1112 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 33Α ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ (Ν
	14.01.1113 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 33Α ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΜΟΝ
	14.01.1114 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΠΑΡΟΧΗ (ΜΟΝΟ
	14.01.1115 ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 39Α ΜΙΚΤΗ (ΜΟΝΟ Ε΄
	14.01.5000 ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ.ΧΡΗΣΗΣ 0% Χ
0	14.01.5000 ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ.ΧΡΗΣΗΣ 0% Χ

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

🖉 Διαχε	ίριση Λογαριασμών Κι	ύριες Εργασίες						23
Βασικά	Φόροι - Επιβαρύνσεις	Κινήσεις					Επιλονέ	:
	Κωδικός	14.01.1114		1	Μαζική Απτ	ενεργοποίηση	Μαζική Ενημέρωση Χα	ιρακτηρισμών
	Περιγραφή	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 394	А ПАРОХН (М	ONO E3)				
	% Ф.П.А.	0,0						
	Έσοδα / Έξοδα	ΕΞΟΔΑ		Τυπώνεται στ	α Βιβλία	NAI		
Ka	πηγορία Χαρακτηρισμού	Αγορές Παγίων (-)	/ (+)	Τύπος Χαρακ	τηρισμού	Αγορές ενσώμ	ατων παγίων χρήσης/Χ	ονδρικές
	Είδος Φόρου			Κατηγοι	ρία Φόρου			
	Τύπος Συναλλαγής	Τιμολόγια Εισροών	0%	Περιλαμβάνεται στ	ην ΜΥΦ	NAI		
Εξαιρε	ίται αρθρ. 39β Κώδ. ΦΠΑ							
٨٥	ογ/σμός Ενδοκοινοτικών			Λογ/σμός	ς Παγίων	NAI		
	Λογ/σμός Διαχ. Έργου			Ειδικός /	\ογ/σμός			
	Μικτή / Καθαρή Αξία	КАӨАРН		Κατηγ. Εκ	καθ. Δήλ.			
	Κατηγορίες Εντύπου Ε3	8621						
	Τίτλος Βιβλίου	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩ Ν	39A 0%]				
Είδ	ος Δαπάνης Φορ. Αναμ.			% Αναμ	όρφωσης			
Προσδ	. Τεκμαρτών Πωλήσεων							
	Πρόσημο Αξιών							
	Αυτόματη Εξόφληση			Εισττράξεων / Πλ	ληρωμών			
	Ενεργός							

🔄 Διαχε	ίριση Λογαριασμών Κ	ύριες Εργασίες				83
Βασικά	Φόροι - Επιβαρύνσεις	Κινήσεις			Επιλονές	
	Κωδικός	14.01.1025	Μαζική Απ	τενεργοποίηση	Μαζική Ενημέρωση Χαρακτηρ	οισμών
	Περιγραφή	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ 24% 39Α (ΜΟ	NO Φ2)			
	% Ф.П.А.	24,0				
	Έσοδα / Έξοδα	ΕΞΟΔΑ	Τυπώνεται στα Βιβλία	OXI		
Ко	πηγορία Χαρακτηρισμού		Τύπος Χαρακτηρισμού			
	Είδος Φόρου		Κατηγορία Φόρου			
	Τύπος Συναλλαγής		Περιλαμβάνεται στην ΜΥΦ	OXI		
Εξαιρε	ίται αρθρ. 39β Κώδ. ΦΠΑ					
٨	ογ/σμός Ενδοκοινοτικών		Λογ/σμός Παγίων			
	∧ογ/σμός Διαχ. Έργου		Ειδικός Λογ/σμός			
	Μικτή / Καθαρή Αξία	КАӨАРН	Κατηγ. Εκκαθ. Δήλ.	366 303	3	
	Κατηγορίες Εντύττου Ε3					
	Τίτλος Βιβλίου					
Είδ	ος Δαπάνης Φορ. Αναμ.		% Αναμόρφωσης			
Προσδ	. Τεκμαρτών Πωλήσεων					
	Πρόσημο Αξιών					
	Αυτόματη Εξόφληση		Εισπράξεων / Πληρωμών			
	Ενεργός					
hpuou	Πρόσημο Αξιών Αυτόματη Εξόφληση Ενεργός		Εισττράξεων / Πληρωμών			

Σημαντική Παρατήρηση: Σε περίπτωση που τηρείτε υπόλοιπα προμηθευτών στην εταιρεία, πρέπει να καταχωρήσετε δύο ξεχωριστές εγγραφές.

Στην 1^η εγγραφή με το λογαριασμό που θα διαβιβαστεί στο myDATA θα καταχωρήσετε το παραστατικό στο λογαριασμό **«20.01.1111»** με τον προμηθευτή του παραστατικού και στη 2^η εγγραφή θα καταχωρήσετε το λογαριασμό **«20.01.1125»** με έναν γενικό Προμηθευτή (χωρίς Α.Φ.Μ.). Διότι η δεύτερη εγγραφή γίνεται μόνο για να ενημερωθεί το έντυπο Φ.Π.Α. (Φ2) και δεν πρέπει να εμφανίζεται εις διπλούν η εγγραφή αυτή στην καρτέλα του Προμηθευτή σας.