

## Καταβολή Φ.Π.Α. από τον αγοραστή (άρθρο 39α του κώδικα Φ.Π.Α.)

---

Σύμφωνα με το νόμο 4484/2017 (ΦΕΚ 110 Α'/1.8.2017), για την αγορά / πώληση ορισμένων ηλεκτρονικών συσκευών από επιχειρήσεις, ορίζεται ως υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ που αναλογεί, ο αγοραστής των αγαθών, εφόσον ο τελευταίος έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.4484/2017, προστέθηκαν δυο νέες παράγραφοι 5 και 6 στο άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) που ισχύουν από 1.8.2017.

Οι νέες διατάξεις εφαρμόζονται από τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι από 1.8.2017, δηλαδή για αγορές που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής.

Με την νέα παράγραφο 5 του άρθρου 39α του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι, για τις παραδόσεις, από υποκείμενο στο φόρο σε άλλον υποκείμενο, **κινητών τηλεφώνων, κονσολών για παιχνίδια, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών**, ο φόρος καταβάλλεται από τον αγοραστή των αγαθών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτός έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Ο πωλητής των παραπάνω αγαθών, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά τη φράση «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής».

Οι οδηγίες παραμετροποίησης που περιγράφονται στο παρόν κείμενο ισχύουν για τις εγκαταστάσεις με σύνδεση με την ενότητα της Γενικής Λογιστικής.

# Παραμετροποίηση

## Α) Εφαρμογή διατάξεων από την πλευρά του Πωλητή

Εταιρεία η οποία προβαίνει σε πωλήσεις των συγκεκριμένων ηλεκτρονικών συσκευών:

### Βήμα 1°

Στα σταθερά στοιχεία πελατών, στην οθόνη [Χρηματοοικονομικά], προστέθηκε νέο πεδίο - checkbox με τίτλο «Δικ. Έκπτ. ΦΠΑ εισροών». Στους πελάτες σας που έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών (φυσικά ή νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα υποκείμενη στο Φ.Π.Α.), το συγκεκριμένο πεδίο θα πρέπει να ενεργοποιηθεί.

Διαχείριση πελατών

Δικ. Εικόνα

Τραπεζικοί λογαριασμοί / Επαφές | Παρατηρήσεις / Ειδικά στοιχεία | Πελάτης e-shop | Πεδία χρήστη

Γενικά | Διευθύνσεις | Χρηματοοικονομικά | Υποκαταστήματα

Λογιστική

Λογ. λογιστικής 30-00-00-0000

Νόμισμα 99 EURO

Καθεστώς ΦΠΑ Κανονικό

Κωδικός διακ/σης διαδικασιών

Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ

Δικ. Έκπτ. ΦΠΑ εισροών

### Βήμα 2°

Στα σταθερά στοιχεία ειδών αποθήκης, στην οθόνη [Ειδικά Στοιχεία], προστέθηκε νέο πεδίο - checkbox με τίτλο «Παρ.5 αρ. 39α». Στα είδη για τα οποία ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 39α (κινητά τηλέφωνα, κονσόλες, ταμπλέτες, κλπ), το συγκεκριμένο πεδίο θα πρέπει να ενεργοποιηθεί.

Διαχείριση ειδών αποθήκης

Δικ. Εικόνα

Σύνθεση / Εναλλακτικά | Λογιστική / Παρατηρήσεις | Εφοδιαστική πολιτική | Στοιχεία e-shop | Πεδία χρήστη

Γενικά στοιχεία | Τιμές | Μονάδες μέτρησης | Ειδικά στοιχεία | Προμηθευτές / Εφαρμογές

Ειδικά χαρακτηριστικά είδους

Μάσκα S/N

C Level

Πρότυπο κόστος

Κατάταξη είδους (ABC Analysis)

Είδος εγγυοδασ.

Τύπος

Ειδ. υπό κατάργηση

Είδος τρίτου

Είδος αποκλειστικότητας

Είδος επί παραγγελία

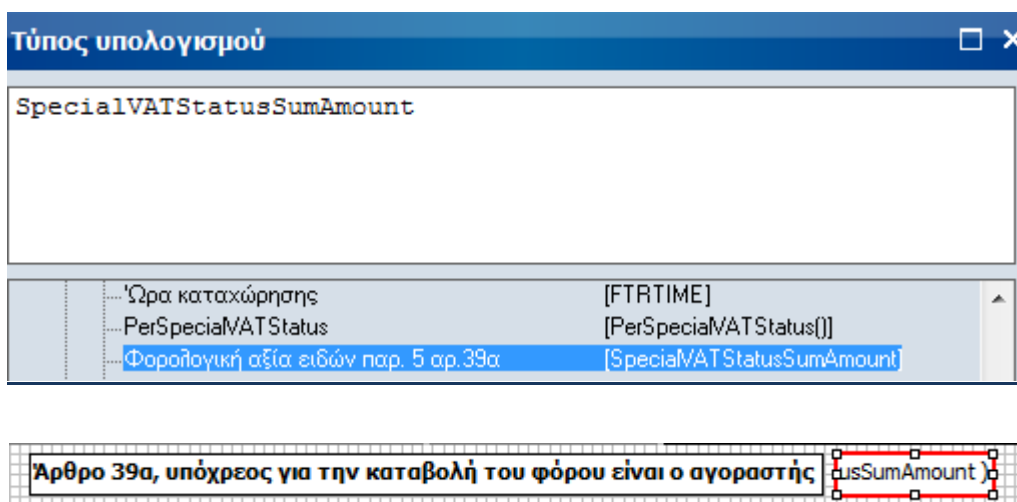
Παρ.5 αρ.39α

### Βήμα 3°

Μεταβολή φορμών εκτύπωσης παραστατικών :

Στα παραστατικά πώλησης με είδη που υπόκεινται στο καθεστώς «Παρ.5 αρ. 39α», θα πρέπει για τη σχετική αξία να αναγραφεί το κείμενο : «**Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής**» .

Από την επιλογή [Οργάνωση] , [Σχεδιασμός Συναλλαγών], [Φόρμες παραστατικών] , [Πωλήσεων] , [Παραστατικά πωλήσεων] , στις φόρμες που χρησιμοποιούνται, θα πρέπει στο τμήμα των συνόλων να γίνει κατάλληλη προσθήκη , ώστε να αποτυπώνεται στα εκτυπωμένα παραστατικά το κείμενο με την σχετική αξία.



## B) Εφαρμογή διατάξεων από την πλευρά του Αγοραστή

### **Βήμα 1<sup>ο</sup>**

Εταιρεία υποκείμενη σε Φ.Π.Α., η οποία προβαίνει σε αγορές των συγκεκριμένων ηλεκτρονικών συσκευών, προκειμένου να συγκεντρωθούν οι πληροφορίες για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., θα πρέπει να προβλέψει στο Λογιστικό σχέδιο τους σχετικούς λογαριασμούς.

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (άρθρο 3 παρ. 8 του ν.4308/2014), «η ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας,..». Συνεπώς, οι οντότητες έχουν τη δυνατότητα να τηρούν στο λογιστικό τους σύστημα τους προβλεπόμενους λογαριασμούς τακτοποίησης (ΣΛΟΤ 1328/2016).

### **Προτεινόμενη ανάπτυξη Λογαριασμών**

#### α. Υπόδειγμα Ανάπτυξης Λογαριασμών Τακτοποίησης.

Οι κατάλληλοι λογαριασμοί για την παρακολούθηση της υποκείμενης αξίας στο Φ.Π.Α. των αγορών αγαθών με βάση το άρθρο 39α, είναι οι λογαριασμοί πληροφοριών 04 και 08. Η προτεινόμενη ανάλυση των λογαριασμών τάξεως έχει ως εξής :

04. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί

.....

#### **04.98 Αγορές Αγαθών άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α. (Ανάπτυξη σε μεγαλύτερο βαθμό ανά συντελεστή Φ.Π.Α.)**

The screenshot shows a software interface for configuring account 04.98.00.0024. The account name is "Αγορές Αγαθών άρθρου 39 α". The interface includes tabs for "Βασικά στοιχεία", "Ειδικά στοιχεία", "Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ", "Παρατηρήσεις", and "Καταστάσεις ΕΛΠ". The "Στοιχεία ΦΠΑ" section is expanded, showing fields for "Κατηγορία" (24 ΦΠΑ 24.0%), "Λογαριασμός", "Φορ. κατηγορία" (98 Εισροές (Αγορές) άρθρου 39α), and "Τρόπος ενημέρ." (Χρέωση).

08. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

**08.98 Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39α κώδικα Φ.Π.Α.**

<b>08.98.00.0024 Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39 α</b>		Οικ. Εικόνα	Λίστα	
Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Παρατηρήσεις	Καταστάσεις ΕΛΠ
<b>Στοιχεία ΦΠΑ</b>				
Κατηγορία				
Λογαριασμός				
Φορδλ. κατηγορία				
Τρόπος ενημέρ.				

**β. Υπόδειγμα Ανάπτυξης Λογαριασμών Φ.Π.Α.,**

Η παρακολούθηση του Φ.Π.Α. προτείνεται να γίνει με λογαριασμούς παρόμοιους με αυτούς που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Η προτεινόμενη ανάλυση των λογαριασμών Φ.Π.Α. έχει ως εξής :

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ

**54.00.28 ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39α κώδικα Φ.Π.Α.**

<b>54.00.28.0024 ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.</b>		Οικ. Εικόνα	Λίστα	
Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Παρατηρήσεις	Καταστάσεις ΕΛΠ
<b>Στοιχεία ΦΠΑ</b>				
Κατηγορία	24	ΦΠΑ 24.0%		
Λογαριασμός				
Φορδλ. κατηγορία	134	Έλεγχος ΦΠΑ Εισροών		
Τρόπος ενημέρ.	Χρέωση			

**54.00.88 Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39α κώδικα Φ.Π.Α.**

<b>54.00.88.0024 Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α</b>		Οικ. Εικόνα	Λίστα	
Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Παρατηρήσεις	Καταστάσεις ΕΛΠ
<b>Στοιχεία ΦΠΑ</b>				
Κατηγορία	24	ΦΠΑ 24.0%		
Λογαριασμός				
Φορδλ. κατηγορία	135	Έλεγχος ΦΠΑ Εκροών		
Τρόπος ενημέρ.	Πίστωση			

γ. Υπόδειγμα Ανάπτυξης Λογαριασμών παγίων / εμπορευμάτων.

γ1. Παγίων αποκτηθέντων μέσω του άρθρου 39α.

The screenshot shows the '14.03.00.0001 Αγορές Η/Υ άρθρου 39 α Κώδικα Φ.Π.Α.' form. It features a header with the account name and two buttons: 'Οικ. Εικόνα' and 'Δίστα'. Below the header are tabs for 'Βασικά στοιχεία', 'Ειδικά στοιχεία', 'Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ', 'Παρατηρήσεις', and 'Καταστάσεις ΕΛΠ'. The 'Στοιχεία ΦΠΑ' section contains four rows of input fields: 'Κατηγορία', 'Λογαριασμός', 'Φορολ. κατηγορία', and 'Τρόπος ενημέρ.', each with a dropdown arrow on the right.

γ2. Εμπορευμάτων αποκτηθέντων μέσω του άρθρου 39α.

The screenshot shows the '20.02.01.0000 Αγορές Εμπορευμάτων άρθρου 39α Κώδικα 4' form. It features a header with the account name and two buttons: 'Οικ. Εικόνα' and 'Δίστα'. Below the header are tabs for 'Βασικά στοιχεία', 'Ειδικά στοιχεία', 'Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ', 'Παρατηρήσεις', and 'Καταστάσεις ΕΛΠ'. The 'Στοιχεία ΦΠΑ' section contains four rows of input fields: 'Κατηγορία', 'Λογαριασμός', 'Φορολ. κατηγορία', and 'Τρόπος ενημέρ.', each with a dropdown arrow on the right.

## Βήμα 2<sup>ο</sup>

2.1 Διαχείριση ειδών αποθήκης :

2.1.1 Στα σταθερά στοιχεία ειδών αποθήκης, στην οθόνη [Ειδικά Στοιχεία], προστέθηκε νέο πεδίο - checkbox με τίτλο «Παρ.5 αρ. 39α». Στα είδη για τα οποία θα πρέπει να εφαρμοστεί η διάταξη (κινητά τηλέφωνα, κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες, κλπ), το συγκεκριμένο πεδίο θα πρέπει να ενεργοποιηθεί.

The screenshot shows the 'Διαχείριση ειδών αποθήκης' form. It has a header with the title and a 'Οικ. Εικόνα' button. Below the header are several tabs: 'Σύνθεση / Εναλλακτικά', 'Λογιστική / Παρατηρήσεις', 'Εφοδιαστική πολιτική', 'Στοιχεία e-shop', 'Πεδία χρήστη', 'Γενικά στοιχεία', 'Τιμές', 'Μονάδες μέτρησης', 'Ειδικά στοιχεία', and 'Προμηθευτές / Εφαρμογές'. The 'Ειδικά χαρακτηριστικά είδους' section contains several input fields and checkboxes: 'Μάσκα S/N', 'C Level', 'Πρότυπο κόστος', 'Ειδ. υπό κατάργηση', 'Είδος τρίτου', 'Κατάταξη είδους (ABC Analysis)', 'Είδος εγγυοδασ.', 'Τύπος', 'Είδος αποκλειστικότητας', and 'Είδος επί παραγγελία'. A red box highlights the 'Παρ.5 αρ.39α' checkbox, which is checked.

2.1.2 Για την ενημέρωση της Γενικής Λογιστικής, προτείνεται να χρησιμοποιηθεί ο λογαριασμός 20.02.01.0000, [Αγορές εμπορευμάτων καθεστώτος 39α]. Για το λόγο αυτό, προτείνεται η συμπλήρωση του πίνακα των Λογιστικών Χαρακτηρισμών με ένα νέο λογιστικό χαρακτηρισμό, για τα είδη που υπόκεινται στη διάταξη «Παρ.5 αρ. 39α», ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός πωλήσεων	Κωδικός αγορών
10	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	70.01	20/00
11	Α' ΥΛΕΣ	70.05	24/00
12	Β' ΥΛΕΣ	70.05	24/00
13	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	70.05	24/00
14	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	70.05	25/00
15	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ	70.05	26/00
16	ΕΩΗ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	70.05	27/00
17	ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ	70.03	
18	ΗΜΙΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ	70.03	
19	ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ	70.03	
20	ΕΩΗ ΤΡΙΤΩΝ		
30	Ηλεκτρονικές συσκευές	70.01	20/01

Α) Τροποποιούμε τη στήλη [Κωδικός Αγορών] στις υπάρχουσες εγγραφές του πίνακα, συμπληρώνοντας το τμήμα του λογαριασμού στο οποίο θα γίνεται η διάκριση (00)

Β) Εισάγουμε μία νέα εγγραφή π.χ. [30 – Ηλεκτρονικές συσκευές], στην οποία θα θέσουμε το διακριτό τμήμα (01) στη στήλη [Κωδικός Αγορών]. Οι υπόλοιπες στήλες θα είναι με ακριβώς τα ίδια δεδομένα που έχουμε για τον χαρακτηρισμό των [Εμπορευμάτων].

Γ) Στα είδη που υπόκεινται στις διατάξεις της «Παρ.5 αρ. 39α», θα πρέπει να δηλωθεί ο νέος λογιστικός χαρακτηρισμός.

**Διαχείριση ειδών αποθήκης** Εικ. Εικόνα

**Κωδικοί λογιστικής**

Αγορών: 20/01  Πωλήσεων: 70.01   
 Αποθεμάτων: 94.20.00.0000  Μεικτών αποτ.: 96.22.70.0001   
 Κόστος παραγ.:  Μεθ. αποτίμησης:   
 Λογ. χαρ.: 30  Ηλεκτρονικές συσκευές  Κωδ. διαχ. διαδικ.:

**2.2** Αντίστοιχα, στην ενότητα των Παγίων, το νέο πεδίο - checkbox με τίτλο «Παρ.5 αρ. 39α». θα πρέπει να ενεργοποιηθεί για όσα πάγια θα πρέπει να εφαρμοστεί η διάταξη.

**Πάγια** Εικ. Εικόνα Δίστα

**14.03.00.0001 Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Perfoi**

**Στοιχεία ταυτότητας**

Κωδικός: 14.03.00.0001  Περιγραφή: Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Performer 2C   
 Κωδ. συσχέτισης:  Αριθμός μητρώου:   
 Κατηγορία: 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ  Φ.Π.Α.: 24 ΦΠΑ 24% \*\*\*   
 Λογ. κατηγορία:   Παρ.5 αρ.39α

### Βήμα 3°

Τροποποίηση σεναρίων σύνδεσης με Γ.Λ. :

**3.1** Στην περίπτωση που η αγορά της ηλεκτρονικής συσκευής αφορά **εμπορεύσιμο είδος**, από την επιλογή [Οργάνωση], [Σχεδιασμός Συναλλαγών], [Σχεδιασμός σύνδεσης λογιστικής], [Αγορών], [Αγορών], θα πρέπει να επηρεαστεί το σενάριο σύνδεσης με τη Γενική Λογιστική:

**3.1.1** Τροποποίηση του σχεδιασμού στο άρθρο ενημέρωσης της Γενικής λογιστικής, στη γραμμή που αφορά την ενημέρωση της καθαρής αξίας.

**Μεταβολή σχεδιασμού σύνδεσης λογιστικής αγορών**

Κωδικός: 10      Συντόμειυση: ΑΓΟΡΕΣ  
Περιγραφή: ΑΓΟΡΕΣ (ΓΛ+ΑΛ)

Άρθρα Λογιστικής

A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία
1	ΑΓΟΡΕΣ ΓΛ	#ΣΥΕ	[NS1]/[NF2]
2	ΑΓΟΡΕΣ ΑΛ	90ΑΓΟ	[NS1]
3	ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	90ΑΓΟ	[NS1]
4	ΑΓΟΡΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 39α(ΤΑΞΕΩΣ)	#ΣΥΕ	[NS1],[NF2]

A/A	Λογαριασμός ΓΛ	Λογαριασμός Α.Λ.	Κοστολογική διαχ. διαδ.	Ενημέρωση	Αξία	αδ.
1	[S1]			Πίστωση	[V1]	
2	[I2,1,2].[SDT,1,2].[V12,4,2].[V1][F2]			Χρέωση	[I1]	
3	54.02.02.[F4]			Χρέωση	[F1]	
4	[V8]			Χρέωση	[E1]	
5	[V10]			Χρέωση	[W1]	

ΜακροΕντολή: 12

Αποδοχή      Ακύρωση

Δηλώνουμε :

Α) το τμήμα του πρώτου βαθμού να αντλείται από τα πρώτα δύο ψηφία του λογαριασμού Γεν. Λογιστικής αγορών του είδους.

Β) το τμήμα του δεύτερου βαθμού να αντλείται από τα δύο πρώτα ψηφία του λογαριασμού Γ.Λ. του τύπου συναλλαγής.

Γ) το τμήμα του τρίτου βαθμού να αντλείται από το τέταρτο και πέμπτο ψηφίο που υπάρχει στον πίνακα του λογιστικού χαρακτηρισμού του είδους (στήλη [κωδικός αγορών]).

**[I2,1,2].[SDT,1,2].[V12,4,2].[V1][F2]**

[Κωδικός Γ.Λ. είδους,1,2].[Κωδικός Γ.Λ. τύπου συναλλαγής,1,2].[Κωδικός Γ.Λ. αγορών λογ. χαρακτηρισμού είδους,4,2].[Κωδικός Γ.Λ. υποκαταστήματος][Κωδικός Γ.Λ. αγορών συναλλαγών εσωτερικού]

**3.1.2** Προσθήκη νέου άρθρου με τους λογαριασμούς τάξεως που θα ενημερωθούν, χρησιμοποιώντας τους νέους resolvers :

**Μεταβολή σχεδιασμού σύνδεσης λογιστικής αγορών**

Κωδικός: 1 Συντόμηση: ΑΓΟΡΕΣ  
 Περιγραφή: ΑΓΟΡΕΣ (ΓΛ+ΑΛ)

Άρθρα Λογιστικής

A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία
1	ΑΓΟΡΕΣ ΓΛ	#ΣΥΕ	[NS1]
2	ΑΓΟΡΕΣ ΑΛ	90ΑΓΟ	[NS1]
3	Άρθρο Τάξεως (καθεστώς 39α)	#ΣΥΕ	[NS1],[NF2]

A/A	Λογαριασμός ΓΛ	Λογαριασμός Α.Λ.	Ενημέρωση	Αξία	Ομαδ/ση	Αιτιολογία
1	04.98.00.[FS8]		Χρέωση	[I39]	✓	
2	08.98.00.[FS8]		Πίστωση	[I39]	✓	
3	54.00.28.[FS8]		Χρέωση	[V39]	✓	
4	54.00.88.[FS8]		Πίστωση	[V39]	✓	

ΜακροΕντολή 12

Αποδοχή Ακύρωση

Όπου :

[FS8] -> [Κωδικός Γ.Λ. Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών (είδους)]

και ως resolvers αξιών χρησιμοποιούνται οι :

[I39] -> [Καθαρή αξία (Παρ.5 αρ.39α)]

[V39] -> [Αξία Φ.Π.Α. (Παρ.5 αρ.39α)]

**3.2** Στην περίπτωση που η αγορά της ηλεκτρονικής συσκευής αφορά **πάγιο**, από την επιλογή [Οργάνωση], [Σχεδιασμός Συναλλαγών], [Σχεδιασμός σύνδεσης λογιστικής], [Παγίων], [Αγορών Παγίων], θα πρέπει να επηρεαστεί το σενάριο σύνδεσης με τη Γενική Λογιστική, προσθέτοντας τη δημιουργία νέου άρθρου με τους λογαριασμούς τάξεως που θα ενημερωθούν, χρησιμοποιώντας τους νέους resolvers :

**Μεταβολή σχεδιασμού σύνδεσης λογιστικής παγίων**

Κωδικός: 10 Συντόμηση: ΑΓΟΡΕΣ  
 Περιγραφή: ΑΓΟΡΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 39α (ΓΛ+ΤΑΞΕΩΣ)

Άρθρα Λογιστικής

A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία
1	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΓΛ)	#ΣΥΕ	[NS1]/[NF2]
2	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΤΑΞΕΩΣ)	#ΣΥΕ	[NS1]/[NF2]

A/A	Λογαριασμός ΓΛ	Λογαριασμός Α.Λ.	Κοστολογική διαχ. διαδ.	Ενημέρωση	Αξία	Ομαδ/ση	Ισοδ.
1	04.98.00.[FS18]			Χρέωση	[I39]	✓	
2	08.98.00.[FS18]			Πίστωση	[I39]	✓	
3	54.00.28.[FS18]			Χρέωση	[V39]	✓	
4	54.00.88.[FS18]			Πίστωση	[V39]	✓	

ΜακροΕντολή 12

Αποδοχή Ακύρωση

Όπου :

[FS18]-> [Κωδικός Γ.Λ. Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών (παγίου)]

και ως resolvers αξιών χρησιμοποιούνται οι :

[I39] -> [Καθαρή αξία (Παρ.5 αρ.39α)]

[V39] -> [Αξία Φ.Π.Α. (Παρ.5 αρ.39α)]

**Προσοχή!**

Στον πίνακα λογαριασμών Φ.Π.Α., (επιλογή -> Οργάνωση – Πίνακες – Γενικοί – Λογαριασμοί Φ.Π.Α.), θα πρέπει να συμπληρωθούν κατάλληλα τα σχετικά τμήματα των λογαριασμών ενδοκοινοτικών συναλλαγών.



# Παράδειγμα

Στις 30/11/2017 αγοράζεται με το παραστατικό ΤΔΑ63 φορητός ηλεκτρονικός υπολογιστής καθαρής αξίας 1.200,00 ευρώ. Ο φορητός ηλεκτρονικός υπολογιστής ανήκει στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α., δηλαδή στο 24% και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία αγοράς του, ανέρχεται στο ποσό των 288,00 ευρώ.

## Πωλητής

Ο πωλητής του αγαθού καταχωρεί το παραστατικό με τις εξής προϋποθέσεις :

- Θα πρέπει να ελέγξει αν ο πελάτης είναι συναλλασσόμενος για τον οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί η διάταξη, αν δηλαδή είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποκειμένο στο Φ.Π.Α. Σε αυτή την περίπτωση, θα πρέπει στα σταθερά στοιχεία του πελάτη να είναι ενεργοποιημένο το πεδίο «Δικ. Έκπτ. ΦΠΑ εισροών».
- Στα σταθερά στοιχεία είδους αποθήκης, στην οθόνη [Ειδικά Στοιχεία], θα πρέπει να είναι ενεργοποιημένο το πεδίο «Παρ.5 αρ. 39α».

Στη συνέχεια, καταχωρεί το παραστατικό όπως συνήθως. Με την επιλογή του συγκεκριμένου είδους μηδενίζεται η αξία Φ.Π.Α. της γραμμής.

Παραστατικά πωλησεων  
00ΤΔΑ0000063 - Πέμπτη 30/11/2017

Στοιχεία Διακίνηση Λοιπά Κωστωλογικά Σχόλια Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής  
Σειρά 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός 63  
Ημ/νία Πεμ 30/11/2017 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κό 00ΤΔΑ0000063  
Αποθ. χώρος 1 Αποθήκη

Στοιχεία συναλλασσόμενου  
Πελάτης 10-001 ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ Ε.Γ. Υποκ/μα πελάτη  
Τρόπος πληρ. Τρ. εξόφλησης  
Πωλητής Καθεστώς ΦΠΑ / Διάταξη απαλλαγής Κανονικό /  
Νόμισμα 1 EURO EUR / EUR 1 % / 1 %

A/A	Κωδικός	Είδος	Ποσότητα	Τιμή	Εκπ.1	Εκπ.2	Αξία	Απ.Χώρος	Ιδικοί παρτίδ
1	77-000	ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ	1	1200			1200,00	1	

Αναλυτική γραμμή συναλλαγής

A/A 1 Τύπος γραμμής Είδος 77-000 ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ

Συσκευασία  
Μον. Μέτρησης Ποσότητα 0 %

Τιμή μονάδος 1.200 % TEM 1 %  
Μάζα 0 % Όγκος 0 % Ποσότητα δώρων %

Εκπτώσεις 1η % 2η % 1η 0,00 % 2η %  
Αξία γραμ. 1.200,00 % Φ.Π.Α. ΑΝΕΥ ΦΠΑ 0,00 %  
Καθαρή αξία γραμ. 1.200,00 % Κόστος πωληθέντων %

Στο εκτυπωμένο παραστατικό πώλησης θα πρέπει να αναγραφεί το κείμενο : «**Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής**», εμφανίζοντας την σχετική αξία των 1,200€.

Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής

1.200,00

## Αγοραστής

Εάν η απόκτηση (αγορά) της ηλεκτρονικής συσκευής αφορά **εμπορεύσιμο είδος** για μεταπώληση, τότε στα σταθερά στοιχεία είδους αποθήκης, στην οθόνη [Ειδικά Στοιχεία], θα πρέπει να είναι ενεργοποιημένο το πεδίο «Παρ.5 αρ. 39α». Επίσης το είδος θα πρέπει να έχει ενταχθεί στο νέο Λογιστικό Χαρακτηρισμό [Ηλεκτρονικές συσκευές (άρθρο 39 α)], σύμφωνα με τις οδηγίες παραμετροποίησης.

Κατά την καταχώρηση του παραστατικού αγοράς, με την επιλογή του συγκεκριμένου είδους μηδενίζεται η αξία Φ.Π.Α. της γραμμής.

ΤΔΑ 63 - Πέμπτη 30/11/2017

Αίσια

Στοιχεία Διακίνηση Λοιπά Κωστολογικά Σχόλια Initialstat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός 44  
Ημ/νία Πεμ 30/11/2017 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κό ΤΔΑ 63  
Αποθ. χώρος 1 Αποθήκη

Στοιχεία συναλλισσόμενου

Προμηθευτής 01-001 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Υποκ/μα προμηθευτή  
Τρόπος πώληρ. Τρ. εξόφλησης  
Πωλητής Καθεστώς ΦΠΑ / Διάταξη απαλλαγής Κανονικό  
Νόμισμα 1 EURO EUR / EUR 1 1

A/A	Κωδικός	Είδος	Ποσότητα	Ποσάτ.2	Τιμή	Εκπτ.1	Αξία	Παρτίδα
1	77-000	ΗΛ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ	1		1200		1.200,00	

Αναλυτική γραμμή συναλλαγής

A/A Τύπος γραμμής Είδος  
1 77-000 ΗΛ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ

Συσκευασία  
Μον. Μέτρησης Ποσότητα 0 1/2

Τιμή μονάδος 1.200 1/2 TEM 1 1/2  
Μάζα 0 1/2 Όγκος 0 1/2 Ποσότητα δώρων 1/2

Εκπτώσεις 1η % 2η % 1η 0,00 2η  
Αξία γραμ. 1.200,00 1/2 Φ.Π.Α. ΑΝΕΥ ΦΠΑ 0,00 1/2  
Καθαρή αξία γραμ. 1.200,00 1/2 Κόστος πωληθέντων 1/2

Κατά την ενημέρωση της ενότητας της Λογιστικής θα δημιουργηθούν τα εξής άρθρα :

α) Αγορά

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**  
17/10/2017 - 00ΣΥΕ443

Στοιχεία Λοιπά

**Ταυτότητα άρθρου**  
 Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ) Αριθμός: 443  
 Ημ/νία: Τρι 17/10/2017 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: ΤΔΑ 63  
 Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

**Στοιχεία άρθρου**  
 Νόμισμα: 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD: 1 / 0,0029347029  
 Κατηγορία: Κανονικό  
 Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ/

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Π	Χρέωση (*)	Πίστωση
1	50.01.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		1.200,00			
2	20.02.01.0000	Αγορές Εμπορευμάτων άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α.	1.200,00			1.200,00	
<b>Σύνολα EUR</b>				1.200,00		1.200,00	

Αγορεύση Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Ακύρωση

β) Πληροφορίες για δήλωση Φ.Π.Α. ->

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**  
30/11/2017 - 00ΣΥΕ425

Στοιχεία Λοιπά

**Ταυτότητα άρθρου**  
 Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ) Αριθμός: 425  
 Ημ/νία: Περμ 30/11/2017 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: ΤΔΑ 63  
 Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

**Στοιχεία άρθρου**  
 Νόμισμα: 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD: 1 / 0,0029347029  
 Κατηγορία: Κανονικό  
 Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ.

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Π	Χρέωση (*)	Πίστωση
1	04.98.00.0024	Αγορές Αγαθών άρθρου 39 α	1.200,00			1.200,00	
2	08.98.00.0024	Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39 α		1.200,00			
3	54.00.28.0024	ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.	288,00			288,00	
4	54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.		288,00			
<b>Σύνολα EUR</b>				1.488,00		1.488,00	

Εάν η απόκτηση (αγορά) της ηλεκτρονικής συσκευής αφορά **πάγιο**, τότε στα σταθερά στοιχεία του παγίου, θα πρέπει να είναι ενεργοποιημένο το πεδίο «Παρ.5 αρ. 39α».

**Πάγιο** Εικ. Εικόνα

Γενικά στοιχεία | Λογαριασμοί Γ.Λ. | Αποσβ.οντότητες | Λοιπά στοιχεία | Στοιχεία λογιστικής

**Στοιχεία ταυτότητας**

Κωδικός: 14.03.00.0001  
 Περιγραφή: ΠΑΓΙΟ ΑΡΘΡΟΥ 39α  
 Κωδ. συσχέτισης:    
 Αριθμός μητρώου:   
 Κατηγορία: 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ  
 Φ.Π.Α.: 24 ΦΠΑ 24.0%  
 Λογ. κατηγορία:    
Παρ.5 αρ.39α

Κατά την καταχώρηση του παραστατικού αγοράς, με την επιλογή του συγκεκριμένου παγίου μηδενίζεται η αξία Φ.Π.Α. της γραμμής.

Παραστατικό αγορών παγίων

**ΤΔΑ63 - Πέμπτη 30/11/2017** Αίστα

Στοιχεία | Διακίνηση | Κοστολογικά / Λοιπά | Σχόλια | Intrastat

**Στοιχεία ταυτότητας**

Σειρά: 1255 002AP  
 Περιγραφή: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΚΕΙΩΝ  
 Αριθμός: 13  
 Ημ/νία: Πέμ 30/11/2017  
 Υποκ/μα: Κεντρικό  
 Παρ/κό: ΤΔΑ63  
 Αποθ. χώρας: 1 Αποθήκη

**Στοιχεία συναλλισσόμενου**

Προμηθευτής: 01-001 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ  
 Υποκ/μα προμ/τή:   
 Τρόπος πληρ.:   
 Καθεστώς ΦΠΑ: Απαλλάσσεται  
 Νόμισμα: 1 EURO  
 EUR / EUR: 1 ½ / 1 ½

A/A	Κωδικός παγίου	Περιγραφή παγίου	Αποσβ. οντότητα	Ποσότητα	Τιμή	Εκπτώση 1	Εκπτώση 2	Φ.Π.Α.	Αξία Φ.Π.Α.	Αξία
1	14.03.00.0001	ΠΑΓΙΟ ΑΡΘΡΟΥ 39α	30/11/2017, ΤΔΑ	1	1.200,00			ΑΝΕΥ ΦΠΑ		1.200,00

Κατά την ενημέρωση της ενότητας της Λογιστικής θα δημιουργηθούν τα εξής άρθρα :

α) Αγορά

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**  
30/11/2017 - 00ΣΥΕ432

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα άρθρου

Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ) Αριθμός: 432  
 Ημ/νία: Περμ 30/11/2017 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: ΤΔΑ 63  
 Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

Στοιχεία άρθρου

Νόμισμα: 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD: 1 / 0,0029347029

Κατηγορία: Κανονικό

Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ/

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Ήλ.	Χρέωση (*)	Πίστωση
1	50.01.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		1.200,00			
2	14.03.00.0001	Αγορές Η/Υ άρθρου 39 α Κώδικα Φ.Π.Α.	1.200,00			1.200,00	
<b>Σύνολο EUR</b>				1.200,00		1.200,00	

β) Πληροφορίες για δήλωση Φ.Π.Α.

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**  
30/11/2017 - 00ΣΥΕ433

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα άρθρου

Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ) Αριθμός: 433  
 Ημ/νία: Περμ 30/11/2017 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: ΤΔΑ 63  
 Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

Στοιχεία άρθρου

Νόμισμα: 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD: 1 / 0,0029347029

Κατηγορία: Κανονικό

Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ/

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Ήλ.	Χρέωση (*)	Πίστωση
1	04.98.00.0024	Αγορές Αγαθών άρθρου 39 α	1.200,00			1.200,00	
2	08.98.00.0024	Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39 α		1.200,00			
3	54.00.28.0024	ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.	288,00			288,00	
4	54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.		288,00			
<b>Σύνολο EUR</b>			1.488,00	1.488,00			

### **Συμπλήρωση περιοδικής ΦΠΑ**

Με τη χρήση της ανωτέρω παραμετροποίησης, η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. θα ενημερωθεί με τα κατάλληλα ποσά, καθώς οι πληροφορίες για τις αξίες που θα μεταφερθούν σ' αυτήν αντλούνται από τους πληροφοριακούς λογαριασμούς (τάξεως) του λογιστικού σχεδίου.