

## 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.

### Βήμα 2°

Στα σταθερά στοιχεία ειδών αποθήκης, στην οθόνη [Στοιχεία Κατηγοριοποίησης], 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.

### 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 λειτουργίας] , [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.

**Τύπος υπολογισμού**

SpecialVATStatusSumAmount

Ωρα καταχώρησης	[FTRTIME]
PerSpecialVATStatus	[PerSpecialVATStatus[]]
Φορολογική αξία ειδών παρ. 5 αρ.39α	[SpecialVATStatusSumAmount]

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

## Β) Εφαρμογή διατάξεων από την πλευρά του Αγοραστή

### **Βήμα 1°**

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.)**

**04.98.00.0024 Αγορές Αγαθών άρθρου 39 α** Δικ. Εικόνα Λίστα

Βασικά στοιχεία | Ειδικά στοιχεία | Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ | Παρατηρήσεις | Καταστάσεις ΕΛΠ

**Στοιχεία ΦΠΑ**

Κατηγορία: 24 ΦΠΑ 24.0%

Λογαριασμός:

Φορ.κ. κατηγορία: 98 Εισροές (Αγορές) άρθρου 39α

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
Στοιχεία ΦΠΑ			
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
Στοιχεία ΦΠΑ			
Κατηγορία	24	ΦΠΑ 24.0%	
Λογαριασμός			
Φορδλ. κατηγορία	134	Ελεγχος 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
Στοιχεία ΦΠΑ			
Κατηγορία	24	ΦΠΑ 24.0%	
Λογαριασμός			
Φορδλ. κατηγορία	135	Ελεγχος ΦΠΑ Εκροών	
Τρόπος ενημέρ.	Πίστωση		

γ. Υπόδειγμα Ανάπτυξης Λογαριασμών παγίων / εμπορευμάτων.

γ1. Παγίων αποκτηθέντων μέσω του άρθρου 39α.

14.03.00.0001 Αγορές Η/Υ άρθρου 39 α Κώδικα Φ.Π.Α.		Οικ. Εικόνα	Δίστα
Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Παρατηρήσεις
Στοιχεία ΦΠΑ			
Κατηγορία			
Λογαριασμός			
Φορδ. κατηγορία			
Τρόπος ενημέρ.			

γ2. Εμπορευμάτων αποκτηθέντων μέσω του άρθρου 39α.

20.02.01.0000 Αγορές Εμπορευμάτων άρθρου 39α Κώδικα 4		Οικ. Εικόνα	Δίστα
Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Παρατηρήσεις
Στοιχεία ΦΠΑ			
Κατηγορία			
Λογαριασμός			
Φορδ. κατηγορία			
Τρόπος ενημέρ.			

## Βήμα 2°

2.1 Διαχείριση ειδών αποθήκης :

2.1.1 Στα σταθερά στοιχεία ειδών αποθήκης, στην οθόνη [Στοιχεία Κατηγοριοποίησης], 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.

Διαχείριση ειδών αποθήκης			
Δίστα	Εισαγωγή	Καταχώριση	Διόρθωση
Διαγραφή	Εργασίες	Οικ. Εικόνα	
00-000 SM-A300FU			
Προμηθευτές είδους	Σύνθεση / Εναλλακτικά	Λογιστική / Εικόνα	Στοιχεία e-shop
Πεδία χρήστη			
Στοιχεία ταυτότητας	Στοιχεία κατηγοριοποίησης	Στοιχεία τιμών	Μονάδες μέτρησης
Κατηγορία είδους	Ομάδα είδους	Ομάδα 2	Ομάδα 3
Τιμ.κατηγ.είδους	Κλ.προμήθειας	Επίπεδο (C Level)	Κατάταξη είδους (ABC Analysis)
Χαρακτηρισμός	Ελέγχος κινήσεων	Κανέναν έλεγχο	
Τρόπος παρακολούθησης	Είδος αποκλειστικότητας	Είδος τρίτου	Παρ.5 αρ.39α
			Τύπος

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**

**00-000 SM-A300FU**

**Κωδικός** 00-000 **Περιγραφή** SM-A300FU  
**Κατηγορία ΦΠΑ** 24 ΦΠΑ 24% \*\*\*

Αντικαταστ. ☐ Ενεργό ☒

Παρακολούθηση σε Χρώμα/Μέγεθος ☐ Serial Number ☐ Παρτίδες ☐ Touchscreen Retail ☒

Κωδικός εργοστασ.  Μάρκα S/N

Κωδικός συσχέτισης  Κατασκευαστής

Βοηθ. Κωδικός 1  Βοηθ. Κωδικός 2

Κωδικός Intrastat  Θέση αποθήκευσης

Εναλ. περιγραφή

Διαστάσεις είδους: Πρώτη  0 ½ Δεύτερη  0 ½ Τρίτη  0 ½

Υπολογισμός ποσότητας από διαστάσεις  Κανένας

Δασμ. κλάση  Λογ. χαρακτηρισμός 30 Ηλεκτρονικές συσκευές (άρ )

Ημερ. καταχώρ. Τρι 12/09/2017 Είδος εγγυοδοσίας

Παρατηρήσεις

**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.

### Βήμα 3<sup>ο</sup>

Τροποποίηση σεναρίων σύνδεσης με Γ.Λ. :

**3.1** Στην περίπτωση που η αγορά της ηλεκτρονικής συσκευής αφορά **εμπορεύσιμο είδος**, από την επιλογή [Οργάνωση λειτουργίας], [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.

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  Συντόμηση   
 Περιγραφή

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

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 λειτουργίας], [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 αγορών παγίων**

Κωδικός  Συντόμηση   
 Περιγραφή

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	Αιτιολογία
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

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 λειτουργίας – 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 υποκείμενο 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 [Στοιχεία Κατηγοριοποίησης], 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.

00ΤΔΑ0000002 - Πέμπτη 30/11/2017

Στοιχεία Διακίνηση Αποδέκτες Λοιπά Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός 2

Ημ/νια Περ 30/11/2017 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κο 00ΤΔΑ0000002

Αποθ.χώρος 1 Αποθήκη

Πελάτης 01-001 ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΝΔΡΕ Υποκ/μα πελάτη Καθεστώς ΦΠΑ / Διάταξη απαλλαγής Κανονικό

Πωλητής Τρόπος πηρ. Τρ.εξόφλησης

Νόμισμα 1 EURO Ισοτ. (EUR - EUR) 1

A/A	Κωδικός	Είδος	Απ.Χώρος	Ποσότητα	Τιμή	Εκπ.1	Αξία	Ισοτ.
1	00-000	SM-A300FU	1	1	1.200,00	0	1.200,00	

Εκπ.1% 0 %

Εκπ.2% %

EUR Καθ.αξία 1.200,00

Μεταβολή Αναλυτική γραμμή συναλλαγής

A/A 1 Τύπος γραμμής

Είδος 00-000 SM-A300FU

Συσκευασία Μον. Μέτρησης Ποσότητα 0

Τιμή μονάδας 1.200,00

TEM 1

Μάζα 0

Ογκος 0

Ποσότητα δώρων

Εκπτώσεις 1η % 0 2η %

1η 0,00 2η

Αξία γραμμής 1.200,00 Φ.Π.Α. ΑΝΕΥ ΦΠΑ 0,00

Καθαρή αξία γραμ. 1.200,00 Κόστος πωληθ. 0,00

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 [Στοιχεία Κατηγοριοποίησης], 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.

Παραστατικά αγορών

Δίαιτα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

**ΤΔΑ1050 - Πέμπτη 30/11/2017**

Στοιχεία Διακίνηση Αποδέκτες Λοιπά Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός 2

Ημ/νια Περ 30/11/2017 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κο ΤΔΑ1050

Αποθ.χώρος 1 Αποθήκη

Προμηθ. 00-000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Υποκ/μα προμηθ. Καθεστώς ΦΠΑ / Διάταξη απαλλαγής Κανονικό Ισοτ. (EUR - EUR) 1

Τρ.πληρωμής Πωλητής Νόμισμα 1 EURO

A/A	Κωδικός	Είδος	Ποσότητα	Ποσ.2	Τιμή	Εκπ.1
1	00-000	SM-A300FU	1		1.200,00	

Εκπτώση 1% 0  
Εκπτώση 2%  
EUR Καθ.αξία 1.200,00

**Μεταβολή Αναλυτική γραμμή συναλλαγής**

A/A 1 Τύπος γραμμής

Είδος 00-000 SM-A300FU

Συσκευασία Μον. Μέτρησης Ποσότητα 0

Τιμή μονάδας 1.200,00

TEM 1 Μάζα 0 Όγκος Ποσότητα δώρων

Εκπτώσεις 1η % 2η % 1η 0,00 2η

Αξία γραμμής 1.200,00 Φ.Π.Α. ΑΝΕΥ ΦΠΑ 0,00

Καθαρή αξία γραμ. 1.200,00 Κόστος πωληθ.

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

α) Αγορά

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**

Διάστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

**30/11/2017 - 00ΣΥΕ127**

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Όνομα: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟ) Αριθμός: 127

Ημ/νια: Περ 30/11/2017 Υποκ: 1 Κεντρικό Παραστ: ΤΔΑ1050

Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ Κατηγορία: Κανονικό

Νόμισμα: 1 EURO Ισοτ.(EUR - ELD): 1

Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αριθμός Εγγραφής: 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Ποσ.
1	20.02.01.0000	Αγορές Εμπορευμάτων άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α.	1.200,00		
2	50.01.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ		1.200,00	

Σύνολα EUR 1.200,00 1.200,00

β) Πληροφορίες για δήλωση Φ.Π.Α. ->

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**

Διάστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

**30/11/2017 - 00ΣΥΕ80**

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Όνομα: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟ) Αριθμός: 80

Ημ/νια: Περ 30/11/2017 Υποκ: 1 Κεντρικό Παραστ: ΤΔΑ1050

Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ Κατηγορία: Κανονικό

Νόμισμα: 1 EURO Ισοτ.(EUR - ELD): 1

Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αριθμός Εγγραφής: 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Ποσ.
1	04.98.00.0024	Αγορές Αγαθών άρθρου 39 α	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		
4	54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.		288,00	

Σύνολα EUR 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**

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Δικ. Εικόνα

**14.03.00.0001 ΠΑΓΙΟ ΑΡΘΡΟΥ 39α**

Γενικά στοιχεία Λογαριασμοί Γ.Λ. Αποσβ.οντότητες Λοιπά στοιχεία Στοιχεία λογιστικής Πεδία χρήστη

Κωδικός: 14.03.00.0001 Αριθμός μητρώου:

Περιγραφή: ΠΑΓΙΟ ΑΡΘΡΟΥ 39α

Κατηγορία: 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Λογ. κατηγορία:

Μέθοδος απόσβ.: Γραμμική Φ.Π.Α.: 24 ΦΠΑ 24% <sup>xxx</sup>

Ενεργό ☒ Το ΦΠΑ προστίθεται στην αξία κτήσης ☐ Απόσβεση στη χρήση ☐

Εκμετάλλευσης ☐ Διακινείται και εκτός εταιρίας ☐ Υπεραποσβέσεις ☐

Παρ.5 αρ.39α ☒

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

**Παραστατικά αγορών παγίων**

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

**ΤΔΑ1050 - Πέμπτη 30/11/2017**

Στοιχεία Διακίνηση Λοιπά Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά: 1205 00ΠΠ Περιγραφή: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΚΕΙ Αριθμός: 4

Ημ/νια: Περ. 30/11/2017 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: ΤΔΑ1050

Προμηθ.: 00-000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ Υποκ/μα:

Α.Χ.: 1 Αποθήκη Καθεστώς ΦΠΑ: Κανονικό

Νόμισμα: 1 EURO Τρόπος πληρωμής:

Ισοτ. (EUR - EUR): 1

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

Εκπ. 1 % Εκπτώση 1 Πληρωτέο 1.200,00

Εκπ. 2 % Εκπτώση 2 Ανάλυση ΦΠΑ Φόροι/Εξοδα

EUR Καθ.αξία 1.200,00 ΦΠΑ 0,00 Έξοδα 0,00 Σύνολο 1.200,00

a) Αγորά

[illegible]

β) Πληροφορίες για δήλωση Φ.Π.Α.

Διαχείριση άρθρων λογιστικής

Διάστα

Εισαγωγή

Καταχώριση

Δκύρωση

Διαγραφή

Εργασίες

Εκτύπωση

30/11/2017 - 00ΣΥΕ94

Στοιχεία

Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 2101 00ΣΥΕ

Όνομα ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟ) Αριθμός 94

Ημ/νια Περ 30/11/2017 Υποκ. 1 Κεντρικό Παραστ. ΤΔΑ1050

Τύπος 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ

Κατηγορία Κανονικό

Νόμισμα 1 EURO

Ισοτ. (EUR - ELD) 1

Αιτιολογία ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ.

Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Αριθμός Εγγραφής 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
1	04.98.00.0024	Αγορές Αγαθών άρθρου 39 α	1.200,00	
2	54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.		288,00
3	08.98.00.0024	Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39 α		1.200,00
4	54.00.28.0024	ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α.	288,00	

Σύνολα EUR

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.