

Απόδοση Φ.Π.Α. από τον αγοραστή των αγαθών. (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 των Εσόδων / Εξόδων.

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 τη σχετική στήλη βιβλίων και το σχετικό λογαριασμό στο Λογιστικό σχέδιο.

1.1 Από την επιλογή [Οργάνωση λειτουργίας], [Πίνακες], [Εσόδων - Εξόδων], [Στήλες βιβλίων], θα πρέπει να δημιουργηθεί νέα στήλη, στην οποία θα αποτυπώνονται οι αγορές του άρθρου 39α στο Βιβλίο Εξόδων.

Μεταβολή στήλης βιβλίου

Κωδικός Ενεργή ☒

Περιγραφή

Τύπος Πλάτος

Πεδίο ταξινόμησης

1.2 Από την επιλογή [Έσοδα – Έξοδα], [Λογαριασμοί], [Λογιστικό σχέδιο], θα πρέπει να δημιουργηθεί νέος λογαριασμός, όπως εμφανίζεται στην οθόνη που ακολουθεί, ο οποίος θα χρησιμοποιεί τη νέα στήλη που δημιουργήθηκε στο προηγούμενο βήμα (**1.1**).

Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων

Εισαγωγή | Καταχώριση | Ακύρωση | Διαγραφή | Εργασίες | Οικ. Εικόνα

Κωδικός: 28-00-00 Περιγραφή: Αγορές Άρθρου 39α

Στήλη Βιβλίων: 60 Αγορές Άρθρου 39α Υπολογισμός ΦΠΑ: Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ: ☒

Κατηγορία ΦΠΑ: 12 ΦΠΑ 24% *** Δεν επηρεάζει ΜΥΦ: Ενεργός: ☒

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.: 12 ΦΠΑ 24% ***

Κωδ. Αγορών: Σύντ. Αγορών: 0

Κωδ. Πωλήσεων: Σύντ. Πωλ.: 0

Μοντ. Λογ. Διαφορ.: Σύντ. Μοντέλου: 0

Λογ. Δεδουλευμένων:

Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 74 Εισροές (Αγορές) άρθρου 39α

Συμπληρωματική:

Αγορών:

Αποτελεσμάτων: 4 Αγορές εμπορευμάτων και υλικών

Ειδικά Φόροι

Α/Α	Ειδικός Φόρος	Συντελεστής	Τρόπος Υπολογισμού

Βήμα 2°

2.1 Διαχείριση ειδών αποθήκης : 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 ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών), το συγκεκριμένο πεδίο θα πρέπει να ενεργοποιηθεί.

Διαχείριση ειδών αποθήκης

Λίστα | Εισαγωγή | Καταχώριση | Ακύρωση | Διαγραφή | Εργασίες | Οικ. Εικόνα

00-000 SM-A300FU

Προμηθευτές είδους | Σύμβαση / Εναλλακτικά | Λογιστική / Εικόνα | Στοιχεία e-shop | Πεδία χρήστη

Στοιχεία ταυτότητας | Στοιχεία κατηγοριοποίησης | Στοιχεία τιμών | Μονάδες μέτρησης

Κατηγορία είδους: Ομάδα 2: Τιμ.κατηγ.είδους: Επίπεδο (C Level): Χαρακτηρισμός: Κανονικό

Ομάδα είδους: Ομάδα 3: Κλ.προμήθειας: Κατάταξη είδους (ABC Analysis): Έλεγχος κινήσεων: Κανένας έλεγχος

Τρόπος παρακολούθησης: Είδος αποκλειστικότητας: Είδος τρίτου: **Παρ.5 αρ.39α** ☒ Τύπος:

2.2 Αντίστοιχα, στην ενότητα των Παγίων: Στα σταθερά στοιχεία του παγίου, προστέθηκε νέο πεδίο - checkbox με τίτλο «Παρ.5 αρ. 39α». Στα πάγια για τα οποία θα πρέπει να εφαρμοστεί η διάταξη (κινητά τηλέφωνα, κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών), το συγκεκριμένο πεδίο θα πρέπει να ενεργοποιηθεί.

Πάγιο

Λίστα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Οικ. 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% ***

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

Εκμετάλλευσης ☐ Διακινείται και εκτός εταιρίας ☐ Υπεροπασβέσεις ☐

Παρ.5 αρ.39α ☒

Βήμα 3°

Σχεδιασμός σεναρίων σύνδεσης με Έσοδα / Έξοδα :

3.1 Στην περίπτωση που η αγορά της ηλεκτρονικής συσκευής αφορά εμπόρευμα, από την επιλογή [Οργάνωση Λειτουργίας], [Σχεδιασμός Συναλλαγών], [Σχεδιασμός σύνδεσης λογιστικής], [Αγορών], [Αγορών], θα πρέπει να υπάρχει σενάριο σύνδεσης, ως εξής:

Μεταβολή σχεδιασμού σύνδεσης λογιστικής αγορών

Κωδικός: 1 Συντόμευση: ΕΞΟΔΩΝ

Περιγραφή: ΕΞΟΔΩΝ

Παραστατικά εσόδων/εξόδων				
A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία	
1	ΕΞΟΔΩΝ	#ΕΞΔ	[NS1]	

A/A	Λογαριασμός Εσ/Εξ	Ενημέρωση	Αξία	Αιτιολογία
1	[I2].[SDT].[F2]	Καθαρή αξία [I1]		
2	[I2].[SDT].[F2]	Αξία ΦΠΑ [F1]		

ΜακροΕντολή 12

Αποδοχή Ακύρωση

Όπου :

[I2].[SDT].[F2] -> [Κωδικός Γ.Λ. είδους].[Κωδικός Γ.Λ. τύπου συναλλαγής].[Κωδικός Γ.Λ. αγορών συναλλαγών εσωτερικού]

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 υπάρχει σενάριο σύνδεσης, ως εξής:

Μεταβολή σχεδιασμού σύνδεσης λογιστικής αγορών παγίων

Κωδικός

1

Συντόμευση

ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓ

Περιγραφή

ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

Παραστατικά εσόδων/εξόδων

A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία
1	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	#ΕΞΔ	[NS1]

A/A	Λογαριασμός Εσ/Εξ	Ενημέρωση	Αξία	Αιτιολογία
1	[A1]	Καθαρή αξία [I1]		
2	[A1]	Αξία ΦΠΑ [F1]		

ΜακροΕντολή

12

Αποδοχή

Ακύρωση

Όπου :

[A1] -> [Κωδικός Γ.Λ. παγίου]

Προσοχή!

Α) Στον πίνακα λογαριασμών Φ.Π.Α., (επιλογή -> Οργάνωση Λειτουργίας – Πίνακες – Γενικοί – Λογαριασμοί Φ.Π.Α.), θα πρέπει να είναι συμπληρωμένα κατάλληλα τα σχετικά τμήματα των λογαριασμών ανά κατηγορία Φ.Π.Α. :

Λογαριασμοί Γ.Λ. ΦΠΑ

Κατηγορία ΦΠΑ

99

ΑΝΕΥ ΦΠΑ

Κατηγορία	Λογαριασμός πωλήσεων	Λογαριασμός αγορών	Λογ. πωλήσεων ΦΠΑ	Λογ. αγορών ΦΠΑ
Συναλλαγές εσωτερικού	00	00	#99	#99
Ενδοκοινοτικές συναλλαγές				
Ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αντί)				
Συναλλαγές με τρίτες χώρες				
Συναλλαγές παγίων εσωτερικού	00	00	00	00
Ενδοκοινοτικές συναλλαγές παγίων				
Συναλλαγές παγίων με τρίτες χώρες				

Αποδοχή

Ακύρωση

Β) Στα σταθερά στοιχεία του είδους, στην οθόνη **[Λογιστική / Εικόνα]**, πρέπει να εισαχθεί στο πεδίο του Κωδικού γενικής λογιστικής [Αγορών] το σωστό συνθετικό του λογαριασμού που ανοίχθηκε στο βήμα (1.2).

Διαχείριση ειδών αποθήκης

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Δικ. Εικόνα

00-012 ΦΟΡΗΤΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ

Στοιχεία ταυτότητας	Στοιχεία κατηγοριοποίησης	Στοιχεία τιμών	Μονάδες μέτρησης
Προμηθευτές είδους	Σύνθεση / Εναλλακτικά	Λογιστική / Εικόνα	Στοιχεία e-shop
Πεδία χρήστη			
Κωδικοί γενικής λογιστικής			
Αγορών 28		Πωλήσεων	
Κωδικοί αναλυτικής λογιστικής			
Αποθεμάτων		Μεικτών αποτελεσμάτων	
Κόστους παραγωγής			
Εικόνα			

Γ) Στα σταθερά στοιχεία παγίου, στην οθόνη **[Λογαριασμοί Γ.Λ.]**, πρέπει να εισαχθεί στο πεδίο του Παγίου το σωστό συνθετικό του λογαριασμού που ανοίχθηκε στο βήμα **(1.2)**.

Πάγιο

Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Δικ. Εικόνα

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

Παγίου 28-00-00

Κέρδους

Απορ. αποθ/κών

Εκτ. εσόδων

Αποσβέσεων

Αναπροσαρμογών

Ζημιάς

Επιχορηγήσεων

Υπό κατασκευή

Παράδειγμα

Στις 01/10/2017 αγοράζεται με το παραστατικό ΤΔΑ00788 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 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.

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 **εμπόρευμα** για μεταπώληση, τότε στα σταθερά στοιχεία είδους αποθήκης, στην οθόνη [Στοιχεία Κατηγοριοποίησης], θα πρέπει να είναι ενεργοποιημένο το πεδίο «Παρ.5 αρ. 39α».

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

Παραστατικά αγορών

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

ΤΔΑ00788 - Κυριακή 01/10/2017

Στοιχεία Διακίνηση Αποδέκτες Λοιπά Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά: 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός: 37

Ημ/νια: Κυρ 01/10/2017 Υποκ/μα: Κεντρικό777 Παρ/κο: ΤΔΑ00788

Αποθ.χώρος: 1 Αποθήκη

Προμηθ. 01-001 Προμηθευτής 1 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	000-000-0011	ΦΟΡΗΤΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ	1,00		1.200,00	

Έκπτωση 1% Έκπτωση 1% Πληρωτέο 1.200,00

Έκπτωση 2% Έκπτωση 2%

Ανάλυση ΦΠΑ Φόροι/Εξόδα

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

Με την καταχώρηση του παραστατικού, στην ενότητα των Εσόδων - Εξόδων θα δημιουργηθεί το εξής παραστατικό:

Παραστατικά εσόδων-εξόδων

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση Κατ/ση ως πρότυπο

1/10/2017 - ΤΔΑ00788 (00ΕΞΔ21)

Στοιχεία Χρονική τακτοποίηση Πετρέλαιο - Οικοδομές Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά: 9005 00ΕΞΔ Παρ/κο: ΤΔΑ00788 Περιγραφή: ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΓΕΦΥΡΑ

Ημ/νια: Κυρ 01/10/2017

Αιτιολογία: Προμηθευτής 1

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Κατ. ΦΠΑ	Κωδικός	Μοντ. Λογ. Διαφ.	Υποκ. Αξία	Αξία ΦΠΑ	Μικτή Αξία
1	28-00-00	Αγορές Άρθρου 39α	ΦΠΑ 24% ***			1.200,00	0,00	1.200,00

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».

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

Παραστατικό αγорών παγίων

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

ΤΔΑ00788 - Κυριακή 01/10/2017

Στοιχεία Διακίνηση Λοιπά Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 1205 00ΤΠΠ Περιγραφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙ Αριθμός

Ημ/νια Κυρ 01/10/2017 Υποκ/μα Κεντρικό777 Παρ/κο ΤΔΑ00

Προμηθ. 01-001 Προμηθευτής 1 Υποκ/μα Καθεστώς ΦΠΑ Κανονικό

Α.Χ. 1 Αποθήκη Τρόπος πληρωμής

Νόμισμα 1 EURO Ισοτ. (EUR - EUR)

A/A	Κωδικός παγίου	Περιγραφή παγίου	Αποσβ. οντότητα	Ποσότητα	Τιμή	Εκπτώση 1	Εκπτώση 2	Φ.Π.Α.	Αξία Φ.Π.Α.	Αξία
1	12-001	ΦΟΡΗΤΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ 1/10/2017, ΤΔΑ0		1	1.200,00			ΑΝΕΥ ΦΠΑ		1.200,00

Με την καταχώρηση του παραστατικού, στην ενότητα των Εσόδων - Εξόδων θα δημιουργηθεί το εξής παραστατικό:

Παραστατικό εσόδων-εξόδων

Δίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση Κατ/ση ως πρότυπο

1/10/2017 - ΤΔΑ00788 (00ΕΞΔ25)

Στοιχεία Χρονική τακτοποίηση Πετρέλαιο - Οικοδομές Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 9005 00ΕΞΔ Παρ/κο ΤΔΑ00788 Περιγραφή ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΓΕΦΥΡΑ

Ημ/νια Κυρ 01/10/2017

Αιτιολογία Προμηθευτής 1

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Κατ. ΦΠΑ	Κωδικός	Μοντ. Λογ. Διαφ.	Υποκ. Αξία	Αξία ΦΠΑ	Μικτή Αξία
1	28-00-00	Αγορές Άρθρου 39α	ΦΠΑ 24% ****			1.200,00	0,00	1.200,00

Συμπλήρωση περιοδικής ΦΠΑ

Με τη χρήση της ανωτέρω παραμετροποίησης, η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. θα ενημερωθεί με τα κατάλληλα ποσά.