

Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς.

Με βάση την απόφαση 180036/952 (ΦΕΚ Β 2812/10.8.2017), από την 1/1/2018, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να εισπράττουν και να αποδίδουν ειδικό περιβαλλοντικό τέλος ανά τεμάχιο λεπτής πλαστικής σακούλας μεταφοράς που διαθέτουν στους καταναλωτές.

Το περιβαλλοντικό αυτό τέλος υπολογίζεται ως εξής :

- α) Από την 1η Ιανουαρίου 2018 στα 3 λεπτά ανά τεμάχιο,
- β) Από την 1η Ιανουαρίου 2019 στα 7 λεπτά ανά τεμάχιο.

Τέλος, τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους που αναφέρονται παραπάνω, θα πρέπει να αναγράφονται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του ΦΠΑ.

Οι οδηγίες παραμετροποίησης που περιγράφονται στο παρόν κείμενο ισχύουν για τις εγκαταστάσεις ATLANTIS E.R.P. που τηρούν διπλογραφικό σύστημα.

Παραμετροποίηση

Βήμα 1^ο

Στην ενότητα της Γενικής Λογιστικής εισάγουμε νέο λογαριασμό στον οποίο θα συγκεντρώνεται η αξία του νέου ειδικού περιβαλλοντικού τέλους για τη διάθεση των πλαστικών σακούλων μεταφοράς.

Προτεινόμενη ανάπτυξη Λογαριασμού :

54-11 Λοιποί Φόροι-Τέλη Πωλήσεων

54-11-00 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς

54-11-00-0024 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς

Για τον υπολογισμό της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. , στο λογαριασμό 54-11-00-0024 δηλώνουμε την ίδια φορολογική κατηγορία που έχουμε και στον λογαριασμό των πωλήσεων εμπορευμάτων.

Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Παρατηρήσεις	Καταστάσεις ΕΛΠ	Πεδία χρήστη
Στοιχεία ΦΠΑ					
Κατηγορία	24	ΦΠΑ 24% ***			
Λογαριασμός					
Φορολ. κατηγορία	2	Εκροές από πωλήσεις εμπορευμάτων / Μη υποκείμενες			
Τρόπος ενημέρ.	Πίστωση				

Βήμα 2ο

Α) Προσθήκη νέας επιβάρυνσης

Από την επιλογή [Οργάνωση] – [Πίνακες] – [Αγορών / Πωλήσεων] – [Επιβαρύνσεις] δημιουργούμε μια νέα επιβάρυνση. Ως τρόπο υπολογισμού ορίζουμε [Ποσότητα είδους X Αξία επιβάρυνσης], στην κατηγορία ΦΠΑ δηλώνουμε 24%, στον Τύπο Υπολογισμού δηλώνουμε S1 και συμπληρώνουμε τους λογαριασμούς λογιστικής που θα ενημερώνονται με την αξία του ειδικού τέλους και του σχετικού ΦΠΑ.

Μεταβολή επιβάρυνσης	
Κωδικός	121
Ενεργή	<input checked="" type="checkbox"/>
Περιγραφή	Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες)
Τρόπος υπολογισμού	Ποσότητα είδους X Αξία επιβάρυνσης
Τιμές που περιέχεται	Σε καμία τιμή
Υπολογισμός ΦΠΑ	Έχει ΦΠΑ
Κατηγορία ΦΠΑ	24 ΦΠΑ 24% *** **
Επιμερισμός στα είδη	Δεν επιμερίζεται
Αξία ή ποσοστό	
Τύπος υπολογισμού	S1
Λογιστικός χαρακτηρισμός	
Διατήρηση καθεστώτος ΦΠΑ <input checked="" type="checkbox"/>	
Η αξία επιβάρυνσης περιλαμβάνει ΦΠΑ <input type="checkbox"/>	
Η αξία επιβάρυνσης επηρεάζει κόστος <input type="checkbox"/>	
Παρακρατηθείς φόρος <input type="checkbox"/>	
Επιβαρύνει αξία τιμολογίου	<input checked="" type="checkbox"/>
Συμμετέχει σε Intrastat	<input checked="" type="checkbox"/>
Επιβαρύνει αξίες ΚΕΠΥΟ	<input type="checkbox"/>
Επηρεάζει	
Συνθετικά κωδικών λογιστικής	
Αγορών	
ΦΠΑ Αγορών	
Πωλήσεων	54-11-00-0024
ΦΠΑ Πωλήσεων	54-00-70-0024
Κατηγορία	
Πελάτες	<input checked="" type="checkbox"/>
Προμηθευτές	<input type="checkbox"/>
ΜακροΕντολή <input type="checkbox"/>	
Αποδοχή <input type="checkbox"/>	
Ακύρωση <input type="checkbox"/>	

B) Τροποποίηση ή προσθήκη ομάδας επιβάρυνσης

Σε περίπτωση που χρησιμοποιούμε ήδη κάποια ομάδα επιβαρύνσεων, θα προσθέσουμε σ' αυτήν και τη νέα επιβάρυνση για το περιβαλλοντικό τέλος. Σε διαφορετική περίπτωση, από την επιλογή **[Οργάνωση] – [Πίνακες] – [Αγορών / Πωλήσεων] – [Ομάδες επιβαρύνσεων]** θα δημιουργήσουμε μία νέα ομάδα.

Μεταβολή ομάδας επιβαρύνσεων

Κωδικός: 121
Περιγραφή: Περιβαλλοντικό Τέλος

A/A	Επιβάρυνση	Αξία ή ποσοστό
1	121 Περιβαλλοντικό Τέλος (πλάστικές σακούλες)	0

Αποδοχή Ακύρωση

Γ) Μεταβολή τύπων συναλλαγών

Για τον υπολογισμό της αξίας του ειδικού περιβαλλοντικού τέλους, η ομάδα επιβάρυνσης θα πρέπει να δηλωθεί στους σχετικούς τύπους συναλλαγής που θα χρησιμοποιείται.

Από την επιλογή **[Οργάνωση] – [Σχεδιασμός συναλλαγών] – [Τύποι συναλλαγών] – [Πελατών]**, δηλώνουμε την ομάδα επιβάρυνσης στους τύπους συναλλαγής στους οποίους θα πρέπει να γίνεται ο υπολογισμός του περιβαλλοντικού τέλους.

Μεταβολή τύπου συναλλαγών πελατών

Κωδικός: 1001
Περιγραφή: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
Φύση συναλλαγής: Τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής

Ενημέρωση λογιστικής Advanced Στοιχεία ΜΥΦ/ΚΕΠΥΟ

Συμπεριφορά Αποθήκη Έλεγχοι

Κίνηση συναλλασσομένου: 1001 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ
Έγκριση: Δεν απαιτείται
Ομάδα επιβάρυνσης: 121 Περιβαλλοντικό Τέλος
Καθορισμός στηλών:
Καθ. στηλών υπηρεσιών:
Καθ. στηλών λοιπών συναλ.:
Καθ. στηλών παγίων:
Κωδικός Intrastat:
Δραστηριότητα:
Κωδικός ΓΓΠΣ:
Επιτρέπει συναλλαγματικές διαφορές:
Δημιουργία/Ανάθεση υπολ. χωρίς έγκριση:
Ενημέρωση κοστ. διαχ. διαδικασιών: Αρνητικά
ΦΠΑ Άρθρο 39β:

Αποδοχή Ακύρωση

Βήμα 3°

Δημιουργία νέου είδους αποθήκης

Στην ενότητα της Αποθήκης, δημιουργούμε ένα νέο είδος για τις Πλαστικές Σακούλες. Στο συγκεκριμένο είδος **ΔΕΝ** θα πρέπει να συμπληρώσουμε τις προτεινόμενες τιμές (χονδρικής / λιανικής) ούτε την κατηγορία Φ.Π.Α. (Άνευ ΦΠΑ). Πρέπει όμως, στα ειδικά στοιχεία του είδους και στην επιλογή [Φόροι / Έξοδα], να συμπληρώσουμε την επιβάρυνση του 2^{ου} βήματος και ως [Συντελεστή] να εισάγουμε την αξία της επιβάρυνσης (0,03 για το 2018)

Βήμα 4°

Τροποποίηση φόρμας εκτύπωσης παραστατικών

Τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους, θα πρέπει να αναγράφονται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να τροποποιηθούν κατάλληλα οι σχετικές φόρμες εκτύπωσης.

Από την επιλογή [Οργάνωση] – [Σχεδιασμός συναλλαγών] [Φόρμες παραστατικών] – [Πωλήσεων], στις σχετικές φόρμες θα πρέπει να γίνει προσθήκη, στην επιθυμητή θέση, του λεκτικού και της αξίας της νέας επιβάρυνσης.

Για παράδειγμα :

- GETQUERY('SELECT S.DESCR R FROM EXPENSESANALYSIS E,SPSURCHARGES S WHERE E.SURID=121 AND E.SURID=S.CODEID AND E.FTRID=:1','R',DMFIELD('FINTRADE','ID'))
- GETQUERY('SELECT SUM(SURVALUE)P FROM EXPENSESANALYSIS WHERE SURID=121 AND FTRID=:1','P',DMFIELD('FINTRADE','ID'))

Παράδειγμα

Στις 02/01/2018, με το παραστατικό 00ΤΔΑ0000036, ο πελάτης χρειάζεται και δύο πλαστικές σακούλες για τη μεταφορά των ειδών που αγοράζει.

Το παραστατικό καταχωρείται όπως συνήθως, απλώς συμπληρώνεται επιπλέον στις γραμμές το είδος [Πλαστικές Σακούλες] με την ζητούμενη ποσότητα (χωρία αξία).

Πατώντας την επιλογή [Φόροι / Έξοδα], βλέπουμε ότι έχει υπολογιστεί το περιβαλλοντικό τέλος για την ποσότητα του είδους [Πλαστικές σακούλες] που καταχωρήθηκε στο παραστατικό.

Παραστατικά πωλήσεων
00ΤΔΑ0000036 - Τρίτη 02/01/2018

Στοιχεία Διακίνηση Λοιπά Κοστολογικά Σχόλια Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή ΤΙΜΩΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός 36
 Ημ/νία Τρι 02/01/2018 Υποκ/μα ΚΕΝΤΡΙΚΟ Παρ/κό 00ΤΔΑ0000036
 Αποθ. χώρος 1 ΑΠΟΘΗΚΗ

Στοιχεία συναλλασσόμενου

Πελάτης 001.200.00 Παπαδοπούλου Αθηνά Υποκ/μα πελάτη
 Τρόπος πληρ. Τρ. εξόφλησης
 Πωλητής Καθεστώς ΦΠΑ / Διάταξη απαλλαγής Κανονικό /
 Νόμισμα 99 EURO EUR / EUR 1 / 1

A/A	Κωδικός αναζήτηστ	Κωδικός	Είδος	Ποσότητα 1	Ποσότητα 2	Τιμή	Εκπ.1	Εκπ.2	Αξία
1		200-001	ΕΙΔΟΣ 1	10,000		10,0000			
2		0002	Πλαστικές Σακούλες 0002	2,000					

Εκπ. 1 % 0 Εκπ. 2 % 0 Εκπτώση 1 0,00 Εκπτώση 2 0 Πληρωτέο 124,07 Υπόλ. πόντων
 EUR Καθ.αξία 100,00 ΦΠΑ 24,01 Έξοδα 0,06 Σύνολο 124,07
 Ανανέωση Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Ακύρωση

Επιβαρύνσεις

Κωδικός	Επιβάρυνση	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία	Αξία (τοπικό)
121 121	Περιβαλλοντικό Τέλος (πi)	0,06	0,01	0,07	0,06

Αποδοχή Ακύρωση

Με την καταχώρηση του παραστατικού, δημιουργείται και το σχετικό άρθρο στην ενότητα της Γενικής Λογιστικής :

Διαχείριση άρθρων λογιστικής
2/1/2018 - 00ΣΥΕ116 Δίστα

Στοιχεία Λοιπά
Ταυτότητα άρθρου
 Σειρά: 2101 00ΣΥΕ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ) Αριθμός: 116
 Ημ/νία: Τρι 02/01/2018 Υποκ/μα: ΚΕΝΤΡΙΚΟ Παρ/κο: 00ΤΔΑ0000036
 Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

Στοιχεία άρθρου
 Νόμισμα: 99 EURO Ισοτιμία EUR/ 1 / 1
 Κατηγορία: Κανονικό
 Αιτιολογία: Παπαδοπούλου Αθηνά

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Πλ	Χρέωση (*)	πίστωση
1	30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	124,07			124,07	
2	70-00-10-0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 24% ΦΠΑ		100,00			
3	54-00-70-0024	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%		24,01			
4	54-11-00-0024	Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες)24% ΦΠΑ		0,06			

Σύνολα EUR 124,07 124,07

€ ▲ ▼ ▾ Ανανέωση Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Δκύρωση

Στην εκτύπωση του παραστατικού, μέσω κατάλληλου σχεδιασμού της σχετικής φόρμας αναγράφεται η αξία του περιβαλλοντικού με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο :

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΠΑ				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	100,00
ΠΟΣΟΣΤΟ	0,00	13,00	24,00				
ΥΠΟΚ.ΑΞΙΑ	0,00	0,00	100,06	12,00	496,35	ΕΚΠΤΩΣΗ	0,00
ΑΞΙΑ Φ.Π.Α	0,00	0,00	24,01			ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	100,00
						ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ	0,06
						ΦΠΑ	24,01
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	124,07
						ΕΙΣΠΡΑΞΗ	0,00
						ΠΛΗΡΩΤΕΟ	124,07
				Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες)	0,06	ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
							620,42