

Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά τον χρόνο της είσπραξης (άρθρο 39.β του Κώδικα ΦΠΑ)

Με βάση τη ΠΟΛ.1214/2014, ο ΦΠΑ πωλήσεων και αγορών για όσες εταιρίες ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς, γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο ταμειακής τακτοποίησης των αντίστοιχων συναλλαγών κάτι που σημαίνει ότι κάθε είσπραξη και πληρωμή θα πρέπει να αντιστοιχίζονται (αυτόματα FIFO ή χειροκίνητα) με το παραστατικό που εξοφλούν.

Από τη νέα διαδικασία εξαιρούνται τα παραστατικά εξωτερικού και τα παραστατικά μετρητοίς ενώ, τέλος, απαιτείται και μία επέκταση στη γραμμογράφηση των συγκεντρωτικών καταστάσεων ΜΥΦ, οι οποίες θα πρέπει πλέον να συμπεριλαμβάνουν και τις εισπράξεις/πληρωμές ανά συναλλασσόμενο.

Οι οδηγίες παραμετροποίησης που περιγράφονται στο παρόν κείμενο αφορούν τις εταιρίες που θα επιλέξουν να ενταχθούν στο νέο καθεστώς απόδοσης ΦΠΑ και ισχύουν τόσο για εγκαταστάσεις με ενσωματωμένη την ενότητα της Γενικής Λογιστικής όσο και για εγκαταστάσεις που δεν έχουν Γενική Λογιστική αλλά εξάγουν τα δεδομένα τους για μεταφορά σε λογιστικά γραφεία.

Παραμετροποίηση

Βήμα 1°

Εάν η εταιρία εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς, τότε στις παραμέτρους της εταιρίας, στο tab [Φορολογικοί έλεγχοι] πρέπει να ενεργοποιηθεί το νέο πεδίο «ΠΟΛ.1214/2014».

Σε περίπτωση που η εταιρία δεν συμμετέχει στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, αλλά μετέχουν κάποιοι προμηθευτές της, τότε το αντίστοιχο νέο πεδίο «ΠΟΛ.1214/2014» πρέπει να ενεργοποιηθεί στα χρηματοοικονομικά στοιχεία των προμηθευτών αυτών.

Βήμα 2°

2.1 Στους τύπους συναλλαγών (πωλήσεων / αγορών) και (εισπράξεων / πληρωμών) που συμμετέχουν στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ πρέπει να ενεργοποιηθεί το νέο πεδίο «ΠΟΛ.1214/2014».

2.2 Στους τρόπους πληρωμής που συμμετέχουν στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ πρέπει να ενεργοποιηθεί το νέο πεδίο «ΠΟΛ.1214/2014».

2.3 Στις ειδικές παραμέτρους πελατών και προμηθευτών, ορίζουμε τη σειρά με την οποία θα δημιουργούνται οι λοιπές συναλλαγές τακτοποίησης ΦΠΑ.

Σημείωση!!!

Τα παραστατικά (αγορών / πωλήσεων), που χρησιμοποιούν τύπο συναλλαγής και τρόπο πληρωμής με ενεργοποιημένο το πεδίο «ΠΟΛ.1214/2014», χαρακτηρίζονται αυτόματα από το Ε.Ρ.Ρ. στο tab [Λοιπά], με την ένδειξη «ΠΟΛ1214/2014» αλλά ο χρήστης έχει τη δυνατότητα να μεταβάλει την ένδειξη αυτή.

Το νέο πεδίο των συναλλαγών είναι διαθέσιμο στο σχεδιασμό φορμών εκτύπωσης παραστατικών με σκοπό την εκτύπωση ειδικής οδηγίας πάνω στα παραστατικά.

Βήμα 3°

Στη Λογιστική ανοίγονται οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί αγορών, πωλήσεων και Φ.Π.Α. που θα χρησιμοποιεί το Ε.Ρ.Ρ. κατά την ενημέρωση της λογιστικής από παραστατικά του ειδικού καθεστώτος.

Προσοχή!!!

Οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί που θα ανοιχτούν στη Λογιστική **ΔΕΝ** πρέπει να έχουν συμπληρωμένα τα πεδία Φ.Π.Α. ώστε να μην εμφανίζονται στη Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.

Βήμα 4°

Στο νέο πίνακα «Σχετικοί λογαριασμοί λογιστικής», που προστέθηκε στην επιλογή [Οργάνωση – Σχεδιασμός συναλλαγών – Σχεδιασμός σύνδεσης Λογιστικής], αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί λογιστικής με τους αντίστοιχους ενδιάμεσους τους.

Κύριος λογαριασμός	Ενδιάμεσος 1	Ενδιάμεσος 2	Ενδιάμεσος 3	Κατηγορία ΦΠΑ	Μετ. τριτοβάθμια
54-00-70-0004	54-90-70-0004				4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2
54-00-70-0007	54-90-70-0007				7 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2
54-00-70-0015	54-90-70-0015				15 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2
54-00-70-0021	54-90-70-0021				21 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2
70-00-10-0004	70-99-10-0004				4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1
70-00-10-0015	70-99-10-0015				15 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1
70-00-10-0021	70-99-10-0021				21 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1
71-00-10-0004	71-99-10-0004				4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1
71-00-10-0021	71-99-10-0021				21 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1

Σε κάθε αντιστοιχία ορίζονται οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί, η κατηγορία ΦΠΑ και η σχετική μεταβλητή τιμολόγησης που θα χρησιμοποιείται στην εργασία «**Τακτοποίηση ΦΠΑ ειδικού καθεστώτος**».

Βήμα 5°

Σχεδιάζουμε τις γέφυρες της λογιστικής ώστε να δημιουργούνται τα σωστά άρθρα για τα παραστατικά του ειδικού καθεστώτος.

5.1 Στο σχεδιασμό της γέφυρας αγορών / πωλήσεων και συγκεκριμένα στο σημείο που ορίζεται ο λογαριασμός Γ.Λ., προστέθηκε η δυνατότητα συμπλήρωσης στο τέλος του λογαριασμού της μεταβλητής @1, με τη χρήση της οποίας, η γέφυρα θα αντικαταστήσει το συγκεκριμένο λογαριασμό με τον πρώτο αντίστοιχό του από τον πίνακα σχετικών λογαριασμών λογιστικής.

A/A	Λογαριασμός ΓΛ
1	[C1]
2	[11]{CDT}{V1}{F1}
3	54-00-70-{F3}
4	[11]{CDT}{V1}{F1}@1
5	54-00-70-{F3}@1
6	[11]{CDT}{V1}{F1}

5.2 Επίσης, προστέθηκαν νέοι αξιακοί resolvers οι οποίοι παίρνουν τιμές μόνο από παραστατικά που έχουν την ένδειξη «ΠΟΛ1214/2014» επιλεγμένη.

Κωδικός	Περιγραφή
E5	Αξία άλλων εξόδων Ομάδα 2
W3	Αξία Φ.Π.Α. άλλων εξόδων Ομάδα 2
SVN1	Πληρωτέα αξία (ΠΟΛ 1214/2014)
SVI1	Καθαρή αξία (ΠΟΛ 1214/2014)
SVF1	Αξία Φ.Π.Α. (ΠΟΛ 1214/2014)
SVE1	Αξία άλλων εξόδων (ΠΟΛ 1214/2014)

Με τις δύο αυτές προσθήκες, μπορεί να στηθεί κοινή γέφυρα τόσο για τα παραστατικά που εμπίπτουν στο νέο καθεστώς όσο και για αυτά που δεν εμπίπτουν.

A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία
1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΓΛ	#ΣΥΕ	[NC1]

A/A	Λογαριασμός ΓΛ	Λογαριασμός Α.Λ.	Κοστολογική Διαχ. Διαδ.	Ενημέρωση	Αξία	Ομαδ/ση ομαδ
1	[C1]			Χρέωση	[V1]	✓
2	[11]{CDT}{V1}{F1}			Πίστωση	[I1]	✓
3	54-00-70-{F3}			Πίστωση	[F1]	✓
4	[11]{CDT}{V1}{F1}@1			Πίστωση	[SVI1]	✓
5	54-00-70-{F3}@1			Πίστωση	[SVF1]	✓
6	[11]{CDT}{V1}{F1}			Αρν. πίστωσ	[SVI1]	✓
7	54-00-70-{F3}			Αρν. πίστωσ	[SVF1]	✓

5.3 Αντίστοιχα, στις λοιπές συναλλαγές πελατών / προμηθευτών και συγκεκριμένα στις σειρές τακτοποίησης ΦΠΑ σχεδιάζουμε την γέφυρα ενημέρωσης λογιστικής.

A/A	Περιγραφή	Σειρά	Αιτιολογία
1	Τακτοποίησης ΦΠΑ	#ΣΥΕ	[NC1]

A/A	Λογαριασμός ΓΛ	Λογαριασμός Α.Λ.	Κοστολογική Διαχ. Διαδ.	Ενημέρωση	Αξία	Ομαδ/ση ομαδ
1	[CST]			Πίστωση	[I1]	✓
2	[CST]@1			Χρέωση	[I1]	✓

Λειτουργία

Εκτελούμε τις εργασίες «**Τακτοποίηση ΦΠΑ ειδικού καθεστώτος**» που βρίσκονται στην επιλογή [Χρηματοοικονομικά – Εργασίες – Πελατών] & [Χρηματοοικονομικά – Εργασίες – Προμηθευτών], οι οποίες πρέπει να εκτελούνται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ πριν από την εργασία υπολογισμού περιοδικής Φ.Π.Α.

Οι εργασίες χρησιμοποιούν τα στοιχεία αντιστοιχίσεων (open item) και για κάθε ζευγάρι (π.χ. τιμολόγιο – είσπραξη), υπολογίζουν αναλογικά (κατά συντελεστή ΦΠΑ) τα ποσά για κάθε ενδιάμεσο λογαριασμό και δημιουργούν μία λοιπή συναλλαγή με τις αντίστοιχες μεταβλητές τιμολόγησης που λαμβάνουν από τον πίνακα αντιστοιχίσεων. Η γέφυρα των λοιπών συναλλαγών μεταφέρει τα αντίστοιχα ποσά από τους ενδιάμεσους στους κανονικούς λογαριασμούς.

Ειδικές περιπτώσεις

Διαγραφή παραστατικών & εισπράξεων

Τιμολόγια και εισπράξεις που έχουν συμμετάσχει σε τακτοποίηση ΦΠΑ δεν επιτρέπεται να τροποποιηθούν παρά μόνο αν διαγραφεί η αντίστοιχη λοιπή συναλλαγή τακτοποίησης.

Μόνο η τελευταία λοιπή συναλλαγή τακτοποίησης ενός τιμολογίου επιτρέπεται να διαγραφεί. Αν δηλαδή ένα τιμολόγιο που συμμετέχει στο νέο καθεστώς ΦΠΑ εξοφληθεί με τρεις ξεχωριστές εισπράξεις, η εργασία τακτοποίησης θα δημιουργήσει τρεις ξεχωριστές λοιπές συναλλαγές. Σε περίπτωση που θέλουμε να αναιρέσουμε τις τακτοποιήσεις του τιμολογίου αυτού, θα πρέπει να διαγράψουμε τις σχετικές λοιπές συναλλαγές ξεκινώντας από την τελευταία κάθε φορά.

Προκαταβολές

Οι προκαταβολές καταχωρούνται σαν λοιπή συναλλαγή, η γέφυρα της οποίας έχει το ίδιο στήσιμο με αυτήν που δημιουργείται αυτόματα από την ειδική εργασία «Τακτοποίηση ΦΠΑ ειδικού καθεστώτος».

Η καταχώρηση της είσπραξης της προκαταβολής, καταχωρείται ως **μη** συμμετέχουσα στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ ενώ, όταν εκδοθεί το τιμολόγιο για τη συγκεκριμένη προκαταβολή, το οποίο θα πρέπει να έχει ενεργή την ένδειξη «ΠΟΛ1214/2014», πρέπει να αντιστοιχιστεί με την παραπάνω είσπραξη. Δηλαδή το ζευγάρι προκαταβολής – είσπραξης δεν συμμετέχει στην «Τακτοποίηση ΦΠΑ ειδικού καθεστώτος» αφού η τακτοποίηση έχει ήδη ολοκληρωθεί κατά την καταχώρηση της λοιπής συναλλαγής προκαταβολής.

Περιπτώσεις που δεν καλύπτονται

Δεν συνυπολογίζονται τα πιστωτικά έκπτωσης και επιστροφών στις κατά συντελεστή ΦΠΑ αξίες των αρχικών παραστατικών. Σ' αυτές τις περιπτώσεις οι αξίες μεταξύ των ενδιάμεσων και των κανονικών λογαριασμών θα πρέπει να τακτοποιηθούν λογιστικά.

Δεν αντιμετωπίζεται με αυτόματη διαδικασία τυχόν διαμαρτύρηση επιταγών που έχουν συμμετάσχει σε εξόφληση παραστατικών του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ. Οι απαιτούμενες διορθώσεις θα πρέπει να γίνουν με λογιστική τακτοποίηση.

Παράδειγμα

Καταχωρείται τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής το οποίο παράγει το κατάλληλο άρθρο λογιστικής

Σειρά 1001 00ΤΔΑ Περιγραφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Αριθμός
 Ημ/νία Τετ 21/01/2015 Υποκ/μια Κεντρικό Παρ/κό 00ΤΔΑ0000028
 Αποθ. χώρος 1 Αποθήκη
 Στοιχεία συναλλασσόμενου
 Πελάτης 1 Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ Υποκ/μια πελάτη
 Τρόπος πώλησης 2 ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Τρ. εξόφλησης
 Πωλητής Καθεστώς ΦΠΑ / Κανονικό /
 Νόμισμα 1 EURO Διάταξη απαλλαγής EUR / EUR 1 % /

A/A	Κωδικός αναζήτησης	Κωδ. είδους	Είδος	Κύρια μον. μ	Τιμή	Έκπτωση 1η
1		1	Είδος Α'	TEM	100,000	
2		2	Υπηρεσία Α'	TEM	150,000	
3		3	Είδος Β'	TEM	200,000	

 Εκπτ. 1 % Έκπτ. 2 % Έκπτωση 1 Έκπτωση 2 Πληρωτέο Υπόλ. πόντων
 % % % % 533,50 % 0 (Ανάλυση ΦΠΑ) (Φόρου/
 EUR καθ. αξία 450,00 ΦΠΑ 83,50 Έσοδα 0,00 Σύνολο 533,50

Ταυτότητα άρθρου
 Σειρά 2101 00ΣΥΕ Περιγραφή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΕΜΠΟΡΙ Αριθμός
 Ημ/νία Τετ 21/01/2015 Υποκ/μια Κεντρικό Παρ/κό 00ΤΔΑ000000
 Τύπος 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής 0
 Στοιχεία άρθρου
 Νόμισμα 1 EURO Ισοτιμία EUR/USD 1 /
 Κατηγορία Κανονικό
 Αιτιολογία Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
1	30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	533,50	
2	70-99-10-0021	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΩΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		100,00
3	71-99-10-0021	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΧΩΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		150,00
4	70-99-10-0015	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΩΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 15% ΦΠΑ		200,00
5	54-90-70-0021	(Ενδ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 21%		57,50
6	54-90-70-0015	(Ενδ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 15%		26,00

Το τιμολόγιο εξοφλείται με δύο διαδοχικές εισπράξεις των 250,00€ και 283,50€ αντίστοιχα

Στοιχεία Καστολογικά Λοιπά / σχόλια
 Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά 1001 00ΑΜΑ Περιγραφή ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙ Αριθμός
 Ημ/νία Τετ 21/01/2015 Υποκ/μια Κεντρικό Παρ/κό 00ΑΜΑ0000144
 Στοιχεία συναλλασσόμενου
 Πελάτης 1 Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ Υποκ/μια πελάτη
 Εισπράκτορας Τραπεζ. λογαρ.
 Νόμισμα 1 EURO EUR / EUR 1 % /

A/A	Κίνηση	Χρηματικά διαθέσιμα	Αξία	Ημ.Λήξης	Τράπεζα
1	ΜΕΤΡΗΤΑ	Μετρητά	250,00		

Στοιχεία Καστολογικά Λοιπά / σχόλια
 Ταυτότητα συναλλαγής
 Σειρά 1001 00ΑΜΑ Περιγραφή ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙ Αριθμός
 Ημ/νία Τετ 21/01/2015 Υποκ/μια Κεντρικό Παρ/κό 00ΑΜΑ0000145
 Στοιχεία συναλλασσόμενου
 Πελάτης 1 Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ Υποκ/μια πελάτη
 Εισπράκτορας Τραπεζ. λογαρ.
 Νόμισμα 1 EURO EUR / EUR 1 % /

A/A	Κίνηση	Χρηματικά διαθέσιμα	Αξία	Ημ.Λήξης	Τράπεζα
1	ΜΕΤΡΗΤΑ	Μετρητά	283,50		

Με την εργασία πελατών «Τακτοποίηση ΦΠΑ ειδικού καθεστώτος» και βάση της παραμετροποίησης, παράγονται δύο λοιπές συναλλαγές για 250,€ και για 283,50€ αντίστοιχα

Στοιχεία Καστολογικά Λοιπά / σφάλμα Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 9901 00ΕΚΦ Περιγραφή ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ Αριθμός
 Ημ/νία Παρ 23/01/2015 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κός 00ΕΚΦ0000024

Στοιχεία συναλλασσόμενου

Πελάτης 1 Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ Υποκ/μα
 Τρόπος πληρ. 2 ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Τρ. εξόφλησης
 Πωλητής
 Νόμισμα 1 EURO EUR / EUR 1 ½ /

A/A	Μεταβιβητή τιμολόγησης	Λογαριασμός	Αξία	Κατηγ. ΦΠΑ
1	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2	54-00-70-0021	46,75	
2	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1	71-00-10-0021	121,95	
3	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1	70-00-10-0021	81,30	

EUR Καθ.αξία 250,00 ΦΠΑ 0,00 Έξοδα 0,00 Σύνολο 250,00

Στοιχεία Καστολογικά Λοιπά / σφάλμα Intrastat

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 9901 00ΕΚΦ Περιγραφή ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ Αριθμός
 Ημ/νία Παρ 23/01/2015 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κός 00ΕΚΦ0000025

Στοιχεία συναλλασσόμενου

Πελάτης 1 Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ Υποκ/μα
 Τρόπος πληρ. 2 ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ Τρ. εξόφλησης
 Πωλητής
 Νόμισμα 1 EURO EUR / EUR 1 ½ /

A/A	Μεταβιβητή τιμολόγησης	Λογαριασμός	Αξία	Κατηγ. ΦΠΑ
1	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2	54-00-70-0015	26,00	
2	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 2	54-00-70-0021	10,75	
3	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1	70-00-10-0015	200,00	
4	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1	71-00-10-0021	28,05	
5	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ 1	70-00-10-0021	18,70	

EUR Καθ.αξία 283,50 ΦΠΑ 0,00 Έξοδα 0,00 Σύνολο 283,50

Από τις παραπάνω λοιπές συναλλαγές, βάση παραμετροποίησης, προκύπτουν τα δύο αντίστοιχα άρθρα τακτοποίησης ΦΠΑ ειδικού καθεστώτος

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα άρθρου

Σειρά 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ) Αριθμός
 Ημ/νία Παρ 23/01/2015 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κός 00ΕΚΦ0000024

Τύπος 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής 0

Στοιχεία άρθρου

Νόμισμα 1 EURO Ισοτιμία EUR/USD 1 /

Κατηγορία Κανονικό

Αιτιολογία ΕΙΣΠΡΑΞΗ - ΑΠΩΔΟΣΗ ΦΠΑ

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Άλ.
1	54-00-70-0021	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 21%		46,75	
2	71-00-10-0021	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		121,95	
3	70-00-10-0021	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		81,30	
4	54-90-70-0021	(Ενδ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 21%	46,75		
5	71-99-10-0021	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ	121,95		
6	70-99-10-0021	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ	81,30		

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα άρθρου

Σειρά 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ) Αριθμός
 Ημ/νία Παρ 23/01/2015 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κός 00ΕΚΦ0000025

Τύπος 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής 0

Στοιχεία άρθρου

Νόμισμα 1 EURO Ισοτιμία EUR/USD 1 /

Κατηγορία Κανονικό

Αιτιολογία ΕΙΣΠΡΑΞΗ - ΑΠΩΔΟΣΗ ΦΠΑ

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Άλ.
1	54-00-70-0015	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 15%		26,00	
2	54-00-70-0021	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 21%		10,75	
3	70-00-10-0015	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 15% ΦΠΑ		200,00	
4	71-00-10-0021	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		28,05	
5	70-00-10-0021	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		18,70	
6	54-90-70-0015	(Ενδ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 15%	26,00		
7	54-90-70-0021	(Ενδ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 21%	10,75		
8	70-99-10-0015	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 15% ΦΠΑ		200,00	
9	71-99-10-0021	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		28,05	
10	70-99-10-0021	(Ενδ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ) ΜΕ 21% ΦΠΑ		18,70	

Σύνολο EUR 283,50