

Πετρέλαιο θέρμανσης

Με βάση την ΠΟΛ.1018/30.1.08 του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζονται τα εκδιδόμενα παραστατικά για τις συναλλαγές πετρελαίου εσωτερικής καύσης (Diesel) θέρμανσης και η υποβολή των καταστάσεων για τις συναλλαγές του είδους αυτού.

Οι διατάξεις της παραπάνω υπουργικής εγκυκλίου ισχύουν από την 15^η Φεβρουαρίου 2008, οπότε και παύει η ισχύς της ΠΟΛ.1002/12.01.06 καθώς και κάθε άλλης σχετικής ρύθμισης που είναι αντίθετη με το περιεχόμενο της προαναφερθείσας.

Παράμετροι πετρελαίου θέρμανσης

Η νέα οδηγία σχετικά με το πετρέλαιο θέρμανσης θα αντιμετωπιστεί σε δύο φάσεις. Στην πρώτη φάση θα δοθούν οδηγίες για να μπορούν να καταχωρούνται τα παραστατικά αγοράς & πώλησης πετρελαίου θέρμανσης. Με την επόμενη έκδοση θα υπάρχει η πλήρης διαδικασία που θα περιλαμβάνει νέα πεδία, ελέγχους και διαδικασία προετοιμασίας του αρχείου XML για την υποβολή.

Για την πρώτη φάση θα πρέπει :

- Να οριστεί η ειδική αρνητική επιβάρυνση που θα μπαίνει στα παραστατικά πώλησης που αφορούν πετρέλαιο θέρμανσης.

Μεταβολή επιβάρυνσης

Κωδικός 2

Περιγραφή Πετρέλαιο θέρμανσης

Τρόπος υπολογισμού Ποσότητα είδους Χ Αξία επιβάρυνσης

Τιμές που εμπεριέχεται Σε καμία τιμή

Υπολογισμός ΦΠΑ ΦΠΑ γραμμής παραστατικού

Κατηγορία ΦΠΑ

Επιμερισμός στα είδη Επιμερισμός ανά ποσότητα

Αξία ή ποσοστό 0 %

Τύπος υπολογισμού s1

Λογιστικός χαρακτηρισμός

Διατήρηση καθεστώτος ΦΠΑ

Η αξία επιβάρυνσης περιλαμβάνει ΦΠΑ

Η αξία επιβάρυνσης επηρεάζει κόστος

Επιβαρύνει αξία τιμολογίου

Συμμετέχει στον τζίρο

Συμμετέχει σε Intrastat

Σχετίζεται και με είδος

Επιβαρύνει αξίες ΚΕΠΥΟ

Επηρεάζει Ειδικό φόρο κατανάλωσης

Συνθετικά κωδικών λογιστικής

Αγορών

ΦΠΑ Αγορών

Πωλήσεων

ΦΠΑ Πωλήσεων

Κατηγορία

Πελάτες

Προμηθευτές

Αποδοχή

Ακύρωση

- Στα είδη που αφορούν πετρέλαιο θέρμανσης, στους φόρους / έξοδα θα πρέπει να οριστεί η νέα επιβάρυνση και στους συντελεστές εξόδων, ως συντελεστή1 θα πρέπει να δοθεί η διαφορά μεταξύ του κατώτατου και του ανώτατου συντελεστή. Π.χ. - 0,979

Φόροι / Έξοδα		Συντελεστές εξόδων	
1.	2 Πετρέλαιο θέρμανσης	Συντελ. 1	-0,979
2.		Συντελ. 2	
3.		Συντελ. 3	
4.		Συντελ. 4	
5.		Συντελ. 5	

- Να δημιουργηθούν οι τρόποι αποστολής όπως ορίζονται από την ΠΟΛ :
 - ο 1. Βυτίο
 - ο 2. Παράδοση στο πρατήριο
 - ο 3. Πλοίο
 - ο 9. Άλλο
 Σημ. Η κωδικοποίηση των τρόπων αποστολής δεν είναι υποχρεωτικό να συμβαδίζει με την προτεινόμενη.
- Να δημιουργηθούν οι σκοποί διακίνησης, όπως ορίζονται από την ΠΟΛ.
 - ο Ομάδα 1
 - 101 Εισαγωγή με παρ/κό άλλου μέλους ΗΦΑΙΣΤΟΣ
 - 102 Εξαγωγή με παρ/κό άλλου μέλους ΗΦΑΙΣΤΟΣ
 - ο Ομάδα 2
 - 201 Πώληση σε τελικό καταναλωτή
 - 202 Επιστροφή από τελικό καταναλωτή
 - 203 Ιδιοχρησιμοποίηση
 - 204 Επιστροφή ιδιοχρησιμοποίησης
 - 205 Πώληση σε τελικό καταναλωτή (χ.δ.ε)
 - 206 Αντιστροφή πώλησης σε καταναλωτή (χ.δ.ε)
 - 207 Αυτοπαράδοση σε τρίτο (χ.δ.ε)
 - 208 Αντιλογισμός αυτοπαράδοσης σε τρίτο (χ.δ.ε)
 - ο Ομάδα 3
 - 301 Εξαγωγή με παραστατικό έκδοσής μας
 - 302 Εισαγωγή με παραστατικό έκδοσής μας
 - ο Ομάδα 4
 - Δήλωση αποθέματος
 - ο Ομάδα 5
 - Εκτελωνισμός πετρελαίου
 Σημ. Η κωδικοποίηση των σκοπών διακίνησης δεν είναι υποχρεωτικό να συμβαδίζει με την προτεινόμενη.
- Για κάθε πελάτη θα πρέπει να ανοίγεται ξεχωριστή καρτέλα με τα απαραίτητα στοιχεία του (ΑΦΜ, Διεύθυνση, Πόλη, ΤΚ κλπ) και ως ομάδα επιβάρυνσης θα πρέπει να ορίζεται η νέα (αρνητική) επιβάρυνση που αφορά πωλήσεις Πετρελαίου θέρμανσης.

Ομ. επιβάρυνσης 2 Πετρέλαιο θέρμανσης

- Κατά την καταχώρηση όλων των παραστατικών που αφορούν το είδος “Πετρέλαιο Θέρμανσης” , θα πρέπει υποχρεωτικά να δίδονται τα ακόλουθα :
 - ο Ο τρόπος αποστολής.
 - ο Το μεταφορικό μέσο στο οποίο θα πρέπει να αναφέρονται και τα στοιχεία του, όπως αριθμός πινακίδας κλπ (στο πεδίο συντόμευση του αντίστοιχου πίνακα).
 - ο Ο σκοπός διακίνησης.

Στη δεύτερη φάση :

- Στις παραμέτρους εταιρίας θα ορίζεται ο “Κωδικός ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ.”
- Στα σταθερά στοιχεία πελάτη θα ορίζεται ο “Ηλ.Κωδ.Πληρωμής ΔΕΗ”
- Σε ειδικές παραμέτρους πετρελαίου θέρμανσης :
 - ο Θα ορίζονται τα είδη που αφορούν “Πετρέλαιο Θέρμανσης” .
 - ο Θα αντιστοιχίζονται οι τρόποι αποστολής και οι σκοποί διακίνησης όπως ορίζονται από την ΠΟΛ με τους αντίστοιχους που έχουν δημιουργηθεί στο πρόγραμμα.
- Κατά την καταχώρηση παραστατικών που περιλαμβάνουν είδη χαρακτηρισμένα ως “Πετρέλαιο Θέρμανσης” θα γίνονται οι απαραίτητοι έλεγχοι σωστής καταχώρησης τρόπου αποστολής και σκοπού διακίνησης.
- Θα δημιουργείται το XML αρχείο για την αποστολή στην υπηρεσία του υπουργείου οικονομικών.