

Τρόπος παρακολούθησης Εισροών Άρθρου 39α του κώδικα Φ.Π.Α στην Γενική Λογιστική.

Με τον πρόσφατο νόμο 4484/2017 (ΦΕΚ 110 Α'/1.8.2017), έγινε μία σημαντική αλλαγή σε σχέση με ορισμένες από τις πιο συχνά αγοραζόμενες ηλεκτρονικές συσκευές από τις επιχειρήσεις.

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. Με τις διατάξεις αυτές **ορίζεται ως υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ που αναλογεί στην παράδοση συγκεκριμένων ηλεκτρονικών συσκευών ο αγοραστής των αγαθών**, εφόσον ο τελευταίος έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. 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**, ήτοι συσκευών που έχουν κατασκευαστεί ή προσαρμοστεί για χρήση σε αναγνωρισμένο δίκτυο και λειτουργούν σε συγκεκριμένες συχνότητες, ανεξαρτήτως του αν χρησιμοποιούνται ή όχι για άλλους σκοπούς, καθώς και **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»**.

Η παρακολούθηση των παραπάνω περιπτώσεων αγορών έχει την ιδιαιτερότητα ότι η αξία του ΦΠΑ (που απαλλάσσεται) πρέπει να εμφανιστεί τόσο στις εισροές – όσο και στις εκροές (παρόμοια περίπτωση με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις).

Έτσι τέτοιες περιπτώσεις στην Γενική Λογιστική θα πρέπει να υποστηριχθούν με άρθρο τάξεως.

Η παρακολούθηση της φορολογητέας αξίας θα γίνεται σε λογαριασμούς τάξεως (πρωτοβάθμιοι 04 και 08):

Κωδικός	Περιγραφή	Κατ.ΦΠΑ	ΦΚ	Τρόπος ενημέρωσης
04.98.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί/ Αγορές Αγαθών άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α.	24%	98-Εισροές (Αγορές) άρθρου 39α	Χρέωση
08.98.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί / Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39α κώδικα Φ.Π.Α.	24%		
54.00.28.0024	ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α. 24%	24%	134- Έλεγχος ΦΠΑ Εισροών	Χρέωση
54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α. 24%	24%	135-Έλεγχος ΦΠΑ Εκροών	Πίστωση

Στο κύριο αρχείο λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, στην σελίδα Ειδικά στοιχεία, συμπληρώνετε τα αντίστοιχα πεδία στους λογαριασμούς τάξεως και όχι στους λογαριασμούς της ομάδος 1 του Λογιστικού

Σχεδίου. Η συμπλήρωση των πεδίων πρέπει υποχρεωτικά να γίνει μόνο σε έναν από τους δύο λογαριασμούς τάξεως, π.χ. στον 04.98.XX.

Αντίθετα, η συμπλήρωση των πεδίων πρέπει υποχρεωτικά να γίνει και στους δύο λογαριασμούς του Φ.Π.Α., π.χ. :

54.00.28.0024 και 54.00.88.0024 όπως φαίνεται και στον παραπάνω πίνακα.

Με την καταχώρηση του άρθρου τάξεως, ενημερώνεται η περιοδική ΦΠΑ.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04.98.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί/ Αγορές Αγαθών άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α.	100,00	
08.98.XX	Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί / Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39α κώδικα Φ.Π.Α.		100,00
54.00.28.0024	ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα 24%	24,00	
54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α. 24%		24,00

Παράδειγμα

Με την απόκτηση στις 1/8/2017 ενός φορητού ηλεκτρονικού υπολογιστή καθαρής αξίας 1.200,00 ευρώ (Ο πωλητής του αγαθού αναφέρει στο τιμολόγιο το κείμενο : «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής»), γίνονται τα παρακάτω άρθρα:

A. Αγορά

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
14.03.00.0001	Αγορές Η/Υ άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α.	1.200,00	
50.00.00.0000	Προμηθευτές Εσωτερικού		1.200,00

Οι παραπάνω λογαριασμοί δεν έχουν το πεδία [Φορολογική κατηγορία] και [Τρόπος ενημέρωσης] συμπληρωμένα.

B. Πληροφορίες για δήλωση Φ.Π.Α.

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04.98.00.0024	Λογαριασμοί Πληροφοριών Χρεωστικοί/ Αγορές Αγαθών άρθρου 39α Κώδικα Φ.Π.Α.	1.200,00	
08.98.00.0024	Λογαριασμοί Πληροφοριών Πιστωτικοί / Συγκέντρωση Αγορών άρθρου 39α κώδικα Φ.Π.Α.		1.200,00
54.00.28.0024	ΦΠΑ Εισροών άρθρου 39 α κώδικα 24%	288,00	
54.00.88.0024	Οφειλόμενος ΦΠΑ άρθρου 39 α κώδικα Φ.Π.Α. 24%		288,00

Με την καταχώρηση του άρθρου τάξεως, η εφαρμογή θα υπολογίσει τον Φ.Π.Α. στις εισροές αλλά παράλληλα θα τον απεικονίσει και στις εκροές της περιοδικής, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει επιβάρυνση Φ.Π.Α. όπως φαίνεται και στην παρακάτω εικόνα

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Λ.Π. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13	331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361		381
	302		6	332		Αγορές & εισαγωγές από το εξωτερικό (πρώτα)	362		382
	303	1.200,00	24	333	288,00	Λοιπές εισαγωγές από το εξωτερικό (πρώτα)	363		383
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334		Ευδοκίμοι κλπ. αγαθών	364		384
	305		4	335		Ευδοκίμοι κλπ. υπηρεσιών κλπ.	365		385
	306		17	336		Λοιπές εισαγωγές κλπ.	366	1.200,00	386 288,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	1.200,00	ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	337	288,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.200,00	387 288,00
Ευδοκίμοι κλπ. παροχές	342					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Ευδοκίμοι κλπ. παροχές υπηρεσιών κλπ. 142.α	345					Επιστροφή φόρου αρ. 41 π.ν.α. (αγρ. προϊόντ. κ.α.κ.)	400		ΣΥΝΟΛΟ 410
Εισαγωγές & αποβλήτων κλπ. & αεροσκαφών	348					Λοιπά προνόμια ποσά	402		
Λοιπές εισροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349					Ποσά διακρατημένων προς έκπτωσης εισπραχθέντων δικαιωμάτων τελεσθέντων	407		
Εκροές από άλλους & εξωτερικούς χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	1.200,00				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί ποσά	411		ΣΥΝΟΛΟ 428
Κυκλοφορημάτων τιμ. ΙΑ	312	1.200,00				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		
						Ποσά διακρατημένων προς καταβολή εισπραχθέντων δικαιωμάτων τελεσθέντων	423		
=									
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430 288,00
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)									
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480		Σημειώσεις:			