

EBS Είσπραξη & Πληρωμή ΦΠΑ

Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά το χρόνο της πληρωμής

Entersoft BUSINESS SUITE® 4.0 | Entersoft EXPERT® 4.0

Οδηγίες παραμετροποίησης και χρήσης

Περιεχόμενα

ΣΚΟΠΟΣ	3
ΈΝΤΑΞΗ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ	3
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΛΛΑΖΟΥΝ	4
Πωλήσεις	4
Αγορές & Δαπάνες	4
Πιστωτικά & Επιστροφές	5
Εισπράξεις και Πληρωμές	5
Νέοι τύποι παραστατικών	5
Νέα μορφή των παραστατικών εισπράξεων & πληρωμών	6
Λογιστικοποίηση εξόφλησης συναλλαγών του ειδικού καθεστώτος	7
Οδηγός εύκολης καταχώρισης εξοφλήσεων	7
Προκαταβολές	8
ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΟΥ ΠΛΗΡΩΜΕΝΟΥ – ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΟΣ Φ.Π.Α.	9
Βιβλίο εισπράξεων & πληρωμών (ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.)	9
Αναλυτικό καθολικό Προσωρινών λ/σμών προς εκκαθάριση	9
ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	10
Μηνιαίες καταστάσεις – Έλεγχος και υποβολή	10
Εγγραφές ΚΕΠΥΟ	10
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΠΑΛΙΟΤΕΡΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ	11
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΠΤΩΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ (ΑΠΟ ΠΑΛΙΟΤΕΡΟ ΣΥΣΤΗΜΑ)	11
ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ	12
Νέοι τύποι παραστατικών	12
Αλλαγή στις φόρμες εκτύπωσης παραστατικών πωλήσεων	12
Ενημέρωση κατηγορίας συναλλαγής	12
Αλλαγή στο λογιστικό σχέδιο	13
Λογιστικά είδη για σκοπούς Φ.Π.Α.	14

Σκοπός

Σκοπός του εγχειριδίου αυτού είναι να δώσει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες παραμετροποίησης του συστήματος, ώστε όσοι εκδίδουν παραστατικά και έχουν ενταχθεί στο **Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά το χρόνο της εισπραξης** (σύμφωνα με το άρθρο 39.β του Κώδικα ΦΠΑ) είτε είναι λήπτες παραστατικών εκδοθέντων από άλλους που έχουν ενταχθεί στο καθεστώς αυτό, να μπορούν:

- ▶ Να παρακολουθούν αναλυτικά ανά Φ.Π.Α. τις σχετικές εξοφλήσεις (από πελάτες ή προς προμηθευτές)
- ▶ Να υποβάλλουν σωστά τη Δήλωση Φ.Π.Α. και την ΜΥΦ Πωλήσεων και Αγορών, ενσωματώνοντας και τα στοιχεία 'εξοφλημένου ΦΠΑ'
- ▶ Να ενημερώνουν καταλλήλως τη Γενική Λογιστική, ώστε να παρακολουθούν το 'Φ.Π.Α. υπό εκκαθάριση'
- ▶ Να χρησιμοποιούν το κατάλληλα σχεδιασμένο Βιβλίο 'Εισπράξεων και Πληρωμών' ώστε να τεκμηριώνεται ο χρόνος εισπραξης και πληρωμής του ΦΠΑ απαιτήσεων και υποχρεώσεων και να αιτιολογείται ο τρόπος συμπλήρωσης της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.

Ένταξη στο ειδικό καθεστώς

1. Αν η εταιρεία (ως **εκδότης παραστατικών**) έχει ενταχθεί στο **ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ στην πληρωμή**, θα πρέπει αυτό να το δηλώσει στα στοιχεία της Οικονομικής Χρήσης:

Αν πάψει να εκπληρώνει τα κριτήρια ένταξης στο ειδικό αυτό καθεστώς, τότε μπορεί να απενεργοποιήσει αυτό το χαρακτηρισμό κατά το άνοιγμα της επόμενης Χρήσης, και αντιστρόφως. Η προτεινόμενη τιμή του πεδίου αυτού, κατά το άνοιγμα Οικονομικής Χρήσης, εξαρτάται από την τιμή του ομώνυμου πεδίου στην οθόνη των στοιχείων της εταιρείας:

2. Αν η εταιρεία (ως **λήπτης παραστατικών**) συναλλάσσεται με προμηθευτές που έχουν ενταχθεί στο ειδικό αυτό καθεστώς, θα πρέπει αυτό να το δηλώσει στην οθόνη των στοιχείων του συναλλασσόμενου:

Διαδικασίες που αλλάζουν

Πωλήσεις

Αν η **εταιρεία**, κατά το χρόνο έκδοσης ενός παραστατικού, είναι ενταγμένη στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ στην πληρωμή, τότε, το νέο πεδίο **‘ΦΠΑ στην πληρωμή’** που είναι πλέον διαθέσιμο σε όλες τις οθόνες παραστατικών πωλήσεων (στην υποσελίδα **‘Λοιπά στοιχεία’**), προτείνεται ενεργοποιημένο (αλλά και διαθέσιμο στο χρήστη για μεταβολή):

Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα, κατά τη λογιστικοποίηση του παραστατικού, να χρησιμοποιηθεί ένας νέος **‘προσωρινός λογαριασμός ΦΠΑ’** και ένας νέος **‘προσωρινός λ/σμός πωλήσεων’** (οι οποίοι και ΔΕΝ ενημερώνουν την Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.) όπως στο παρακάτω παράδειγμα, ενώ αντιστοίχως η είσπραξη ενός τέτοιου παραστατικού (όπως θα δούμε), θα μεταφέρει τα ποσά στους εκάστοτε κανονικούς λ/σμούς Εσόδων και Φ.Π.Α., αντιλογίζοντας τους ‘προσωρινούς’ λ/σμούς.

Τύπος	0	Ημ/νία εγγραφής	01/04/2015	Εταιρεία	ES
Λογαριθμίδιο	Γενικής Λογιστικής - Ουσίας	Τύπος	Προσωρινή	Υποκατάστημα	01
Ημερολόγιο	01 - Γενικό Ημερολόγιο	Αρχειοτικού παρ/κού		A/A	1268
Κωδικός Παρ/κού	TΔΑ-A-01901	Ημ/νία σχετ/παρ/κού	/ /	A/A ημ/γίου	1
Αιτιολογία	Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο αποστολής / AGROSKY A.E.	Συνολ/νος			

Λογαριασμοί	Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πίστωσης
1	30.00	Πωλέςτες εισπρακτικού	Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο αποστολής / AGROS...	500.00	0.00
2	77.98.00	Προσωρινός λ/σμός πωλήσεων προς εκκαθάριση	Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο αποστολής / AGROS...	0.00	406.50
3	54.00.98	Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση	Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο αποστολής / AGROS...	0.00	93.50



Προσοχή!

Για τις **Λιανικές Πωλήσεις** δεν υπάρχει καμία αλλαγή στη διαχείριση λόγω του ειδικού καθεστώτος (από τη στιγμή που εξοφλούνται άμεσα) και καμία διαφοροποίηση στη λογιστικοποίηση (ενημερώνεται κανονικά ο Φ.Π.Α. και τα Έσοδα, χωρίς χρήση ενδιάμεσων λ/σμών).

Όμως, σε ένα **Τιμολόγιο** ή σε άλλη εμπορική συναλλαγή που υπόκειται στη νέα διαχείριση, αν εισάγετε στοιχεία μερικής ή ολικής εξόφλησης (π.χ. τιμολόγιο μετρητοίς), το σύστημα απαγορεύει την αποθήκευση. Θα πρέπει να καταχωρίσετε **ΕΞΧΩΡΙΣΤΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ για την ΕΙΣΠΡΑΞΗ** ή να απενεργοποιήσετε το πεδίο **‘ΦΠΑ στην πληρωμή’**.

Αγορές & Δαπάνες

Αν ο **συναλλασσόμενος** έχει ενεργοποιημένο το πεδίο αυτό στην καρτέλα του, κατά την καταχώριση οποιουδήποτε παραστατικού του, το νέο πεδίο **‘ΦΠΑ στην πληρωμή’** που είναι πλέον διαθέσιμο σε όλες τις οθόνες παραστατικών αγορών και δαπανών (στην υποσελίδα **‘Λοιπά στοιχεία’**), προτείνεται ενεργοποιημένο (αλλά και διαθέσιμο στο χρήστη για μεταβολή).

Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα κατά τη λογιστικοποίηση του παραστατικού, να χρησιμοποιηθεί ένας νέος **‘προσωρινός λογαριασμός ΦΠΑ’** και είτε ένας **‘προσωρινός λογαριασμός Αγορών’** είτε ένας **‘προσωρινός λογαριασμός Δαπανών’** (οι οποίοι και δεν ενημερώνουν την Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.), όπως στο παρακάτω παράδειγμα, ενώ αντιστοίχως η πληρωμή ενός τέτοιου παραστατικού θα μεταφέρει τα ποσά στους εκάστοτε κανονικούς λ/σμούς Εξόδων, Αγορών και Φ.Π.Α., αντιλογίζοντας τους ‘προσωρινούς’ λ/σμούς.

Τύπος	0	Ημ/νία εγγραφής	01/02/2015	Εταιρεία	ES
Λογαριθμίδιο	Γενικής Λογιστικής - Ουσίας	Τύπος	Προσωρινή	Υποκατάστημα	01
Ημερολόγιο	01 - Γενικό Ημερολόγιο	Αρχειοτικού παρ/κού		A/A	1176
Κωδικός Παρ/κού	ΤΕΔ-0-09123	Ημ/νία σχετ/παρ/κού	/ /	A/A ημ/γίου	1
Αιτιολογία	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / EPFON A.E.	Συνολ/νος			

Λογαριασμοί	Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πίστωσης
1	50.00	Προμηθευτές εισπρακτικού	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / EPFON A.E.	0.00	492.00
2	67.98.00	Προσωρινός λογαριασμός δαπανών προς εκκαθάριση	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / EPFON A.E.	400.00	0.00
3	54.00.98	Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / EPFON A.E.	92.00	0.00



Προσοχή!

Σε περίπτωση **δαπανών μετρητοίς** δεν υπάρχει καμία αλλαγή κατά το νόμο, αν ο πιστωτής ανήκει στο ειδικό καθεστώς.

Το σύστημα δεν θα επιτρέπει να χρησιμοποιείται το ίδιο παραστατικό και για αγορές ή δαπάνες επί πιστώσει και για μετρητοίς. Δηλαδή, στις συναλλαγές ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ με τους συνήθεις τύπους **παραστατικών τιμολογίων** (**ΑΤΔ, ΤΕΔ** κ.ο.κ.) απαγορεύεται να εισαχθεί μερική ή ολική εξόφληση. Σε τέτοια περίπτωση, θα πρέπει να ακολουθήσει η καταχώριση **ΞΕΧΩΡΙΣΤΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ** ή να **απενεργοποιήσετε το πεδίο 'ΦΠΑ στην πληρωμή'**.

Οι **δαπάνες με μη εκπιπόμενο Φ.Π.Α.** εξαιρούνται της παραπάνω διαχείρισης. Ενημερώνουν με την αξία ΦΠΑ τους είτε το λογαριασμό μη εκπιπόμενου Φ.Π.Α. είτε τον ίδιο το λογαριασμό της Δαπάνης. ΑΝ τυχόν σε ένα παραστατικό Δαπάνης περιέχονται γραμμές με κανονικό ΦΠΑ και ταυτόχρονα γραμμές με μη εκπιπόμενο ΦΠΑ, η αποθήκευση δεν θα επιτραπεί.

Πιστωτικά & Επιστροφές

Σε οποιοδήποτε παραστατικό εμπορικής συναλλαγής (χρεωστικά σημειώματα, διορθωτικά τιμολόγια, πιστωτικά επιστροφών, πιστωτικά έκπτωσης κ.λπ.) με ενεργοποιημένο το πεδίο **'ΦΠΑ στην πληρωμή'** θα πρέπει στις γραμμές των ειδών να επιλέξετε το **'αρχικό παραστατικό'** στο οποίο αντιστοιχεί η συγκεκριμένη γραμμή.

Είδος	A/A	Αρχικό παρ/κό	Είδος	Περιγραφή	Ποσότητα	ΜΜ	Τιμή	Καθαρή αξία	Κατ. ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	1	ΤΔΑ-0-00034	500202	Network Card	1.000	ΤΕΜ	23.9700	23.97	1	28.29

Ακόμη κι αν δεν βρεθούν κοινά είδη μεταξύ του επιλεγμένου 'αρχικού παραστατικού' και του Πιστωτικού, τουλάχιστον απαιτείται τα είδη του τιμολογίου να έχουν την ίδια κατηγορία ΦΠΑ με αυτή της τρέχουσας γραμμής, καθώς και ίδια λογιστική κατηγορία. Με αυτό τον τρόπο:

- Αφενός θα γίνει σωστή λογιστική ενημέρωση (δηλαδή **αντιλογισμός του προσωρινού λογαριασμού ΦΠΑ και των προσωρινών λογαριασμών Εσόδων, Αγορών ή Δαπανών** που ενημερώθηκαν κατά την τιμολόγηση, αντί του 'κανονικών' λογαριασμών), επομένως και σωστή ενημέρωση της Δήλωσης ΦΠΑ
- Αφετέρου οι αξίες των τιμολογίων που αντιλογίζονται, θα **θεωρούνται εκκαθαρισμένες** και θα **εξαιρούνται από τις λίστες 'προς εξόφληση'**

Ειδικοί λογαριασμοί δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται σε τέτοιες περιπτώσεις.

ΑΝ είναι πιθανό να υπάρξουν (στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ), προτιμήστε να απεικονίσετε στα τιμολόγια τις αξίες επιβαρύνσεων με ειδικά **είδη-δαπάνες** (ή αντίθετες γραμμές δαπανών, αν είναι κρατήσεις). Με αυτό τον τρόπο, τα πιστωτικά θα «κλείσουν» τις αξίες αυτές, μέσω των γραμμών-ειδών τους. Διαφορετικά, θα χρειαστείτε ειδική παραμετροποίηση, για να μη μείνουν ανοικτές οι αξίες των ειδικών λογαριασμών.

Εισπράξεις και Πληρωμές

Από τη στιγμή που **η εταιρεία εντάσσεται** στο 'ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά την πληρωμή', για την καταχώριση εισπράξεων θα πρέπει να απενεργοποιηθεί η χρήση παραστατικών 'χρηματικών συναλλαγών' όπως π.χ. 'ΑΕΠ', 'ΠΠΑ', 'ΠΛΛ' και να χρησιμοποιούνται τα νέα για το σκοπό αυτό παραστατικά:

Νέοι τύποι παραστατικών

ΑΕΠΦ Είσπραξη απαιτήσεων (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Χρησιμοποιείται για παραλαβή μετρητών ή/και αξιογράφων από πελάτη ή χρεώστη **αντί ΑΕΠ** για όλες περιπτώσεις (εκτός ή εντός του Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ).

Στην περίπτωση εξόφλησης απαίτησης εντός του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ πρέπει να επιλεγούν στην περιοχή των ειδών, τα τιμολόγια που εξοφλούνται (με το πλήκτρο αναζήτησης F3, στη στήλη «Αρχικό παρ/κό»). Η ανάλυσή τους γίνεται ανά τιμολόγιο, % ΦΠΑ και λογιστική κατηγορία.

ΠΛΛΦ Πληρωμή υποχρεώσεων σε πελάτη (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Χρησιμοποιείται για πληρωμή σε πελάτες με μετρητά ή αξιόγραφα **αντί ΠΛΛ** για επιστροφή χρημάτων **έναντι πιστωτικού/επιστροφής για εξοφλημένα τιμολόγια** για όλες τις περιπτώσεις (εκτός ή εντός Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ).

Στην περίπτωση συναλλαγής εντός του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ πρέπει να επιλεγεί στην περιοχή των ειδών, το σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο/α (με το πλήκτρο αναζήτησης F3, στη στήλη «Αρχικό παρ/κό»).

Αντιστοίχως αν **η εταιρεία είναι λήπτης** αγαθών ή υπηρεσιών από συναλλασσόμενους ενταγμένους στο 'ειδικό καθεστώς ΦΠΑ κατά την πληρωμή', για την καταχώριση των πληρωμών θα πρέπει να χρησιμοποιούνται τα νέα για το σκοπό αυτό παραστατικά:

ΑΠΜΦ Πληρωμή υποχρεώσεων (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Χρησιμοποιείται για πληρωμή μετρητοίς, με έμβασμα ή με αξιόγραφο (ιδίας εκδόσεως ή τρίτων) σε προμηθευτή ή πιστωτή **αντί του ΑΠΜ** για όλες περιπτώσεις (εκτός ή εντός του Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ).

Στην περίπτωση εξόφλησης υποχρέωσης εντός του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ πρέπει να επιλεγούν στην περιοχή των ειδών, τα τιμολόγια που εξοφλούνται (με το πλήκτρο αναζήτησης F3, στη στήλη «Αρχικό παρ/κό»). Η ανάλυσή τους γίνεται ανά τιμολόγιο, % ΦΠΑ και λογιστική κατηγορία.

ΠΑΕΦ Είσπραξη υποχρεώσεων από προμηθευτή (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Χρησιμοποιείται για είσπραξη από προμηθευτές ή πιστωτές **αντί του ΠΑΕ** (επιστροφή χρημάτων) έναντι πιστωτικού/επιστροφής για εξοφλημένα τιμολόγια για όλες τις περιπτώσεις (εκτός ή εντός Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ).

Στην περίπτωση συναλλαγής εντός του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ πρέπει να επιλεγεί στην περιοχή των ειδών, το σχετικό πιστωτικό τιμολόγιο/α (με το πλήκτρο αναζήτησης F3, στη στήλη «Αρχικό παρ/κό»).

Πρόκειται για παραστατικά 'εμπορικών συναλλαγών' που (πέραν των στοιχείων εξόφλησης) περιέχουν και κάποια/ες γραμμή/ές **λογιστικών ειδών που ανοίγονται για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ**, ώστε να υπάρχει η λογιστική πληροφορία που θα χρησιμεύσει στη μεταφορά των αξιών Φ.Π.Α. από τον **προσωρινό λ/σμό** (που ενημερώθηκε κατά την Τιμολόγηση), στον εκάστοτε **κανονικό λ/σμό Φ.Π.Α.**, καθώς και τη μεταφορά των καθαρών αξιών από τους **προσωρινούς λ/σμούς εισροών ή εκροών** (που ενημερώθηκαν κατά την Τιμολόγηση), στους εκάστοτε **κανονικούς λ/σμούς εισροών ή εκροών** που ενημερώνουν την Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., αναλόγως των πωληθέντων ή ληφθέντων ειδών/υπηρεσιών και του συντελεστή Φ.Π.Α. όπου αυτά ανήκουν.



Για κάθε αλλαγή ή διόρθωση λάθους επί των εισπράξεων, καλό είναι να χρησιμοποιείται 'ακύρωση', δηλαδή αντιλογισμός της καταχωρισμένης είσπραξης και νέο παραστατικό.

Νέα μορφή των παραστατικών εισπράξεων & πληρωμών

Α/Α	Χρηματικός λ/σμός	Ονομασία	Αριθμός λ/σμού	Νόμισμα	Αξία
1	CASH	Κεντρικό ταμείο - Μετρητά (€)		EUR	230,00
Σ					230,00

Είδος	Αρχικό παρ/κό	Είδος - ΦΠΑ	Περιγραφή	Κατ. ΦΠΑ	Καθαρή αξία	Αξία ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
	ΤΔΑ-0-010234	ΛΦ-001	Πωλήσεις εμπορευμάτων 23%	023	186,99	43,01	230,00
Σ					186,99	43,01	230,00

Στο τμήμα των ειδών, στη στήλη «**Αρχικό παραστατικό**» θα πρέπει να γίνει αναζήτηση (F3) και επιλογή των εξοφλούμενων τιμολογίων. Η αναζήτηση αναγνωρίζει τα τιμολόγια (ή το μέρος τους) που έχουν ήδη εξοφληθεί με τέτοια διαδικασία και εμφανίζει προς επιλογή μόνο όσα εκκρεμούν.

**Προσοχή!**

Η αποθήκευση ΔΕΝ θα επιτραπεί αν το ποσό πληρωμής δεν είναι ίσο με την αξία των επιλεγμένων Τιμολογίων.

Αν ο ίδιος τύπος παραστατικού (για λόγους ευχρηστίας) χρησιμοποιείται και για όλες τις άλλες περιπτώσεις (με απενεργοποιημένο το πεδίο 'ΦΠΑ στην πληρωμή'), το τμήμα των ειδών πρέπει να μείνει κενό.

Κατά την αποθήκευση του παραστατικού, με βάση αυτή την επιλογή 'αρχικών παραστατικών' και τα εξοφλούμενα ποσά, δημιουργείται **επιλεκτική αντιστοίχιση** μεταξύ της τρέχουσας Απόδειξης Πληρωμής και των επιλεγμένων Τιμολογίων (η οποία δεν μπορεί να μεταβληθεί ή να διαγραφεί, εκτός αν αλλάξουν τα στοιχεία εξοφλήσεων).

Ο λόγος που γίνεται αυτόματα κάτι τέτοιο είναι για να **αποφευχθεί οποιοσδήποτε επανυπολογισμός αντιστοίχισης** (που προκαλείται από πολλές διαδικασίες του συστήματος, όσο οι αντιστοιχίσεις είναι αυτόματες), από τη στιγμή που –όπως θα δούμε– οι αντιστοιχίσεις αυτές συνιστούν πλέον **σημαντική πληροφορία που λογιστικοποιείται**.

Λογιστικοποίηση εξόφλησης συναλλαγών του ειδικού καθεστώτος

Το αποτέλεσμα μιας τέτοιας καταχώρισης ως προς όλα τα υποσυστήματα θα είναι το σύνθημα, εκτός από το λογιστικό άρθρο που θα παραχθεί. Συγκεκριμένα, **θα παραχθούν πρόσθετες εγγραφές** για τη μεταφορά ποσών μεταξύ των ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ (ενδιάμεσων) λογαριασμών Εισροών, Εκροών και Φ.Π.Α. και των αντίστοιχων ΚΑΝΟΝΙΚΩΝ λογαριασμών:

Λογαριασμοί					
	Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πίστωσης
1	53.98	Πιστωτές Διόφοροι	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	492.00	0.00
2	38.00.01.0000	Ταμείο υποκαταστήματος	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0.00	492.00
3	67.98.00	Προσωρινός λογαριασμός Δαπανών προς εκκαθάριση	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0.00	400.00
4	64.01.00.0023	Εξόδα ταξιδίων εσωτερικού	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	400.00	0.00
5	54.00.98	Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0.00	92.00
6	54.00.29.0023	ΦΠΑ Εισροών από το εσωτερικό 23%	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	92.00	0.00

Με την παραπάνω μεθοδολογία, ο ΦΠΑ και η σχετική αξία εισροών ή εκροών **ΔΕΝ θα ενημερώνουν την Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. μέχρι να υπάρξει εξόφληση** του τιμολογίου (οπότε και πληρωμή του ΦΠΑ).

Όταν υπάρξει εξόφληση, **τότε και μόνον** αντιλογίζονται οι προσωρινοί λ/σμοί και τα ποσά μεταφέρονται στους κατάλληλους λογαριασμούς Εισροών, Εκροών και Φ.Π.Α. (αναλόγως του περιεχομένου των εξοφλούμενων τιμολογίων). Αυτοί με τη σειρά τους ενημερώνουν **(στο μήνα της ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ)** την Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.

Οδηγός εύκολης καταχώρισης εξοφλήσεων

Διαδικασίες που διευκολύνουν την καταχώριση πληρωμών και εισπράξεων, **καθοδηγώντας το χρήστη από την αρχή στην επιλογή των τιμολογίων που εξοφλούνται** (αντί για τη δήλωσή τους στο τέλος), ιδιαίτερα χρήσιμες στην περίπτωση συναλλαγών που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. είναι οι:

1. **Εισπράξεις βάσει λίστας απαιτήσεων**
2. **Πληρωμές βάσει λίστας υποχρεώσεων**

Οι λίστες αυτές έχουν παρόμοια λειτουργικότητα.

1° βήμα

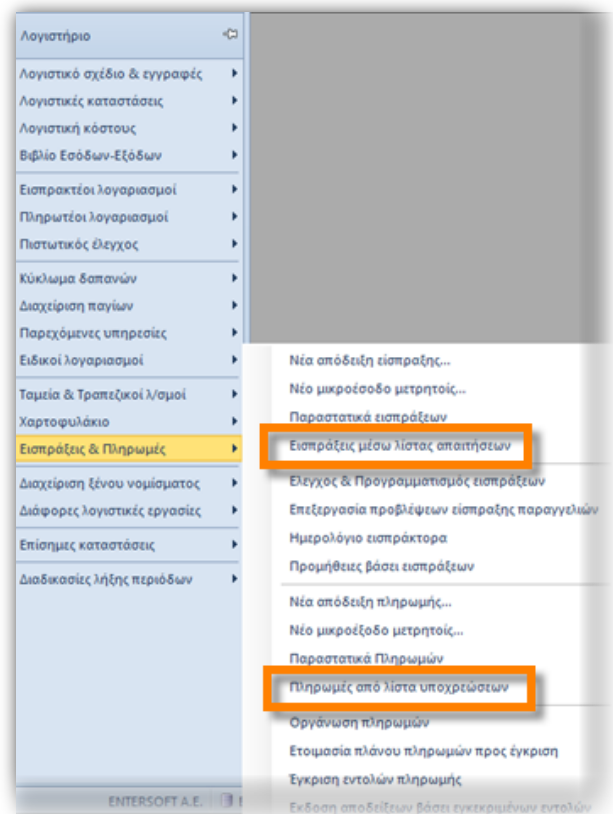
Στηρίζονται σε μια (παραμετρική) όψη με κριτήρια για την **εμφάνιση και επιλογή των απαιτήσεων (ή υποχρεώσεων)**. Με 'Αποδοχή' εμφανίζεται η λίστα με ομαδοποίηση ανά μήνα λήξης (τελευταία στήλη είναι το αν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς 'ΦΠΑ στην πληρωμή').

Ο χρήστης επιλέγει τιμολόγια (του ίδιου συν/νου) προς εξόφληση.

2° βήμα

Αν τα τιμολόγια αφορούν το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, εμφανίζεται λίστα των περιεχομένων των τιμολογίων ομαδοποιημένη ανά λογιστική κατηγορία (είναι στην ουσία η **'λογιστική απεικόνιση'** των αναλυτικών **ειδών & ειδικών λ/σμών**), με προεπιλεγμένες ΟΛΕΣ τις γραμμές (πλήρης εξόφληση των επιλεγμένων δηλαδή), ώστε να χρησιμοποιηθεί στα επόμενα βήματα η πληροφορία του **ΦΠΑ που εξοφλείται** και να εισαχθεί στις αντίστοιχες γραμμές 'λογιστικών ειδών' του παραστατικού εξόφλησης που θα παραχθεί.

Στο σημείο αυτό, ο χρήστης μπορεί να απενεργοποιήσει όποιες γραμμές θέλει ή να διορθώσει τα εξοφλούμενα ποσά.



3^ο βήμα

Αν τα επιλεγμένα τιμολόγια ΔΕΝ αφορούν το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, τότε το 2^ο βήμα παραλείπεται αυτόματα και εμφανίζεται οθόνη για να δηλωθεί από το χρήστη ο τρόπος εξόφλησης (μετρητά, έμβασμα, πιστωτική κάρτα, επιταγή). Στις πληρωμές υποχρεώσεων, η πιστωτική κάρτα δεν εμφανίζεται ως επιλογή. Σε αυτό το βήμα, ο χρήστης συμπληρώνει τις απαιτούμενες πληροφορίες ανά περίπτωση.

4ο βήμα

Το σύστημα παράγει αυτόματα το παραστατικό εξόφλησης και ο χρήστης έχει τη δυνατότητα να το τυπώσει, να μεταβεί στην οθόνη με τα στοιχεία του παραστατικού για να τα ελέγξει, να μεταβάλει κάτι κ.λπ. και η διαδικασία ολοκληρώνεται.

Προκαταβολές

Από τη στιγμή που σε κάθε είσπραξη ή πληρωμή εμπλέκεται ο Φ.Π.Α. που πρόκειται να δηλωθεί (για να αποδοθεί ή επιστραφεί), απαιτείται να εκδοθεί το «**Ειδικό στοιχείο προκαταβολής για σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ του άρθρου 39β**» (που ενέχει θέση **τιμολογίου**) κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής. Στη συνέχεια, το οριστικό φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο) θα πρέπει να περιέχει την αξία του ειδικού αυτού στοιχείου (που προηγήθηκε) και τη διαφορά που προκύπτει, ώστε να έχουμε ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ του ποσού τόσο σε σχέση με τη χρεωπίστωση του συναλλασσόμενου, όσο και σε σχέση με τον Φ.Π.Α. που μένει σε εκκρεμότητα (προς εξόφληση).

Αν έχετε τέτοια περίπτωση, προτείνουμε τη χρήση των εξής έτοιμων παραστατικών (που ήδη μπορεί να τα έχετε χρησιμοποιήσει ως συμπληρωματικά τιμολόγια – χρεωστικά ή πιστωτικά σημειώματα):

ΑΧΣ Χρεωστικό Σημείωμα Αγορών

Το ειδικό στοιχείο **πρέπει να εκδοθεί από τον Προμηθευτή** του ειδικού καθεστώτος, στην περίπτωση που καταβάλλουμε προκαταβολή. Στις γραμμές ειδών αυτού του τιμολογίου, για την αποτύπωση των αναγραφόμενων αξιών, θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί ένα γενικό είδος για 'λογιστική χρήση' (ένα ανά κατηγορία ΦΠΑ & λογιστική κατηγορία των αγοραζόμενων ειδών).

Στη συνέχεια, και μόνον **ΑΦΟΥ** το ειδικό αυτό στοιχείο εισαχθεί στο σύστημα, θα καταχωρίσετε και την προκαταβολή, με το ειδικό παραστατικό **ΑΠΜΦ** που χρησιμοποιείται για πληρωμές εντός του ειδικού καθεστώτος. Στο τμήμα των γραμμών ειδών (με **F3**), το σύστημα θα εμφανίσει προς επιλογή αυτό το ειδικό στοιχείο (ΑΧΣ) για να γίνει η σωστή λογιστική εγγραφή.

Όταν παραλάβετε το οριστικό τιμολόγιο του προμηθευτή (ΤΕΔ, ΑΤΠ, ΑΤΔ), πέραν των κανονικών ειδών θα πρέπει να εισάγετε το 'λογιστικό' είδος (ή τα είδη) που χρησιμοποιήσατε στο ΕΙΔΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ, με τις ίδιες αξίες και αντίθετο τύπο γραμμής, ούτως ώστε η τελική αξία ΠΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗ να είναι σωστή (λαμβάνομένης υπόψη της διαφοράς λόγω του ειδικού στοιχείου). Η εξόφληση αυτού του υπολοίπου θα γίνει σύμφωνα με όσα ισχύουν και σε οποιαδήποτε άλλη τιμολόγηση (βλ. προηγούμενα κεφάλαια).

Για να έχετε διαθέσιμη την παραπάνω λειτουργικότητα θα πρέπει:

- ▶ Στον τύπο παραστατικού ΑΧΣ να ανοίξετε **σειρά** με περιγραφή 'Ειδικό στοιχείο προκαταβολής για σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, άρθρο 39β'
- ▶ Τόσο στον τύπο παραστατικού ΑΧΣ όσο και στον τύπο παραστατικού τιμολογίου αγορών ή/και δαπανών που χρησιμοποιείτε, να ενεργοποιήσετε τις **γραμμές γενικών ειδών** και να ορίσετε 'κατηγορία συναλλαγής' **ES.01**.

ΠΧΣ Διορθωτικό Τιμολόγιο Πώλησης

Αν η εταιρεία έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, το 'Ειδικό στοιχείο προκαταβολής' θα πρέπει να εκδίδεται **πριν από κάθε είσπραξη προκαταβολής από πελάτη**.

Χρησιμοποιείτε αυτό τον τύπο παραστατικού και στις γραμμές δηλώστε κάποιο γενικό είδος για 'λογιστική χρήση' (ή περισσότερα, αν έχουμε προς τιμολόγηση αγαθά ή υπηρεσίες σε πάνω από έναν συντελεστής/κατηγορίες Φ.Π.Α. ή λογιστικές κατηγορίες).

Στη συνέχεια, καταχωρείστε την Απόδειξη Είσπραξης Προκαταβολής με το ειδικό παραστατικό **ΑΕΠΦ** που χρησιμοποιείται για εισπράξεις εντός του ειδικού καθεστώτος. Στο τμήμα των γραμμών ειδών (με **F3**), το σύστημα θα εμφανίσει προς επιλογή αυτό το ειδικό στοιχείο (ΠΧΣ) για να γίνει η σωστή λογιστική εγγραφή.

Στη συνέχεια, για να τιμολογήσετε τον πελάτη (ΤΙΠ, ΤΔΑ), πέραν των πράγματι παρεχόμενων ειδών ή/και υπηρεσιών θα πρέπει να περιλάβετε και το 'λογιστικό' είδος (ή τα είδη) που χρησιμοποιήσατε στο ΕΙΔΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ, με τις ίδιες αξίες και αντίθετο τύπο γραμμής, ούτως ώστε, η τελική αξία ΠΡΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ να είναι η σωστή (λαμβάνομένης υπόψη της διαφοράς λόγω του ειδικού στοιχείου).

Η εξόφληση αυτού του υπολοίπου θα γίνει στη συνέχεια, σύμφωνα με όσα ισχύουν και σε οποιαδήποτε άλλη τιμολόγηση.

Για να έχετε διαθέσιμη την παραπάνω λειτουργικότητα θα πρέπει:

- ▶ Στον τύπο παραστατικού ΠΧΣ να ανοίξετε **σειρά** με περιγραφή 'Ειδικό στοιχείο προκαταβολής για σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, άρθρο 39β'
- ▶ Τόσο στον τύπο παραστατικού ΠΧΣ όσο και στον τύπο παραστατικού πωλήσεων που χρησιμοποιείτε, να ενεργοποιήσετε τις **γραμμές γενικών ειδών** και να ορίσετε 'κατηγορία συναλλαγής' **ES.01**.

Τεκμηρίωση του πληρωμένου – υποβληθέντος Φ.Π.Α.

Βιβλίο εισπράξεων & πληρωμών (ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.)

Η όψη αυτή καλείται από το μενού *Λογιστήριο/Διαδικασίες λήξης περιόδων/Διαδικασίες Φ.Π.Α.*

Εμφανίζει για την επιλεγμένη περίοδο (υποβολής Δήλωσης Φ.Π.Α.) τα στοιχεία εκείνα που αιτιολογούν τα δηλωμένα ποσά στο ειδικό καθεστώς. Τα στοιχεία τιμολογίων (πελατών και προμηθευτών) που θα συμμετέχουν επιλέγονται βάσει ημερομηνιακού διαστήματος (από την αρχή της Χρήσης), ενώ καθορίζεται και η περίοδος υποβολής Φ.Π.Α. ώστε να υπολογιστούν τα ποσά ΦΠΑ που πληρώθηκαν εντός αυτής της περιόδου αποκλειστικά (και να 'συμφωνήσουν' με τα αντίστοιχα στοιχεία της Μηνιαίας ΜΥΦ).

Στοιχεία συναλλασσόμενου		Στοιχεία συναλλαγών		Συνολικά ποσά ελεγχόμενων		Ποσά ελεγχόμενα στην περίοδο υποβολής	
Α.Φ.Μ.	Επωνυμία, Δ/ση	Καθαρό ποσό συναλλαγών	ΦΠΑ συναλλαγών	Καταβληθείσα καθαρά αξία	Καταβληθείς ΦΠΑ	Καταβληθείσα καθαρά αξία	Καταβληθείς ΦΠΑ

Αναλυτικό καθολικό Προσωρινών λ/σμών προς εκκαθάριση

Το **Αναλυτικό Καθολικό** των 'προσωρινών λογαριασμών' αποτελεί μια επιπλέον τεκμηρίωση του τρόπου υποβολής της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

Αναλυτικά Καθολικά Λογαριασμών									
ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ									
Από Ημερομηνία : 01/01/2015									
Έως Ημερομηνία : 31/12/2015									
Ημ/νία	Παραστατικό	Ημ/γιο	A/A	Σχετικό παρ/κός	Ημ/νία σχετικού παρ/κού	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός : 54.00.98 - Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση									
						Εξ απαροφής			0,00
						Εκ Μεταφοράς (έως 31/12/2014)			0,00
01/02/2015	ΤΕΔ-0-09123	01	1			Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	92,00		92,00
12/02/2015	ΑΠΜ-Α-01208	01	1			Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.		92,00	0,00
Σύνολο λογαριασμού : 54.00.98 - Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση							92,00	92,00	0,00

Αντικατάσταση λ/σμών από τους 'προσωρινούς προς εκκαθάριση' στα συμφηφιστικά άρθρα υπό το ειδικό καθεστώς ΦΤΤΑ

Τύπος	0	Ημ/νία εγγραφής	01/02/2015	Εταιρεία	ES
Λογαχέδιο	Γενικής Λογιστικής - Ουσίας	Τύπος	Προσωρινή	Υποκατάστημα	01
Ημερολόγιο	01	Αρχειοτικό παρ/κού		A/A	1176
Κωδικός Παρ/κού	ΤΕΔ-0-09123	Ημ/νία σχετικού παρ/κού	/ /	A/A ημ/γίου	1
Αιτιολογία	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	Συνολικός			
Λογαριασμοί					
	Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πίστωσης
1	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0,00	492,00
2	67.98.00	Προσωρινός λογαριασμός Δαπανών προς εκκαθάριση	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	400,00	0,00
3	54.00.98	Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση	Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	92,00	0,00

Εγγραφές εκκαθάρισης εισρών, εκρών και Φ.Τ.Α. στα άρθρα Αποδείξεων πληρωμής υπό το ειδικό καθεστώς ΦΤΤΑ

Τύπος	0	Ημ/νία εγγραφής	12/02/2015	Εταιρεία	ES
Λογαχέδιο	Γενικής Λογιστικής - Ουσίας	Τύπος	Προσωρινή	Υποκατάστημα	01
Ημερολόγιο	01	Αρχειοτικό παρ/κού		A/A	1177
Κωδικός Παρ/κού	ΑΠΜ-Α-01208	Ημ/νία σχετικού παρ/κού	/ /	A/A ημ/γίου	1
Αιτιολογία	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	Συνολικός			
Λογαριασμοί					
	Λογαριασμός	Τίτλος	Αιτιολογία	Αξία Χρέωσης	Αξία Πίστωσης
1	53.98	Προμηθευτές Διάφοροι	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	492,00	0,00
2	38.00.01.0000	Εμείο υποκαταστήματος	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0,00	492,00
3	67.98.00	Προσωρινός λογαριασμός Δαπανών προς εκκαθάριση	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0,00	400,00
4	64.01.00.0023	Εξόδα ταξιδίων εσωτερικού	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	400,00	0,00
5	54.00.98	Προσωρινός λογαριασμός Φ.Π.Α. προς εκκαθάριση	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	0,00	92,00
6	54.00.29.0023	ΦΠΑ Εισρών από το εσωτερικό 23%	Απόδειξη πληρωμής / ΕΡΓΟΝ Α.Ε.	92,00	0,00

Μηνιαίες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών

Μηνιαίες καταστάσεις – Έλεγχος και υποβολή

Η όψη αυτή καλείται από το μενού *Λογιστήριο/Διαδικασίες λήξης περιόδων/Διαδικασίες ΚΕΠΥΟ*

Μηνιαίες καταστάσεις - έλεγχος/υποβολή

Ημ/νία Εγγραφών: 01/01/2015 - 31/12/2015

Υποκ/μα(Κωδικός ΚΕΠΥΟ):

Τύπος εγγραφής: Συγκεντρωτικές Εσόδων, Συ...

Α.Φ.Μ. Καθαρό ποσό ΦΠΑ Κωδικός παραστ... Αριθμός ταμ... Ημ/νία αναφο...

Συγκεντρωτικές Εσόδων

1

Τύπος εγγραφής:

- ☒ Όλα
- ☐ Τιμολόγια Εσόδων
- ☒ Συγκεντρωτικές Εσόδων
- ☒ Συγκεντρωτικές Εξόδων
- ☒ Πωλήσεις Λιανικής
- ☒ Δαπάνες
- ☒ Cas Εισπράξεων
- ☒ Cas Πληρωμών

Περιέχει πλέον δύο νέα τμήματα που αφορούν τις εισπράξεις και τις πληρωμές. Αντιστοίχως, έχει προσαρμοστεί σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Γ.Γ.Π.Σ. και το 'αρχείο συναλλαγών' που υποβάλλεται μέσω των ενσωματωμένων αυτοματισμών.

Εγγραφές ΚΕΠΥΟ

Στη λίστα αυτή που χρησιμοποιείται για έλεγχο, εμφανίζονται νέες εγγραφές που τροφοδοτούν τα νέα τμήματα των καταστάσεων που αφορούν το εξοφλημένο ποσό πωλήσεων-αγορών. Η αυτόματη ενημέρωση γίνεται μέσω της διαδικασίας υπολογισμού **Ένημέρωση ΚΕΠΥΟ από παραστατικά** (και **ΟΧΙ** από λογιστικά άρθρα). Εξακολουθεί να δίνεται η δυνατότητα χειρόγραφης ενημέρωσης των εγγραφών αυτών. Στην οθόνη των εγγραφών ΚΕΠΥΟ εμφανίζονται 2 νέα πεδία για το σκοπό αυτό:

Συναλ/νος: 00100

Ευαγγελισπούλου Άννα

Τύπος συναλ/νου: Προμηθευτής

Κύρια διεύθυνση: ΧΡ.ΣΜΥΡΝΗΣ 37

Παραστατικό: ΤΔΑ89

Υποκατάστημα: 01

Ημ/νία έκδοσης: 01/02/2015

Τύπος ενημέρωσης: Τιμολογίων / Αποδείξεων

Αφορά έσοδα Λιανικής: ☐ Κωδικός Τ.Μ.:

Αφορά λοιπές δαπάνες: ☐

Cas Εισπράξεων: ☒

Cas Πληρωμών: ☒

Πλήθος: 1

Αξία: 450.00 €

Αξία ΦΠΑ: 103.50 €

Ένδειξη ακύρωσης: Κανονικό

Πρόελευση: Πληκτρολόγηση

Αναβάθμιση παλιότερων δεδομένων εντός του ειδικού καθεστώτος

Αν στο σύστημα υπάρχουν ήδη καταχωρίσεις που αφορούν το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, αυτές θα πρέπει να ενημερωθούν κατάλληλα **εκ των υστέρων**.

Κατ' αρχήν θα πρέπει να γίνουν όλες οι **ενέργειες ετοιμασίας και παραμετροποίησης** που ακολουθούν στις επόμενες σελίδες.

Με βάση τις αλλαγές στις διαδικασίες που περιγράφονται στα προηγούμενα, θα μπορούσε κανείς να διαχωρίσει τις καταχωρίσεις του σε δύο κατηγορίες και να προχωρήσει σε διαφορετικές ενέργειες σε κάθε περίπτωση.

1. Αν μεν οι καταχωρίσεις που προηγήθηκαν της αναβάθμισης **έχουν οριστικοποιηθεί** (ως προς τη Λογιστική), θα πρέπει:
 - ▶ Οι αντιστοιχίσεις συναλλασσομένων υπό το ειδικό καθεστώς να μετατραπούν σε επιλεκτικές
 - ▶ Να γίνει κλείσιμο περιόδου
 - ▶ Να γίνει χειρόγραφη ενημέρωση των Μηνιαίων Καταστάσεων, ώστε να είναι έτοιμο το αρχείο προς υποβολή, όταν αυτό θα ζητηθεί για τους μήνες που λειτουργούσε η εταιρεία με την προηγούμενη έκδοση του συστήματος
2. Για όσες καταχωρίσεις που προηγήθηκαν της αναβάθμισης **δεν έχει γίνει οριστικοποίηση** (ως προς τη Λογιστική), θα πρέπει:
 - ▶ Να γίνει ακύρωση ή διαγραφή των σχετικών εξοφλήσεων
 - ▶ Στα τιμολόγια (ή και πιθανά πιστωτικά) να ενεργοποιηθεί ο χαρακτηρισμός **‘ΦΠΑ στην πληρωμή’**. Τα (προσωρινά) λογιστικά άρθρα θα αντικατασταθούν αυτόματα από νέα (με χρήση των ‘προσωρινών λ/σμών’).
 - ▶ Οι εξοφλήσεις να εισαχθούν εκ νέου, με χρήση των ειδικών για το σκοπό αυτό παραστατικών ΑΠΜΦ, ΑΕΠΦ

Απογραφή από μετάπτωση δεδομένων (από παλιότερο σύστημα)

Η απογραφή πελατών και προμηθευτών εντός του Ειδικού Καθεστώτος Φ.Π.Α. θα πρέπει να εισαχθεί με τους νέους για το σκοπό αυτό τύπους παραστατικών.

ΑΕΣΦ Απογραφή Χρέωσης Πελατών/Χρεωστών (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Παρόμοιο με το **ΑΕΣ**. Η διαφορά είναι ότι υποστηρίζει και τη διαχείριση υπολοίπων υπό το Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ. Για την καταχώριση υπολοίπων εντός του Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, είναι απαραίτητο να εισαχθούν **ξεχωριστά παραστατικά ανά τιμολόγιο**. Τα στοιχεία του τιμολογίου (ημερομηνία έκδοσης/λήξης κτλ) πρέπει να εισαχθούν στην 1^η σελίδα αναλυτικά. Ακολουθώντας, με χρήση του **αυτοματισμού «Δημιουργία γραμμών συν/νων»**, δημιουργούνται οι εγγραφές υπολοίπων (έτσι όπως απαιτούνται για ενημέρωση της καρτέλας συν/νων) στη 2^η σελίδα.

ΑΤΣΦ Απογραφή Πίστωσης Προμηθευτών/Πιστωτών (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Παρόμοιο με το **ΑΤΣ**. Η διαφορά είναι ότι υποστηρίζει και τη διαχείριση υπολοίπων υπό το Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ. Για την καταχώριση υπολοίπων εντός του Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, είναι απαραίτητο να εισαχθούν **ξεχωριστά παραστατικά ανά τιμολόγιο**. Τα στοιχεία του τιμολογίου (ημερομηνία έκδοσης/λήξης κτλ) πρέπει να εισαχθούν στην 1^η σελίδα αναλυτικά. Ακολουθώντας, με χρήση του **αυτοματισμού «Δημιουργία γραμμών συν/νων»**, δημιουργούνται εγγραφές υπολοίπων (έτσι όπως απαιτούνται για ενημέρωση της καρτέλας συν/νων) στη 2^η σελίδα.

ΜΑΣΦ Μαζική διαχείριση απογραφών συναλλασσομένων (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Χρησιμοποιείται για να εισαχθούν όλα τα ανοικτά τιμολόγια (πελατών & προμηθευτών), που διαμορφώνουν το απογραφικό υπόλοιπο εντός του Ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ. Όλες **οι πληροφορίες καταχωρούνται ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ** (αριθμός τιμολογίου, ημερομηνία έκδοσης, λήξης κτλ). Δεν ενημερώνει το σύστημα, είναι απλό καταγραφικό. Στη συνέχεια, με τον **αυτοματισμό «Δημιουργία παραστατικών απογραφής»** που είναι διαθέσιμος στην όψη Γραμμές ειδών για τη δημιουργία παραστατικών απογραφής (μενού: Απογραφές συναλλασσομένων) δημιουργούνται αυτόματα οι εγγραφές **ΑΕΣΦ & ΑΤΣΦ με τη σωστή ανάλυση** (ΑΝΑ εκκρεμές τιμολόγιο με γραμμές ανά εναλλακτικό παραστατικό, ημ/νία έκδοσης και ημ/νία λήξης), οι οποίες θα ενημερώσουν πλέον τις καρτέλες συναλλασσομένων.
ΣΥΝΙΣΤΑΤΑΙ Η ΧΡΗΣΗ ΑΥΤΟΥ ΑΝΤΙ ΤΩΝ ΑΕΣΦ – ΑΤΣΦ ΓΙΑ ΕΥΚΟΛΙΑ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ

Το κάθε κλείσιμο Χρήσης στη συνέχεια θα γίνεται με τις εγγραφές **ΑΧΕ, ΑΧΠ και ΑΠΣ, ΑΠΧ** που χρησιμοποιούνται και εκτός ειδικού καθεστώτος.

Παραμετροποίηση

Νέοι τύποι παραστατικών

Οι νέοι τύποι παραστατικών θα πρέπει να εισαχθούν με τη γνωστή διαδικασία εισαγωγής από το **ESMasterConfig**

ΑΕΠΦ	Είσπραξη απαιτήσεων (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)
ΑΠΜΦ	Πληρωμή υποχρεώσεων (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)
ΠΛΛΦ	Πληρωμή υποχρεώσεων σε πελάτη (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)
ΠΑΕΦ	Είσπραξη υποχρεώσεων από προμηθευτή (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)
ΜΑΣΦ	Μαζική διαχείριση απογραφών συναλλασσομένων (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)
ΑΕΣΦ	Απογραφή Χρέωσης Πελατών/Χρεωστών (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)
ΑΤΣΦ	Απογραφή Πίστωσης Προμηθευτών/Πιστωτών (ειδικό καθεστώς ΦΠΑ)

Αλλαγή στις φόρμες εκτύπωσης παραστατικών πωλήσεων

Αν έχετε ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, τότε θα πρέπει στο έντυπο που εκδίδετε για κάθε πώληση ή παροχή υπηρεσίας να αναγράφεται ευκρινώς η σχετική ένδειξη, αφού θα χρειαστεί ειδική λογιστική αντιμετώπιση και από την πλευρά του λήπτη:

< Η εταιρεία μας υπάγεται στο ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου >
< κατά το χρόνο της αντιπαροχής, Άρθρο 226.7.α Οδηγίας 2006/112/ΕΚ >
< - Άρθρο 39.β Κώδικα ΦΠΑ >

Προβείτε λοιπόν στην κατάλληλη αλλαγή στις φόρμες εκτύπωσης των παραστατικών/σειρών που χρησιμοποιείτε.

Ενημέρωση κατηγορίας συναλλαγής

Στον τύπο παραστατικού, στη σελίδα 'Λογιστική', πρέπει να ενημερωθεί το πεδίο 'κατηγορία συναλλαγής' (μαζική μεταβολή).

Παραδείγματα για να γίνει κατανοητό τι τιμές πρέπει να δώσετε στους διάφορους τύπους παραστατικών που χρησιμοποιείτε:

Κωδικός	Περιγραφή	Παράδειγμα	Μην ορίσετε κατηγορία συναλλαγής σε παραστατικά «μετρητοίς» π.χ. ΑΠΛ, ΑΛΜ, ΑΓΜ, ΑΕΜ
ES.01	Αγοραπωλησία	π.χ. ΤΔΑ, ΤΙΠ, ΑΤΔ, ΑΤΠ, ΤΕΔ, ΑΓΠ, ΑΕΣΦ, ΑΤΣΦ	
ES.02	Πιστωτικό	π.χ. ΠΕΚ, ΠΑΓ, ΠΔΕ, ΤΕΠ	
ES.03	Εξόφληση	π.χ. ΑΕΠΦ, ΑΠΜΦ	
ES.04	Αντίθετη εξόφληση	π.χ. ΠΑΕΦ, ΠΛΛΦ	

Αλλαγή στο λογιστικό σχέδιο

Πρέπει **να δημιουργηθούν ειδικοί ενδιάμεσοι λογαριασμοί Αγορών, Δαπανών, Εσόδων και Φ.Π.Α.** για την παρακολούθηση του Φ.Π.Α. μέχρι την εκκαθάρισή του (πληρωμή του). Θα μπορούσαν να είναι υπολογαριασμοί του 54.00 και των ομάδων 2, 6 και 7 που δεν χρησιμοποιούνται ήδη.

Δηλώστε αυτούς τους λογαριασμούς στις σχετικές γενικές παραμέτρους:

	Περιγραφή	Ομαδοποίηση π...	Τιμή παραμέτρου
▼			
▲ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ: Κύκλωμα Λογιστικής			
1	Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ στην πληρωμή(άρθρο 39β): Ενδιάμεσος Λ/σμός Αγορών.	Ολοκλήρωση	27.98.00
2	Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ στην πληρωμή(άρθρο 39β): Ενδιάμεσος Λ/σμός Δαπανών.	Ολοκλήρωση	67.98.00
3	Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ στην πληρωμή(άρθρο 39β): Ενδιάμεσος Λ/σμός Πωλήσεων.	Ολοκλήρωση	77.98.00
4	Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ στην πληρωμή(άρθρο 39β): Ενδιάμεσος Λογ/σμός Φ.Π.Α - Ειδικό Καθ...	Ολοκλήρωση	54.00.98.0000

Αν έχετε ακολουθήσει την έτοιμη προτεινόμενη παραμετροποίηση λογιστικών ομάδων για Πωλήσεις, Αγορές (αποθέματα), Δαπάνες και Φ.Π.Α., τότε θα πρέπει σε όλες τις σχετικές **λογιστικές ομάδες** να εκτελέσετε **ΟΠΩΣΔΗΠΟΤΕ** επαναφορά προτεινόμενων τιμών:

Κ...	Κωδικός	Περιγραφή	Η ομάδ...	Τύπος ...	Μορφή...	Ανενε...
▼						
▲ Κατηγορία ΦΠΑ						
1	ΦΠΑ	ES.0.VT.0001	Λ/σμός ΦΠΑ Αυτοπαραδόσεων	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
2	ΦΠΑ	ES.0.VT.0002	Λ/σμός ΦΠΑ(από ειδικούς Λ/σμούς χρέωσ...	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
3	ΦΠΑ	ES.0.VT.0003	Λ/σμός ΦΠΑ(από ειδικούς Λ/σμούς πίστω...	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
4	ΦΠΑ	ES.0.VT.0004	Λ/σμός ΦΠΑ Δαπανών (χρέωση)	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
5	ΦΠΑ	ES.0.VT.0005	Λ/σμός ΦΠΑ Δαπανών (πίστωση)	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
6	ΦΠΑ	ES.0.VT.0006	Λ/σμός ΦΠΑ Δαπανών (χρέωση) - Μη εκπ/ν...	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
7	ΦΠΑ	ES.0.VT.0007	Λ/σμός ΦΠΑ Δαπανών (πίστωση) - Μη εκπ/...	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
8	ΦΠΑ	ES.0.VT.0008	Λ/σμός ΦΠΑ Πωλήσεων Υπηρεσιών	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...
9	ΦΠΑ	ES.0.VT.0009	Λ/σμός ΦΠΑ Δαπανών αυτοπαραδόσεων	Γραμμή ε...	Ορισμός ...	ESGLCo ...

Αν έχετε κάνει επέμβαση στην παραμετροποίηση, τότε θα πρέπει να ελέγξετε σε ποιες περιπτώσεις (λογιστικές ομάδες), απαιτείται αντίστοιχη αλλαγή. Η γενική λογική που ακολουθήθηκε στην έτοιμη παραμετροποίηση είναι ότι εφαρμόστηκε **συνθήκη** «ΑΝ ισχύει το ΦΠΑ στην πληρωμή, ΤΟΤΕ ομάδα Χ, ΑΛΛΙΩΣ ομάδα Υ».

Λογιστικά είδη για σκοπούς Φ.Π.Α.

Για κάθε συνδυασμό τύπου εισροών – εκροών (λογιστικής κατηγορίας) και κατηγορίας ΦΠΑ που χρησιμοποιείτε (στην ουσία η ανάπτυξη του λ/σμού ΦΠΑ σε ό,τι αφορά εγχώριες συναλλαγές), θα πρέπει να δημιουργήσετε και ένα γενικό είδος. (είτε δαπάνες είτε -αν υπάγεστε στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ- υπηρεσίες). Τα είδη αυτά χρησιμοποιούνται στα παραστατικά εξοφλήσεων με σκοπό:

1. Να εξασφαλίζουν ότι η εξοφλούμενη αξία είναι ίση με μέρος ή όλο το πληρωτέο ποσό (καθαρή αξία και ΦΠΑ) των τιμολογίων που δηλώνετε ότι εξοφλούνται (ώστε **να μη γίνει λάθος στο ποσό**).
2. Να επιτρέπουν τη **σωστή λογιστικοποίηση καθαρής αξίας και ΦΠΑ** (και συγκεκριμένα τον αντιλογισμό των προσωρινών λογαριασμών και το λογισμό στο σωστό, οριστικό λογαριασμό εισροών ή εκροών και ΦΠΑ, όπως αυτό θα γινόταν σε ένα τιμολόγιο που ΔΕΝ ανήκει στο ειδικό καθεστώς)
3. Να αποθηκεύουν στις εξοφλήσεις την πληροφορία των αρχικών τιμολογίων που αυτές αφορούν, ώστε να ενημερώνεται σωστά το 'Βιβλίο Εισπράξεων-Πληρωμών' και η **αντιστοίχιση**, εξασφαλίζοντας ότι **δεν θα ξαναπληρωθούν τα ίδια τιμολόγια**.

Παράδειγμα

Αν αγοράζετε εμπορεύματα με ΦΠΑ 23% και 13% , καθώς και διάφορα αναλώσιμα ή υλικά στο 23% και στο 6,5% (που τα παρακολουθείτε ως δαπάνες) από προμηθευτές που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς, πρέπει να ανοίξετε τα εξής είδη-δαπάνες:

39B-20-13	Αγορές εμπορευμάτων 13%
39B-20-23	Αγορές εμπορευμάτων 23%
39B-29-13	Λήψη Υπηρεσιών 13%
39B-29-23	Λήψη Υπηρεσιών 23%
39B-29-65	Λήψη Υπηρεσιών 6,5%

Αυτά **ΠΡΕΠΕΙ να έχουν κοινό πρόθεμα κωδικού**. Το πρόθεμα αυτό θα πρέπει να δηλωθεί στη σχετική γενική παράμετρο:

Περιγραφή	Τιμή παραμέτρου
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ: Κύκλωμα Λογιστικής	
1 Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ στην πληρωμή(άρθρο 39B): Πρόθεμα κωδικού Γενικού είδους για εξαθάρτιση ΦΠΑ.	39B

Στη συνέχεια θα πρέπει

- ▶ Σε ΟΛΕΣ τις ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ειδών και παγίων να αντιγραφεί ο Κωδικός τους στον Εναλλακτικό κωδικό τους.
- ▶ Στις ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ειδικών λογαριασμών να δηλωθεί στον Εναλλακτικό κωδικό ο κωδικός της αντίστοιχης λογιστικής κατηγορίας **ΕΙΔΩΝ**.
- ▶ Στις ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ των ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ (που ανοίχτηκαν για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ) να δηλωθεί ως Εναλλακτικός κωδικός ο κωδικός της αντίστοιχης λογιστικής κατηγορίας των **Ειδών Αποθήκης, Δαπανών ή Υπηρεσιών, Παγίων ή Ειδικών Λ/σμών**, που χρησιμοποιούνται στα ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ.

Ο εναλλακτικός κωδικός εξημερείται στην εύκολη και ξεκάθαρη αντιστοίχιση των αναλυτικών ειδών, παγίων κ.λπ. με τα «λογιστικά» αυτά είδη (για σκοπούς ΦΠΑ) που στις ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ, όπως είδαμε, ΑΝΤΙΚΑΘΙΣΤΟΥΝ (για λόγους οικονομίας) τα αναλυτικά είδη.

Για τη σωστή ενημέρωση του εναλλακτικού κωδικού με το ΑΚΡΙΒΕΣ περιεχόμενο του κωδικού της αντίστοιχης λογιστικής κατηγορίας, χρησιμοποιείτε καλύτερα 'αντιγραφή' & 'επικόλληση' (και όχι πληκτρολόγηση).

Αν στο παράδειγμα του σχήματος, είχαμε τιμολόγιο αγοράς (υπό το ειδικό καθεστώς 39B) με διάφορα είδη της λογιστικής κατηγορίας 'Εμπορεύματα' (έστω 10 είδη του 23%) και έναν ειδικό λ/σμό επιβάρυνσης (με 'εναλλακτικό κωδικό' της λογιστικής του κατηγορίας = Εμπορεύματα), αρκεί να ανοιχτεί **ΕΝΑ είδος-δαπάνη** λογιστικής κατηγορίας 'Εμπορεύματα', το οποίο **κατά την εξόφληση**:

- ▶ θα εμφανιστεί και θα επιλεγεί από το χρήστη και
- ▶ θα εισαχθεί στο τμήμα των «λογιστικών ειδών» της απόδειξης σε 2 διαδοχικές γραμμές (η 1^η για τα είδη αποθήκης και η 2^η για τον ειδικό λ/σμό) που περιέχουν όλη την απαραίτητη πληροφορία για τη σωστή λογιστικοποίηση στους «κανονικούς» λ/σμούς αποθεμάτων, δαπανών και ΦΠΑ, μετά τον αντιλογισμό των «ενδιάμεσων» λ/σμών που ενημερώθηκαν κατά την Τιμολόγηση.

Πίνακας αναφο...	Κωδικός	Περιγραφή	Εναλλακτικός κωδικός	Ομαδοποίηση δηλώσεων ΦΠΑ
Πίνακας αναφοράς Είδος				
1 Είδος	A-B ύλες	A' και B' ύλες	A-B ύλες	Αγαθά
2 Είδος	Άχρηστο υλικό	Άχρηστο υλικό	Άχρηστο υλικό	Αγαθά
3 Είδος	Είδη συσκευασίας	Είδη συσκευασίας	Είδη συσκευασίας	Αγαθά
4 Είδος	Εμπορεύματα	Εμπορεύματα	Εμπορεύματα	Αγαθά
5 Είδος	Ετοιμα Προϊόντα	Ετοιμα Προϊόντα	Ετοιμα Προϊόντα	Αγαθά
6 Είδος	Καύσιμα	Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά	Καύσιμα	Αγαθά
7 Είδος	39B Εξοπλισμός	39B Εξοπλισμός	14-03	Υπηρεσίες/Δαπάνες
8 Είδος	39B Επιπλά	39B Επιπλά	14-00	Υπηρεσίες/Δαπάνες
9 Είδος	Δαπάνες	Δαπάνες	Δαπάνες	Υπηρεσίες/Δαπάνες
10 Είδος	Διάφορα αναλώσιμα	Διάφορα αναλώσιμα	Διάφορα αναλώσιμα	Υπηρεσίες/Δαπάνες
11 Είδος	Υπηρεσίες	Υπηρεσίες	Υπηρεσίες	Υπηρεσίες/Δαπάνες
Πίνακας αναφοράς Ειδικό Λ/σμοί				
12 Ειδικό Λ/σμοί	Επιβαρύνσεις	Επιβαρύνσεις	Εμπορεύματα	Υπηρεσίες/Δαπάνες
13 Ειδικό Λ/σμοί	Παρακράτηση	Παρακράτηση	Εμπορεύματα	Υπηρεσίες/Δαπάνες
14 Ειδικό Λ/σμοί	Φόρος	Φόρος	Εμπορεύματα	Υπηρεσίες/Δαπάνες
Πίνακας αναφοράς Πάγιο				
15 Πάγιο	13-01	Λοιπά επιβατηγά αυτοκί...	13-01	---
16 Πάγιο	14-00	Επιπλά	14-00	---
17 Πάγιο	14-03	H/Y & Ηλεκτρονικός εδο...	14-03	---
18 Πάγιο	14-08	Εξοπλισμός τηλεπικοινων...	14-08	---