

Παράδειγμα συναλλαγής από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου

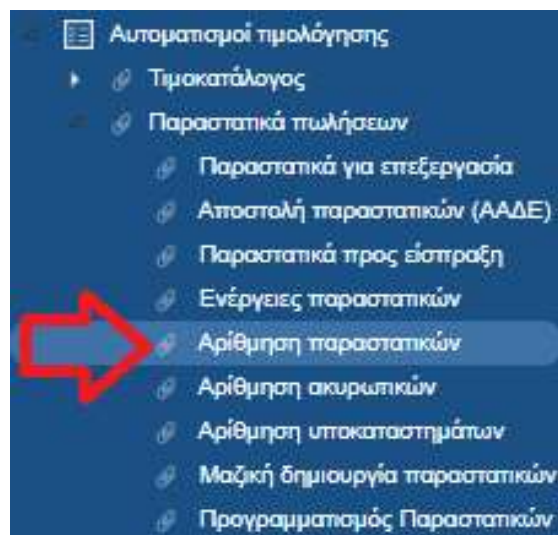
Οι πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου δεν εμπίπτουν στην έννοια του εσόδου και δεν αθροίζονται στα έσοδα που πραγματοποιεί η οντότητα για λογαριασμό της. Να θυμίσω πως η οντότητα που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτου (αντιπρόσωπος) έναντι αμοιβής εκδίδει η ίδια το σχετικό παραστατικό πώλησης για λογαριασμό του τρίτου 1.4 κατά mydata, και ένα παραστατικό (εκκαθάριση – 1.5 κατά mydata) σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή για την τεκμηρίωση των πωλήσεων για λογαριασμό της οντότητας.

Να επισημάνουμε πως σύμφωνα με την ΣΛΟΤ Αριθμ. Πρωτ.: 2743 ΕΞ / 15.12.2020 :

- η οντότητα οφείλει να τεκμηριώνει τα αποθέματά που πωλεί για λογαριασμό τρίτου υποχρεούται να παρακολουθεί με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο σε τηρούμενο αρχείο κατ' είδος και ποσότητα, διακεκριμένα κατά αποθηκευτικό χώρο, τα αποθέματα τρίτων που αποτελούν εμπορεύσιμα αγαθά. Σημείωση δεν συμπεριλαμβάνει εγγυοδοσίες (επιστρεπτέα είδη συσκευασίας, παλέτες, κενές φιάλες, κ.λπ.).
- Η οντότητα που πραγματοποιεί πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου έχει υποχρέωση απόδοσης του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην προμήθεια που θα λάβει. Ο ΦΠΑ της πώλησης αποδίδεται από τον τρίτο για λογαριασμό του οποίου διενεργείται η πώληση.

Πρακτικά θα πρέπει να έχουμε δημιουργήσει ένα παραστατικό όπου η έκδοση του θα διαβιβάζει σωστούς χαρακτηρισμούς σε category και σε Ε3 ώστε κατά την πώληση εμπορευμάτων τρίτων να στέλνουν την πληροφορία πως αφορούν έσοδα για λογαριασμό τρίτων – category1_7 από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων Ε3_881_001

Η παρακάτω οθόνη δείχνει στην πλατφόρμα cloud crm ενότητα τιμολόγησης με κόκκινη διαγράμμιση τις συμβατές επιλογές που πρέπει κατά την δημιουργία του παραστατικού στην αρίθμηση των παραστατικών να έχουν επιλεγεί πριν την έκδοση του.



Φόρμα διαχείρισης αρίθμησης παραστατικών

Γρήγορη αναζήτηση

Προσθήκη νέας αρίθμησης

Αποθήκευση

Διαγραφή

Πλήθος παραστατικών ανά χρήση

Έξοδος

Σειρά	1
Αρίθμηση τελευταίας εκτύπωσης	0
Τίτλος παρ/κού	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ
Φόρμα εκτύπωσης παραστατικού	8
Πρότυπο παραστατικό ΑΑΔΕ	A1. Αντικριζόμενα εκδότη - Τιμολόγιο Πώλησης
Παραστατικό Οντότητας	1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
Αυτοτιμολόγηση	Αφορά ΕΣΟΔΑ με δική μας έκδοση παραστατικού
Κατηγορία συναλλαγής	Κατηγορία Εσόδων - Έσοδα για Λ/σμο τρίτων (category1_7)
Χαρακτηρισμός Ε3	Πωλήσεις για λογ/σμο Τρίτων Χονδρικές (Ε3_881_001)
Σκοπός διακίνησης	Πώληση
Μονάδα μέτρησης	Τεμάχια
Παρακράτηση	Επιλέξτε παρακράτηση
Παρατηρήσεις ΑΑΔΕ	Επιλέξτε παρατηρήσεις
Εξαιρέση από ΦΠΑ	Λοιπές εξαιρέσεις
Τόπος φόρτωσης	Η ΕΔΡΑ ΜΑΣ
Προορισμός	Η ΕΔΡΑ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ
Αρ. Μεταφορικού μέσου	
Συναλλαγές σε τρίτους	Δεν υφίσταται συναλλαγή σε τρίτους
Εγκατάσταση	ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΕΔΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ)

Να υπενθυμίσουμε πως στο παράδειγμα που παραθέτουμε ο εκδότης έχει υποχρέωση απόδοσης του ΦΠΑ που εισέπραξε από τον πελάτη του

Πώληση εμπορευμάτων από εμπορική εταιρεία ΑΛΦΑ Α.Ε. τροφίμων για Λογαριασμό τρίτων μέσω Web Banking εντός της χρήσης. Το ΦΠΑ του παραστατικού αποδίδεται από τον εκδότη του παραστατικού και απεικονίζεται στις εκροές της δήλωσης Φ2/ΦΠΑ στην περίοδο έκδοσης του παραστατικού.

Λογιστική Εγγραφή από την εταιρεία		
(Χ) Λογ. 30.00.ΧΧ.ΧΧ1 Πελάτες χονδρικής Εσωτερικού – Προτείνουμε υπολογαριασμό διαφορετικό των πελατών της οντότητας	111.870,00 €	
(Π) Λογ. 70.90 Τρίτοι - λογ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για τρίτους τους		99.000,00 €
(Π) Λογ. 54 ΦΠΑ από έσοδα πώλησης εμπορευμάτων για λογαριασμό τρίτων - προς απόδοση – στο 13% (Τ.Δ.Α. – Ν..0001)		12.870,00 €
«Εγγραφή/Διαβίβαση» στην «my DATA»		
Τύπος Παραστατικού : 1.4 - Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων κατά my data ενώ λεκτικά στο τίτλο του παραστατικού που λαμβάνει ο Πελάτης μας : Τιμολ. Δελτίο αποστολής		1.4
Πληροφορίες που πρέπει να διαβιβαστούν		
ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	XXXXXXXXXX	
Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού		Κωδ. GR
ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	XXXXXXXXXX	
Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού		Κωδ. GR
Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	0	
Σειρά Παραστατικού	0	
ΑΑ Παραστατικού	1	
Ημερομηνία Έκδοσης	17/08/2022	
Νόμισμα	Ευρώ	Κωδ. EUR
Τρόπος εξόφλησης	Web Banking	Κωδ. 6
Α/Α Εγκατάστασης εκδότη	Έδρα	Κωδ. 0
	κεντρικό	
1^η γραμμή διαβίβασης αφορά τα έσοδα της εταιρείας		
Καθαρή Αξία	99.000,00 €	
ΦΠΑ στο 13%	12.870,00 €	Κωδ. 2
Χαρακτηρισμός 1^{ης} γραμμής του Παραστατικού		
Χαρακτηρισμός (category) 1.7 Έσοδα για λ/σμό τρίτων (+) / (-)	category1_7	
Κωδικός του έντυπου Ε3_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3_Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων - κωδ.801[ΕΔ], 821[ΠΔ], 841[ΑΒΔ], 861 [ΠΥ], 881[Σύνολο]_Χονδρικές (κωδ._001)	E3_881_001	

Εκκαθάριση πωλήσεων αξίας 99.000,00 πλέον προμήθειας 1.000,00 για λογαριασμό τρίτων και απεικόνιση της προμήθειας από τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν.

Λογιστική Εγγραφή από την εταιρεία		
(X) Λογ. 30.00.XX.XX1 Πελάτες χονδρικής Εσωτερικού	1.130,00 €	
(Π) Λογ. 75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων – Στο 13% καθώς τα εμπορεύματα ανήκουν στη κατηγορία τροφίμων Ε.2181/2020		1.000,00 €
(Π) Λογ. 54 ΦΠΑ από έσοδα Προμήθειας		130,00 €
(X) Λογ. 70.90 Τρίτοι - λογ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για τρίτους τους	99.000,00 €	
(Π) Λογ. 38.03 όψεως συν/σμού - Απόδοση πωλήσεων για λογαριασμό τρίτου δεν ενδιαφέρει το my data (Τ.Δ.Α. – Ν..0001)		99.000,00 €
«Εγγραφή/Διαβίβαση» στην «my DATA»		
Τύπος Παραστατικού : 1.5 Τιμολόγιο εκκαθάρισης κατά my data ενώ λεκτικά στο τίτλο του παραστατικού που λαμβάνει ο Πελάτης μας : Τιμολ. Δελτίο αποστολής		1.5
Πληροφορίες που πρέπει να διαβιβαστούν		
ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	XXXXXXXXXX	
Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού		Κωδ. GR
ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	XXXXXXXXXX	
Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού		Κωδ. GR
Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	0	
Σειρά Παραστατικού	0	
ΑΑ Παραστατικού	1	
Ημερομηνία Έκδοσης	17/08/2022	
Νόμισμα	Ευρώ	Κωδ. EUR
Τρόπος εξόφλησης	Web Banking	Κωδ. 6
Α/Α Εγκατάστασης εκδότη	Έδρα	Κωδ. 0
	κεντρικό	
1^η γραμμή διαβίβασης αφορά τις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου	-	-
Καθαρή Αξία	99.000,00 €	
ΦΠΑ στο 13%	12.870,00 €	Κωδ. 2
Χαρακτηρισμός 1^{ης} γραμμής του Παραστατικού		
Χαρακτηρισμός (category) 2.9 Έξοδα για λ/σμό τρίτων (-) / (+)	category2_9	
Κωδικός του έντυπου Ε3 - Δεν γίνεται χαρακτηρισμός Ε3		
2^η γραμμή διαβίβασης αφορά την προμήθεια από τις πωλήσεις τρίτου	-	-
Καθαρή Αξία	1.000,00 €	
ΦΠΑ στο 13% (αντί του 24%) Ε.2181/2020	130,00 €	Κωδ. 2

<u>Χαρακτηρισμός 2^{ης} γραμμής του Παραστατικού</u>		
Χαρακτηρισμός (category) 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	category1_3	
Κωδικός του έντυπου Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001)	Ε3_561_001	

Η πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου έχει την εξής φιλοσοφία αρχικά εκδίδεται Δελτίο αποστολής της π.χ. εταιρείας ΤΡΙΤΟΥ Α.Ε.Ε προς την εταιρεία ΑΛΦΑ Α.Ε. για την διακίνηση των εμπορευμάτων.

Η ΑΛΦΑ Α.Ε. δύναται τα εμπορεύματα αυτά να τα παρακολουθεί και σε λογαριασμούς τάξεως και όταν τα πουλάει σε πελάτες της εκδίδει Τιμολόγιο πώλησης που εσωτερικά είναι ο τύπος παραστατικού mydata 1.4. αποδίδει τον ΦΠΑ που εισπράττει ενώ την ίδια φορολογική περίοδο προτείνουμε για λόγους ΦΠΑ να εκδίδει εκκαθάριση (1.5) προς την εταιρεία ΤΡΙΤΟΥ Α.Ε.Ε.

Έτσι έχουμε από πλευράς εταιρείας ΑΛΦΑ Α.Ε. έκδοση παραστατικού όταν πουλάει εμπορεύματα τρίτων τύπου 1.4 με μία γραμμή και όταν εκδίδει εκκαθάριση πωλήσεων (παραστατικό τύπου 1.5) σε δύο γραμμές που η πρώτη εμφανίζει τις πωλήσεις που έγιναν για λογαριασμό της εταιρείας ΤΡΙΤΟΥ Α.Ε. και η δεύτερη γραμμή το πραγματικό έσοδο προμήθειας λόγω των πωλήσεων που διενεργήθηκαν.

Κλείνοντας να θυμίσω πως το παραστατικό εκκαθάρισης (κωδικός 1.5) ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων **μόνο για την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων**, ενώ το ποσό της Εκκαθάρισης Πωλήσεων Τρίτων ενημερώνει το σκέλος των Εξόδων του Εκδότη με την υπόδειξη της Στήλης 51 ότι αφορούν Έξοδα Τρίτων.

Δείτε σχηματικά σε επόμενη εικόνα πως οι παραπάνω εκδόσεις παραστατικών απεικονίζονται στο έντυπο περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Φ2

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....		003		*		ΕΤΟΣ 004	
005		ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
από		έως				ΜΗΝΑΣ	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
						ΤΡΙΜΗΝΟ	006 1 2 3 4
						ΕΞΑΜΗΝΟ	1 2

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
ΠΩΛΗΣΗΣ 1.4**

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ-ΕΠΙΘΕΤΟ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.							
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	Διημ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ με δικαιώματα εκπτώσεως	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	
301	99.000,00	1.000,00	13 331 12.870,00	130,00	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361 99.000,00 381 12.870,00	
302			6 332		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362	
303			24 333		Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363 1η ΓΡΑΜΜΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ	
304			3 334		Ενδοκονομικές αποκτήσεις αγαθών	364	
305			4 335		Ενδοκονομικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	365	
306					Λοιπές πράξεις λήπτη	366	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	ΣΥΝ ΦΟΡ.	337		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	
342	Ενδοκονομικές παραδόσεις				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
345	Ενδοκ/τικές παραχές υπηρεσιών άρθρ.14.2.α				Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400	
348	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών				Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης				Ποσά διακονομαίων προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	
310	Εκροές απαλλαγές & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ				ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει άρθρ.14α	411	
312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422	
					Ποσά διακονομαίων προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423	

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
ΕΚΚΑΘ/ΣΗΣ 1.5**

Από την παραπάνω απεικόνιση προκύπτει η απόδοση της προμήθειας αξίας 1.000,00 ενώ εάν το δούμε από την πλευρά του παραγγελέα θα εμφανιστεί στις εκροές του (Κωδ. 301 της περιοδικής Φ2) το ποσό των 99.000,00€ όπου πρέπει να καταβάλει το ΦΠΑ.