

Ενδοκοινοτική απόκτηση εμπορευμάτων από Ιταλία

Ενδοκοινοτική απόκτηση νοείται η απόκτηση αγαθών μεταξύ των Χωρών / Κρατών Μελών της ΕΕ. Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. έχει ο συναλλασσόμενος που αποκτά τα αγαθά, π.χ. η ελληνική επιχείρηση για τα αγαθά που αγοράζει από την Ιταλία.

Ο οίκος του εξωτερικού απαλλάσσεται από διαβιβάσεις παραστατικών mydata και επομένως η ελληνική οντότητα υποχρεούται να διαβιβάσει στο mydata την ενδοκοινοτική αγορά της με παραστατικό τύπου 14.1 για αγορές εμπορευμάτων ή 14.3 για ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών. Έστω παραστατικό με εμπορεύματα υπαγόμενα στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (24%) και αξία 1.100€ στο οποίο παραστατικό δεν μας έχουν καταλογίσει ΦΠΑ θα δούμε πως οφείλουμε να το διαβιβάσουμε και πως η πλατφόρμα cloud crm θα δημιουργήσει αυτόματα την εγγραφή στη λογιστική μας. Προσέχουμε την δημιουργία του προμηθευτή μας να έχουμε επιλέξει σωστά χώρα και τυχόν εξαιρέση ΦΠΑ Π.Χ.

Φόρμα ενημέρωσης Προμηθευτών

MMP

Φορολογικά στοιχεία

Α.Φ.Μ.	<input type="text" value="ΤΗ139573"/>	Επωνυμία	<input type="text" value="MMP INTERNATIONAL CO LTD"/>
Δραστηριότητα	<input type="text" value="ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ"/>	Διεύθυνση	<input type="text" value="ΠΑΣΠΑΤΟΡΕ 11"/>
ΤΚ	<input type="text" value="0"/>	Πόλη	<input type="text" value="ΜΠΟΛΩΝΙΑ"/>
Δ.Ο.Υ.	<input type="text"/>	Σχόλια	<input type="text"/>
Χώρα προμηθευτή	<input type="text" value="Ιταλία (IT)"/>	Κωδικός εξαιρέσης ΦΠΑ	<input type="text" value="Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 28 του Κώδ. ΦΠΑ Ενδοκοινοτικές παραδόσεις"/>
Αυτοπμολόγηση :	<input type="text" value="Όχι δεν αυτοπμολογή"/>		

Στοιχεία επικοινωνίας

Email	<input type="text"/>	Τηλέφωνο	<input type="text"/>
Κινητό τηλέφωνο	<input type="text"/>	Αρ ταυτότητας	<input type="text"/>
Υπόλοιπο εξ απογραφής	<input type="text" value="0,00"/>		

Ενημέρωση Λογιστικής

Λογ/σμός για Μετρητοίς	<input type="text" value="38-00-00-0000 ΤΑΜΕΙΟ"/>	Λογ/σμός για επί πιστώσει	<input type="text" value="50-00-00-0000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ"/>
Λογ/σμός Παρακράτησης	<input type="text" value="54-09-99-9999 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ"/>		

Τοποθεσία έδρας πελάτη στον χάρτη

Έδρα του προμηθευτή στον Χάρτη

Θα προβούμε στη διαβίβαση του παραστατικού από την επιλογή Παραστατικό Β1 & Β2 / Γ1 & Γ2 όπου θα προσθέσουμε νέο παραστατικό επιλέγοντας τύπο 14.1, τον προμηθευτή μας, συναλλαγή με ΦΠΑ και Ε3 τις αυτόματα προτεινόμενες τιμές π.χ. Ενδοκοινοτικές αγορές εξωτερικού.

Ημερομηνία	<input type="text" value="14/12/2022"/>
Τύπος παραστατικού	<input type="text" value="14.1 - Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις"/>
Τύπος συναλλαγής	<input type="text" value="Κατηγορία Εξόδων - Γενικά έξοδα με δικ.εκπτ. ΦΠΑ (category2_4)"/>
Κωδικός εντύπου Ε3	<input type="text" value="Αγορές Ενσώματων παγίων χρήσης/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (Ε3_882_003)"/>
Αντισυμβαλλόμενος	<input type="text" value="MMP INTERNATIONAL CO LTD με ΑΦΜ : ΤΗ139573 και κωδ. χώρας : ΙΤ"/>
Α/Α Εγκατάστασης	<input type="text" value="ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΕΔΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ)"/>
Σειρά	<input type="text"/>
Αριθμός παραστατικού	<input type="text" value="1000"/>
Εξαίρεση από ΦΠΑ	<input type="text" value="Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 28 του Κώδ. ΦΠΑ Ενδοκοινοτικές παραδόσει"/>

ΠΡΟΣΟΧΗ !!! Θα προβούμε στην καταχώρηση των αξιών ΜΕ ΦΠΑ 24% όπως παρακάτω

Αξίες παραστατικού ανά συντελεστή ΦΠΑ					
Τύπος	Ε3	Κατηγορία ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Μικτή αξία
<input type="text" value="Κατη"/>	<input type="text" value="E"/>	<input type="text" value="ΦΠΑ συντελεστής 24%"/>	<input type="text" value="1.100,00"/>	<input type="text" value="264,00"/>	<input type="text" value="1.364,00"/>
<input type="text" value="Κατη"/>	<input type="text" value="Α"/>	<input type="text" value="Επιλέξτε %"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
<input type="text" value="Τύπος"/>	<input type="text" value="Ε"/>	<input type="text" value="Επιλέξτε %"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
			1.100,00	264,00	1.364,00

Αξίες φόρων και τελών ανά συντελεστή ΦΠΑ

Με τον παραπάνω τρόπο καταχώρησης η ΑΑΔΕ θα έχει το ΦΠΑ που σε συνδυασμό με τον τύπο παραστατικού θα το εισάγει στον πίνακα της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ όπως παρακάτω με την καθαρή αξία στους κωδικούς 303 και 364

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.										
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ 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 επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382		
	303	1.100,00	24	333	264,00	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363		383	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	1.100,00	384	264,00	
	305		4	335	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365		385		
	306		17	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	1.100,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	264,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.100,00	387	264,00

Η λογιστική εγγραφή θα μπορούσε να ξεκινάει με ενημέρωση του Λ/σμού 32 όμως ενδεικτικά είναι η παρακάτω ώστε να συμφωνεί το ισοζύγιο λογιστικής σε ενδοκοινοτικές αγορές, ΦΠΑ καταβολής, καρτέλα προμηθευτή και σύμφωνα με τις διαβιβάσεις των παραστατικών στο my data.

Ημερομηνία => 14/12/2022

Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Αξία χρέωσης	Αξία πίστωσης
1000	50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	0,00	1.364,00
1000	20-01-14-1024	ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ - MYDATA 14.1 24%	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	1.100,00	0,00
1000	54-00-26-0024	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ.24%	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	264,00	0,00
1000	50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	264,00	0,00
1000	54-00-80-0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. 24%	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	0,00	264,00
1000	04-90-00-0024	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	1.100,00	0,00
1000	08-90-00-0024	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%	Παραστ.1000, με Ημερ:14/12/2022 - MMP INTERNATIONAL CO LTD	0,00	1.100,00
				2.728,00	2.728,00

Η παραπάνω εγγραφή δημιουργείται αυτόματα από την πλατφόρμα cloud crm εφόσον διαβιβαστεί το παραστατικό και λάβει ΜΑΡΚ εφόσον στο λογιστικό σχέδιο στη καρτέλα του λογαριασμού 20-01-14-1024 **έχουμε επιλέξει να δημιουργεί αυτόματα πλασματική εγγραφή** με τους λογαριασμούς που επιθυμούμε σε τάξεως για listing, ΦΠΑ όπως εμφανίζει η παρακάτω εικόνα.

Κωδικός Λογ/σμός	<input type="text" value="20-01-14-1024"/>
Κινούμενος	<input type="text" value="Κινούμενος"/>
Περιγραφή	<input type="text" value="ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ - ΜΥDATA 14.1 24%"/>

Χαρακτηριστικά

Ενημέρωση Λογισμών

Αυτόματη ενημέρωση Λογισμών

Ενημέρωση Λογ/σμού ΦΠΑ	<input type="text" value="54-00-26-0024 ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 24%"/>
Ενημέρωση Λογ/σμού Φόρων	<input type="text" value="Επιλέξτε Λογαριασμό"/>
Ποσοστό συντελεστή ΦΠΑ	<input type="text" value="24,00"/>
Ποσοστό συντελεστή Φόρων	<input type="text" value="0,00"/>
Ενημέρωση ανωτερωβαθμίων	<input type="text" value="Να ενημερωθούν αυτόματα οι ανωτεροβάθμιοι"/>
Στήλη εμφάνισης στα απλογραφικά	<input type="text" value="ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ"/>
Αυτόματη δημιουργία πλασματικής εγγραφής ΦΠΑ	<input type="text" value="Ενεργή η αυτόματη δημιουργία πλασμ. εγγραφής"/>
Λογ/σμός ΦΠΑ πλασματικής εισροής	<input type="text" value="50-00-00-0000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ"/>
Λογ/σμός ΦΠΑ πλασματικής εκροής	<input type="text" value="54-00-80-0024 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. 24%"/>
Κωδικός εντύπου Αξίας εκροής	<input type="text" value="Φ2-Φ303-2018, Εκροές 24%"/>
Ποσοστό ΦΠΑ υπολογισμού	<input type="text" value="24,00"/>
Τάξεως χρεωστικός Λ/σμός	<input type="text" value="04-90-00-0024 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%"/>
Τάξεως πιστωτικός Λ/σμός	<input type="text" value="08-90-00-0024 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%"/>

Απόκτηση εμπορευμάτων από ΚΙΝΑ – Αφορά συναλλαγή από τρίτες χώρες

Η ιδιαιτερότητα αυτής της συναλλαγής είναι πως η οντότητα που αποκτά εμπορεύματα από τρίτες χώρες υποχρεούται να καταβάλει το ΦΠΑ που συνήθως προκύπτει μέσω του εκτελωνιστή από το τελωνείο που προσδιορίζει την πλασματική αξία της εισαγωγής όπου για εμάς είναι πληροφοριακό στοιχείο για σκοπούς ΦΠΑ. Ενώ το τιμολόγιο του προμηθευτή μας (συνήθως είναι μικρότερο από την πλασματική αξία) είναι το κόστος της εισαγωγής μου που καταλήγει και στο έντυπο Ε3. **Ας λάβουμε για παράδειγμα αγορά 1000€ από Τρίτη χώρα από κινέζο προμηθευτή όπου μέσω του εκτελωνιστή καταβάλαμε ΦΠΑ 264€. Δηλαδή $264/24\% = 1.100,00$ πλασματική αξία υποτίθεται χωρίς έξοδα εισαγωγής.** Αρχικά προσέχουμε στη δημιουργία του προμηθευτή στα πεδία χώρας και εξαίρεσης από το ΦΠΑ.

Φορολογικά στοιχεία			
Α.Φ.Μ.	CN062895905	Επωνυμία	IGNATIOS SA
Δραστηριότητα	ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	Διεύθυνση	ΝΑ ΣΟΥ ΣΥΡΩ ΤΟ ΚΑΣΟΝΙ 6
TK	0	Πόλη	CHINA TOWN
Δ.Ο.Υ.		Σχόλια	
Χώρα προμηθευτή	Κίνα (CN)	Κωδικός εξαίρεσης ΦΠΑ	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 25 του Κώδ. ΦΠΑ Εξαγωγές προς τρίτες χώρες
Αυτοτιμολόγηση :	Όχι δεν αυτοτιμολογή		

Οι αγορές από τρίτες χώρες διαβιβάζονται **με τύπο παραστατικού 14.2 για τις αγορές και 14.4 για λήψη υπηρεσιών από Τρίτη χώρα.** Στη πλατφόρμα CLOUD CRM από την ενότητα του μενού με το λεκτικό B1 & B2 / Γ1 & Γ2 θα προσθέσουμε νέο παραστατικό επιλέγοντας τύπο 14.2, τον προμηθευτή μας, συναλλαγή με ΦΠΑ και Ε3 τις αυτόματα προτεινόμενες τιμές π.χ. Ενδοκοινοτικές αγορές εξωτερικού. Με την επιλογή του τύπου παραστατικού προτείνονται οι σωστές τιμές (σύμφωνα με την ΑΑΔΕ) σε κατηγορία συναλλαγής και κωδικό Ε3 ώστε να μην υπάρχουν προβλήματα στη διαβίβαση του παραστατικού. **Στο παράδειγμα μας επιλέξαμε αγορές από τρίτες χώρες και η ιδιαιτερότητα της συναλλαγής είναι πως έχουμε την τιμολογιακή αξία (ANEY ΦΠΑ) και την πλασματική αξία που πρέπει να διαβιβαστεί για σκοπούς απόδοσης του ΦΠΑ που καταβλήθηκε μέσω του εκτελωνιστή στο τελωνείο. Προσοχή η πλασματική αξία πρέπει να διαβιβαστεί ως λουπά πληροφοριακά στοιχεία αγορών που δεν ενημερώνουν το έντυπο Ε3.**

Σταθερά στοιχεία παραστατικού

Ημερομηνία: 05/05/2022

Τύπος παραστατικού: 14.2 - Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Τύπος συναλλαγής: Κατηγορία Εξόδων - Αγορές Εμπ/των (category2_1)

Κωδικός εντύπου E3: Αγορές Εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (E3_102_005)

Αντισυμβαλλόμενος: IGNATIOS SA με ΑΦΜ : CN062895905 και κωδ. χώρας : CN

A/A Εγκατάστασης: ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΕΔΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ)

Σειρά:

Λοιπός παραστατικού: 444

Εξαιρέση από ΦΠΑ: Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 25 του Κώδ. ΦΠΑ Εξαγωγές προς τρίτες χώρες

Αξίες παραστατικού ανά συντελεστή ΦΠΑ

Τύπος	E3	Κατηγορία ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Μικτή αξία
Κατη		ΦΠΑ συντελεστής 24%	1.100,00	264,00	1.364,00
Κατηγορία Εξόδων - Αγορές Εμπ/των (category2_1)			1.000,00	0,00	1.000,00
Κατηγορία Εξόδων - Έξοδα προηγ. χρήσεων (category2_10)					
Κατηγορία Εξόδων - Έξοδα επομένων χρήσεων (category2_11)					
Κατηγορία Εξόδων - Αγορές Α & Β υλών (category2_2)			0,00	0,00	0,00
Κατηγορία Εξόδων - Γενικά έξοδα με δικ.εκπτ. ΦΠΑ (category2_4)					
Κατηγορία Εξόδων - Γενικά έξοδα χωρίς ΦΠΑ (category2_5)					
Κατηγορία Εξόδων - Αγορές παγίων (category2_7)			2.100,00	264,00	2.364,00
Κατηγορία Εξόδων - Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (category2_95)					

Αξίες φόρων και τελών ανά συντελεστή ΦΠΑ

Προσοχή !!! παρατηρούμε πως η πρώτη γραμμή περιέχει την πλασματική αξία που για σκοπούς περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ την διαβιβάζουμε ως Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία ενώ η δεύτερη γραμμή περιέχει το κόστος εισαγωγής άνευ ΦΠΑ και αφορά το ποσό που θα ενημέρωση το έντυπο E3. Παρακάτω βλέπουμε την ενημέρωση της περιοδικής για το παράδειγμα που αναφέρουμε **όπου ενημερώνει κωδικούς 363 με την πλασματική αξία 1.100,00 και 383 της περιοδικής με το ποσό του ΦΠΑ 264,00.**

β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361		381	
Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382	
Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363	1.100,00	383	264,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364		384	
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	365		385	
Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	1.100,00	387	264,00

Δεν υπάρχει κάποιος περιορισμός (λόγω δηλαδή της διαβίβασης ή του τρόπου διαβίβασης του παραστατικού στο mydata) στη δημιουργία λογιστικής εγγραφής. Ενδεικτικά θα δούμε την λογιστική εγγραφή στα βιβλία μας όπου μπορούμε και χωρίς κάποιο αυτοματισμό να εισάγουμε σε χρέωση και πίστωση τους λογαριασμούς που επιθυμούμε να ενημερώσουν το ημερολόγιο λογιστικής μας.

50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Παραστ.444, με Ημερ:05/05/2022 - IGNATIOS SA	0,00	1.000,00
20-01-14-2024	ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ - MYDATA 14.2 24%	Παραστ.444, με Ημερ:05/05/2022 - IGNATIOS SA	1.000,00	0,00
54-00-20-0024	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ (ΕΙΣΡΟΕΣ) ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.24%	Παραστ.444, με Ημερ:05/05/2022 - IGNATIOS SA	264,00	0,00
35-02-00-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΤΡΙΤΟΙ/ΛΟΓ.ΠΡΟΣ ΑΠΟΔ.	Παραστ.444, με Ημερ:05/05/2022 - IGNATIOS SA	0,00	264,00

Το κόστος εισαγωγής εμφανίζεται ως υποχρέωση προς τον προμηθευτή στο λογαριασμό 50-00 και στον Λ/σμό 35-02 παρακολουθούμε τους εκτελωνιστές μας και εμφανίζουμε το ΦΠΑ όπως αυτό υπολογίστηκε από την πλασματική του αξία μέσω του εκτελωνιστή.

Πώληση παγίων με αναστολή καταβολής ΦΠΑ (ΚΥΑ Π.2869/87). Η ιδιαιτερότητα εδώ είναι ότι το τιμολόγιο αναγράφει ΦΠΑ αλλά αυτός δεν επηρεάζει τη δήλωση ΦΠΑ – Μόνο χονδρική

Ο εκδότης διαβιβάζει παραστατικό με ΦΠΑ και ένδειξη **αναστολή καταβολής ΦΠΑ**. Ο λήπτης θα χαρακτηρίσει τη σύνοψη με **VAT_366** και στο έντυπο της Περιοδικής ΦΠΑ τα ποσά χρεοπιστώνονται. Στη πλατφόρμα cloud crm αρχικά δημιουργούμε παραστατικό με τίτλο **ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΑΓΙΟΥ** με ένδειξη στις παρατηρήσεις επιλέγουμε την τιμή **Αναστολή καταβολής ΦΠΑ – Άρθρο 34**

Αφορά Πώληση με απαλλακτικό τις ΠΟΛ. 2869 για επενδυτικά αγαθά καθώς πρόκειται για πράξη που καταρχήν υπάγεται στο φόρο, όμως με βάση την απόφαση του προϋσταμένου Δ.Ο.Υ αναστέλλεται η είσπραξη του ΦΠΑ. Κατά το χαρακτηρισμό του παραστατικού με την επιλογή 40 στις παρατηρήσεις επισημάνσεις αναγράφεται «Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)». - Ειδικό απαλλακτικό λόγω εξαγωγών Με τα έως τώρα δεδομένα οι πράξεις με βάση την ΠΟΛ. 1167/2015 συσχετίζονται στη λίστα τιμών ΦΠΑ ως πράξεις «Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015 0%»

Φόρμα διαχείρισης αρίθμησης παραστατικών

Τίτλος παρ/κού	ΤΙΜΟΛ.ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΑΓΙΟΥ ΚΥΑ Π2869
Φόρμα εκτύπωσης παραστατικού	41
Πρότυπο παραστατικό ΑΑΔΕ	A1. Αντικριζόμενα εκδότη - Τιμολόγιο Πώλησης
Παραστατικό Οντότητας	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης
Αυτοτιμολόγηση / Παράληψη / Απόκλιση	Αφορά ΕΣΟΔΑ με δική μας έκδοση παραστατικού
Κατηγορία συναλλαγής	Κατηγορία Εσόδων - Πώληση Παγίων (category1_4)
Χαρακτηρισμός Ε3	Πωλήσεις Παγίων Χονδρικές (Ε3_880_001)
Σκοπός διακίνησης	Πώληση
Μονάδα μέτρησης	Τεμάχια
Παρακράτηση	Επιλέγτε παρακράτηση
Παρατηρήσεις ΑΑΔΕ	Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό) Επιλέγτε παρατηρήσεις Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό) Άρθρο 39Α - Υποχρεώσεις για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης Άρθρο 39Β - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη Αριθμός Δηλώσεως Διενέργειας Δραστηριότητας Ανακτήσεως Φόρου: "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ" Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων Η ΕΔΡΑ ΤΟΥΤΙΕΛΛΗ
Εξαιρέση από ΦΠΑ	
Τόπος φόρτωσης	
Προορισμός	
Αρ. Μεταφορικού μέσου	ΙΑΖ 4966
Συναλλαγές σε τρίτους	Δεν υφίσταται συναλλαγή σε τρίτους
Εγκατάσταση	ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΕΔΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ)
Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (ΠΟΛ.1126/28.5.2013)	Δεν υφίσταται αναστολή καταβολής ΦΠΑ

Πράξη λήπτη π.χ. αγορά Ιατρορ, κινητού, αγορά παγίων με αναστολή καταβολής ΦΠΑ κ.λπ. (χρεοπίστωση στη δήλωση ΦΠΑ). Ως εκδότης πρέπει να δημιουργήσουμε παραστατικό με ένδειξη στη δημιουργία του πως αφορά το 39^Α

The screenshot shows the 'Εξαιρέσεις από ΦΠΑ' (VAT Exemptions) section of the CLOUD CRM software. The 'Παρατηρήσεις ΑΑΔΕ' (AAAE Remarks) field is highlighted with a red box, and a red arrow points to the dropdown menu. The dropdown menu contains the following options:

- Άρθρο 39Α - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης
- Επιλέξτε παρατηρήσεις
- Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
- Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)
- Άρθρο 39Α - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης
- Άρθρο 39Β - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη
- Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανακτής Φάλασσας "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"
- Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
- Η ΕΔΡΑ ΤΟΥ ΠΕΛΑΓΙΗ

Στην έκδοση του παραστατικού **δεν καταλογίζουμε ΦΠΑ και στα σχόλια πληροφοριακά αναγράφουμε πως αφορά ΑΡΘΡΟ 39α**

Αν και ακόμα τα ειδικά καθεστάτα ΦΠΑ δεν έχουν ενσωματωθεί στη περιοδική δήλωση ΦΠΑ ως λήπτης του παραστατικού (από το mydata) θα λάβουμε σύνοψη με το ποσό των 330,00 χωρίς ΦΠΑ – τιμή 7 οφείλουμε να το χαρακτηρίσουμε διενεργώντας τις παρακάτω λογιστικές εγγραφές

Κωδικος λογαριασμου	χρέωση	πίστωση
50-00 προμηθευτης KARPODINIS		330,00
20-00-03-0000 Αγορές εμπορευμάτων 0% Άρθρο 39α	330,00	
ΣΥΝΟΛΟ		

Η παραπάνω κίνηση του λογαριασμού 20-00-03-0000 θα δημιουργήσει λόγω της παραμετροποίησης του στη λογιστική του cloud crm αυτόματα πρόσθετη λογιστική εγγραφή.

Δημιουργεί αυτόματα καταχώρηση στο λογιστικό άρθρο ενημερώνοντας τους λογαριασμούς 54-00-95-0024 και 54-00-96-0024 με το ποσό του ΦΠΑ

Εισαγωγή εγγραφής σε διπλογραφικά

Σταθερά στοιχεία αντισυμβαλλόμενου

Ημερομηνία	27/12/2022	Παραστατικό	1
Πρότυπο	Επιλέξτε πρότυπο	Δημιουργία εγγραφής	<input checked="" type="checkbox"/> Πλασματικό ΦΠΑ
Οικον. Δομή	Εμπόριο	Δημιουργία εγγραφής	<input type="checkbox"/> εξόφληση
Πελάτης / Χρεώστης		ΜΥΦ	Αγορές/Δαπάνες
Προμηθευτής / Πιστωτής	KARPODINIS ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Η Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με ΑΦΜ : 800	Πλήθος ΚΕΠΥΟ	1
Αιτιολογία	Παραστ.1 με ημερ:27/12/2022 - KARPODINIS ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Η Υ ΑΝΩ	Μη Υπόχρεου	0,00
Αξία (Υπόχρεου)	330,00	Μ.ΑΡ.Κ.	
ΦΠΑ ΚΕΠΥΟ	0,00		

Ενημέρωση λογαριασμών

(Εισάγετε μέρος κωδικού ή περιγραφής Λογαριασμού)	Οικον. Δομή	Χρέωση	Πίστωση
50-00-00-0000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Εμπόριο	0,00	330,00
20-00-03-0000 ΑΓΟΡΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 39Α ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Εμπόριο	330,00	0,00
	Εμπόριο	0,00	0,00
	Εμπόριο	0,00	0,00
	Εμπόριο	0,00	0,00

Παρατηρούμε πως η εγγραφή που δημιουργήθηκε είναι η παρακάτω δημιουργώντας μόνο με την καταχώρηση του 20-00-03-0000 και την εγγραφή με τα πλασματικά ΦΠΑ. Τα οποία είναι παραμετροποιημένα να ενημερώνουν το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ όπως εμφανίζει η παρακάτω εικόνα.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Αιτιολογία	Αξία χρέωσης	Αξία πίστωσης
27/12/2022	1	50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Παραστ.1 με ημερ:27/12/2022 - ΚΑΡΠΟΔΙΝΙΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Η Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,00	330,00
27/12/2022	1	20-00-03-0000	ΑΓΟΡΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 39Α ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Παραστ.1 με ημερ:27/12/2022 - ΚΑΡΠΟΔΙΝΙΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Η Υ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	330,00	0,00
27/12/2022	1	54-00-95-0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 39Α	Πλασματική χρεωστική εισροή αξίας 330,00€	79,00	0,00
27/12/2022	1	54-00-96-0024	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Πλασματική χρεωστική εισροή αξίας 330,00€	0,00	79,00
27/12/2022	1	04-90-00-0024	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%	Πλασματική χρεωστική εισροή αξίας 330,00€	330,00	0,00
27/12/2022	1	08-90-00-0024	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24%	Πλασματική χρεωστική εισροή αξίας 330,00€	0,00	330,00

Ανάλογα με τις παραμέτρους στη λογιστική διαχείριση πολλές εφαρμογές δημιουργούν πρόσθετη εγγραφή με χρήση λογαριασμών τάξεως (04 χρεωστικοί / 08 Πιστωτικοί) για να ενημερώσουν τους κωδικούς έντυπου. Αυτό αφορά την κάθε λογιστική και τις παραμέτρους που έχουν οριστεί με σκοπό να εμφανιστεί η παρακάτω εικόνα στη περιοδική δήλωση ΦΠΑ

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.											
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	Κωδ.	Αξία	Συντ. ΦΠΑ		Κωδ.	Αξία	Κωδ.	Αξία	Κωδ.	Αξία	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	13	331	0,00	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	0,00	381	0,00	
	302	0,00	6	332	0,00	Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πύργα)	362	0,00	382	0,00	
	303	330,00	24	333	79,00	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πύργα)	363	0,00	383	0,00	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	0,00	9	334	0,00	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	0,00	384	0,00	
	305	0,00	4	335	0,00	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2 α	365	0,00	385	0,00	
	306	0,00	17	336	0,00	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	330,00	386	79,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	330,00	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	79,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	330,00	387	79,00	

Στην πλατφόρμα mydata και στην απεικόνιση τέτοιων συναλλαγών του άρθρου 39^α ακόμα δεν έχουμε δει στην πράξη πως αυτές θα ενημερώνουν (όχι την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της λογιστικής μας διαχείρισης) την δήλωση Φ2 μέσω των χαρακτηρισμών που θα προβεί ο λήπτης ενός παραστατικού που υπάγετε στο 39α στην πλατφόρμα mydata. Οι προσυμπληρώσεις του εντύπου Φ2 για τα ειδικότερα καθεστώτα ΦΠΑ εντός του 2023 θα υλοποιηθούν ενημερώνοντας το έντυπο. Πιστεύουμε πως ο χαρακτηρισμό κατά την διαβίβαση του παραστατικού από πλευράς εκδότη ως άρθρο 39^α θα επηρεάζει εισροές και εκροές στο έντυπο περιοδικής Δήλωσης.

Διασυνοριακές Λιανικές e-Πωλήσεις με ΦΠΑ άλλου Κράτους Μέλους Ε.Ε. (One Stop Shop) - Από 01.07.2021, σύμφωνα με τις τροποποιήσεις της Οδηγίας ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ), οι διασυνοριακές πωλήσεις εντός ΕΕ μέσω ηλεκτρονικού εμπορίου σε πελάτες Λιανικής (B2C) επιβαρύνονται με τον ΦΠΑ της Χώρας του λήπτη και όχι του εκδότη, όπως ίσχυε μέχρι τώρα. Έστω πώληση σε ιδιώτη που μέσω e-shop επιτηδευματίας εκδίδει Α.Λ.Π. (11.1) σε Ισπανό ενός είδους αξίας 1000€ πλέον της επιβάρυνσης του φπα της Ισπανίας έστω 21%.

Αρχικά θα πρέπει στο παραστατικό έκδοσης ΑΛΠ τύπος **11.1 να είναι παραμετροποιημένο στην πλατφόρμα τιμολόγησης ώστε να διαβιβάζει αξίες με συντελεστή ΦΠΑ 0% τιμή 7 κατά mydata και κατηγορία εξαίρεσης άρθρου 47β μη ενωσιακό ή 47γ ενωσιακό του κώδικα ΦΠΑ για συναλλαγές στη πλατφόρμα One shop stop.**

Η παρακάτω εικόνα απεικονίζει τις παραμέτρους που πρέπει να συντηρηθούν πριν την έκδοση του παραστατικού στο πεδίο εξαίρεσης ΦΠΑ.

Φόρμα διαχείρισης αριθμησης παραστατικών

Τίτλος παρ/κού	ΑΠΟΔ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ
Φόρμα εκτύπωσης παραστατικού	6
Πρότυπο παραστατικό ΑΑΔΕ	Α2. Μη Αντικριζόμενα εκδότη - Παραστατικά Λιανικής
Παραστατικό Οντότητας	11.1 ΑΛΠ
Αυτοτιμολόγηση / Παράληψη / Απόκλιση	Αφορά ΕΞΟΔΑ με δική μας έκδοση παραστατικού
Κατηγορία συναλλαγής	Κατηγορία Εσόδων - Πώληση Εμπ/των (category1_1)
Χαρακτηρισμός Ε3	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λοιπά (E3_561_007)
Σκοπός διακίνησης	Πώληση
Μονάδα μέτρησης	Τεμάχια
Παρακράτηση	Επιλέξτε παρακράτηση
Παρατηρήσεις ΑΑΔΕ	Επιλέξτε παρατηρήσεις
Εξαιρέση από ΦΠΑ	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47γ του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό)
Τόπος φόρτωσης	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47δ του Κώδικα ΦΠΑ (OSS)
Προορισμός	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47γ του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό)
Αρ. Μεταφορικού μέσου	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47β του Κώδικα ΦΠΑ (OSS μη ενωσιακό)
Συναλλαγές σε τρίτους	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 περ.β παρ.1 του Κώδικα ΦΠΑ (Tax Free)
Εγκατάσταση	Λοιπές εξαίρεσεις
Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (ΠΟΛ.1126/28.5.2013)	Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015
	Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1029/1995
	ΧΩΡΙΣ ΚΑΜΙΑ ΕΞΑΙΡΕΣΗ
	ΦΠΑ εμπειριχόμενος - άρθρο 6 του Κώδικα ΦΠΑ
	ΦΠΑ εμπειριχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ
	ΦΠΑ εμπειριχόμενος - άρθρο 45 του Κώδ. ΦΠΑ Μεταχρηστ. αυτοκ.
	ΦΠΑ εμπειριχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ
	ΦΠΑ εμπειριχόμενος - άρθρο 43 του Κώδ. ΦΠΑ Τουριστικά πακέτα
	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 47 του Κώδ. ΦΠΑ Συναλλ. επενδυτικού χρυσού
	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 41 του Κώδ. ΦΠΑ Αγρότες με παραδόσεις < 15χ
	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 40 του Κώδ. ΦΠΑ Μικρές επιχειρήσεις
	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 39α του Κώδ. ΦΠΑ Πρωτ. ανακυκλώσ. απορριμ
	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 39 του Κώδ. ΦΠΑ Υπόχρεοι απαλλ. καθεστώς
	Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 29 του Κώδ. ΦΠΑ Ενδυνάμυνση παραδόσ.

Η ιδιαιτερότητα αυτής της συναλλαγής αφορά την δημιουργία δύο γραμμών κατά την διαβίβαση του παραστατικού όπου η πρώτη αφορά την καθαρή αξία του πωλούμενου είδους στο 0% με κατηγορία εξαίρεσης άρθρο 47β μη ενωσιακό ή 47γ ενωσιακό του κώδικα ΦΠΑ και η δεύτερη γραμμή που αφορά την αξία ΦΠΑ π.χ. για Ισπανία ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 21% στο παράδειγμά μας και πρέπει να διαβιβαστεί το ΦΠΑ ως Λοιπά Πληροφοριακά στοιχεία category1_95
Για τις ανάγκες έκδοσης του παραστατικού πρέπει στο τιμοκατάλογο της πλατφόρμας να δημιουργήσουμε είδος που θα το δηλώσουμε ως Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία. Ενώ κατά την δημιουργία του πελάτη εισάγουμε το ΑΦΜ του με τον κωδικό της χώρας του και όχι GR – Ελλάδα.

Γενικός τιμοκατάλογος ειδών προς τιμολόγηση

κωδικός Ταρίχ	
Περιγραφή είδους	ΑΣΙΑ ΦΠΑ ΑΠΟ ONE SHOP STOP ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
Τιμή αγοράς (πριν το ΦΠΑ)	0,00
Τιμή πώλησης (πριν το ΦΠΑ)	0,00
Μονάδα μέτρησης (Mydata)	Τεμάχια
Μονάδα μέτρησης (Παραστατικού)	ΤΕΜΑΧΙΑ
ΦΠΑ αποστολή σε ΑΑΔΕ	Άνευ ΦΠΑ
% ΦΠΑ	0,00
Ελάχιστο απόθεμα	0,00
Μέγιστο απόθεμα	0,00

Στοιχεία mydata

Τύπος	Λοιπά στοιχεία εσόδων
Κατηγορία λοιπών φόρων	Εμπορεύσιμο είδος/υπηρεσία Επηρεάζει φόρο Επηρεάζει τέλος Επηρεάζει χαρτόσημο
Κατηγορία λοιπών τελών	Λοιπά στοιχεία εσόδων Εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων Κρατήσεις
Κατηγορία χαρτοσήμου	Κρατήσεις Παρακράτηση Χρέωση / Επιστροφή ΦΠΑ
Κατηγορία είδους	Κατηγορία Εσόδων - Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (category1_95)
Ε3 είδους	

Στις συναλλαγές τύπου One Shop Stor πρέπει ο υπόχρεος επιτηδευματίας που εκτελεί διασυνοριακές πωλήσεις οφείλει να καταβάλει τον ΦΠΑ στην ψηφιακή πλατφόρμα oss. Το OSS επιτρέπει στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και προμήθειας αγαθών να εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ σε ένα μόνο κράτος- μέλος (κ-μ) της ΕΕ, στο οποίο αποδίδουν και τον ΦΠΑ που αφορά τα άλλα κ-μ, για όλες τις διασυνοριακές υπηρεσίες, τις εντός ΕΕ πωλήσεις αγαθών από απόσταση, και ορισμένες εγχώριες πωλήσεις αγαθών.

Διασυνοριακές Λιανικές e-Πωλήσεις παροχής υπηρεσιών με ΦΠΑ άλλου Κράτους Μέλους Ε.Ε. (One Stop Shop) - Από 01.07.2021, σύμφωνα με τις τροποποιήσεις της Οδηγίας ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ), οι διασυνοριακές πωλήσεις εντός ΕΕ μέσω ηλεκτρονικού εμπορίου σε πελάτες Λιανικής (B2C) επιβαρύνονται με τον ΦΠΑ της Χώρας του λήπτη και όχι του εκδότη, όπως ίσχυε μέχρι τώρα. Έστω παροχή σε επιτηδευματία που μέσω e-shop επιτηδευματίας εκδίδει Α.Π.Υ (11.2) σε Ισπανό για υπηρεσία αξίας 1000€ πλέον της επιβάρυνσης του φπα της Ισπανίας έστω 21%.

Αρχικά θα πρέπει στο παραστατικό έκδοσης Απόδ. Παροχής Υπηρεσιών τύπος **11.2** να είναι παραμετροποιημένο στην πλατφόρμα τιμολόγησης ώστε να διαβιβάζει αξίες με συντελεστή ΦΠΑ 0% τιμή 7 κατά mydata και κατηγορία εξαιρέσης άρθρου 47β μη ενωσιακό ή 47γ ενωσιακό του κώδικα ΦΠΑ για συναλλαγές στη πλατφόρμα One shop stop.

Η παρακάτω εικόνα απεικονίζει τις παραμέτρους που πρέπει να συντηρηθούν πριν την έκδοση του παραστατικού στο πεδίο εξαιρέσης ΦΠΑ.

The screenshot shows the 'ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ' form in the mydata system. The left sidebar contains navigation options like 'Εικόνα με ματάκι', 'Τα στοιχεία της εταιρείας μου', 'Έκδοση νέου Παραστατικού', etc. The main form fields include 'Τίτλος παρ/κού', 'Φόρμα εκτύπωσης παραστατικού', 'Πρότυπο παραστατικό ΑΑΔΕ', 'Παραστατικό Οντότητας', 'Αυτοτιμολόγηση / Παράληψη / Απόκλιση', 'Κατηγορία συναλλαγής', 'Χαρακτηρισμός Ε3', 'Σκοπός διακίνησης', 'Μονάδα μέτρησης', 'Παρακράτηση', 'Παρατηρήσεις ΑΑΔΕ', 'Εξαιρέση από ΦΠΑ', 'Τόπος φόρτωσης', 'Προορισμός', 'Αρ. Μεταφορικού μέσου', 'Συναλλαγές σε τρίτους', 'Εγκατάσταση', and 'Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (ΠΟΛ. 1126/28.5.2013)'. The 'Εξαιρέση από ΦΠΑ' field is highlighted with a red box and an arrow, showing a list of VAT exemption codes. The 'Κατηγορία Εσόδων' field is also highlighted with a red box and an arrow, showing '11.2 ΑΠΥ'.

Field	Value
Τίτλος παρ/κού	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Φόρμα εκτύπωσης παραστατικού	4
Πρότυπο παραστατικό ΑΑΔΕ	A2. Μη Αντικρίζομενα εκδότη - Παραστατικά /λιανικής
Παραστατικό Οντότητας	11.2 ΑΠΥ
Αυτοτιμολόγηση / Παράληψη / Απόκλιση	Αφορά ΕΣΟΔΑ με δική μας έκδοση παραστατικού
Κατηγορία Εσόδων - Παροχή Υπηρεσιών (category1_3)	Κατηγορία Εσόδων - Παροχή Υπηρεσιών (category1_3)
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών /λιανικές - Ιδιωτική ΠΕλατΕία (Ε3_561_003)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών /λιανικές - Ιδιωτική ΠΕλατΕία (Ε3_561_003)
Πώληση	Πώληση
Τεμάχια	Τεμάχια
Επιλέγτε παρακράτηση	Επιλέγτε παρακράτηση
Επιλέγτε παρατηρήσεις	Επιλέγτε παρατηρήσεις
Εξαιρέση από ΦΠΑ	Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47γ του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό) Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47δ του Κώδικα ΦΠΑ (IOSS) Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47β του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό) Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47β του Κώδικα ΦΠΑ (OSS μη ενωσιακό) Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 24 περ.β παρ.1 του Κώδικα ΦΠΑ (Tax Free) Λοιπές εξαιρέσεις Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015 Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1029/1995 ΧΩΡΙΣ ΚΑΜΙΑ ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΦΠΑ εμπιερχόμενος - άρθρο 6 του Κώδικα ΦΠΑ ΦΠΑ εμπιερχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ ΦΠΑ εμπιερχόμενος - άρθρο 45 του Κώδ ΦΠΑ Μεταχειριστ. αυτοκ. ΦΠΑ εμπιερχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ ΦΠΑ εμπιερχόμενος - άρθρο 43 του Κώδ ΦΠΑ Τουριστικά πακέτα Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 47 του Κώδ ΦΠΑ Συναλλ. επενδυτικού χρυσού Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 41 του Κώδ ΦΠΑ Αγγράτες με παραδόσεις < 15χ Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 40 του Κώδ. ΦΠΑ Μικρές επιχειρήσεις Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 39α του Κώδ. ΦΠΑ Παραδ. ανακυκλώσ. απορριμ Χωρίς ΦΠΑ - Άρθρο 39 του Κώδ. ΦΠΑ Υπόχρεοι απαλλ. καθεστώς

Η ιδιαιτερότητα αυτής της συναλλαγής αφορά την δημιουργία δύο γραμμών κατά την διαβίβαση του παραστατικού όπου η πρώτη αφορά την καθαρή αξία της υπηρεσίας στο 0% με κατηγορία εξαίρεσης άρθρο 47β μη ενωσιακό ή 47γ ενωσιακό του κώδικα ΦΠΑ και η δεύτερη γραμμή που αφορά την αξία ΦΠΑ π.χ. για Ισπανία ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 21% στο παράδειγμά μας και **πρέπει να διαβιβαστεί το ΦΠΑ ως Λοιπά Πληροφοριακά στοιχεία category1_95**
Για τις ανάγκες έκδοσης του παραστατικού πρέπει στο τιμοκατάλογο της πλατφόρμας να δημιουργήσουμε είδος που θα το δηλώσουμε ως Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία. Ενώ κατά την δημιουργία του πελάτη εισάγουμε το ΑΦΜ του με τον κωδικό της χώρας του και όχι GR – Ελλάδα.

Τιμοκατάλογος

Εικόνα με μια μαπά

Τα στοιχεία της εταιρείας μου

Έκδοση νέου Παραστατικού

Έκδοση νέας Απόδειξης

Συναλασόμενοι

Ημερολόγιο

Νοір Τηλεφωνικό κέντρο

Συμφωνητικά

Ψηφιακή αρχειοθέτηση

Αυτοματισμοί τιμολόγησης

Τιμοκατάλογος

Γενικός τιμοκατάλογος

Ειδικός τιμοκατάλογος

Μαζική εισαγωγή ειδών

Μονάδες μέτρησης

Πρότυπα σχόλια παραστατικού

Παραστατικά πωλήσεων

Παραστατικά για επεξεργασία

Αποστολή παραστατικών (ΑΑΔΕ)

Παραστατικά προς είσπραξη

Ενέργειες παραστατικών

Αρίθμηση παραστατικών

Αρίθμηση ακυρωτικών

Αρίθμηση υποκαταστημάτων

Μαζική δημιουργία παραστατικών

Προγραμματισμός Παραστατικών

Παραστατικά αγορών

Αποδείξεις

Αναφορές - Καρτέλες

Άλλες εφαρμογές

Εξόδος από την εφαρμογή

Γενικός τιμοκατάλογος ειδών προς τιμολόγηση

κωδικός Ταρίχ

Περιγραφή είδους

Τιμή αγοράς (πριν το ΦΠΑ)

Τιμή πώλησης (πριν το ΦΠΑ)

Μονάδα μέτρησης (Mydata)

Μονάδα μέτρησης (Παραστατικού)

ΦΠΑ αποστολή σε ΑΑΔΕ

% ΦΠΑ

Ελάχιστο απόθεμα

Μέγιστο απόθεμα

Στοιχεία mydata

Τύπος

Κατηγορία λοιπών φόρων

Κατηγορία λοιπών τελών

Κατηγορία χαρτοσήμου

Κατηγορία ειδών

Ε3 ειδους

Λοιπά στοιχεία εσόδων

Εμπορεύσιμο είδος/υπηρεσία

Επηρεάζει φόρο

Επηρεάζει τέλος

Επηρεάζει χαρτόσημο

Λοιπά στοιχεία εσόδων

Εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων

Κρατήσεις

Παρακράτηση

Χρέωση / Επιστροφή ΦΠΑ

Κατηγορία Εσόδων - Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (category1_95)

Στις συναλλαγές τύπου One Shop Stor πρέπει ο υπόχρεος επιτηδευματίας που εκτελεί διασυνοριακές πωλήσεις οφείλει να καταβάλει τον ΦΠΑ στην ψηφιακή πλατφόρμα oss. Το OSS επιτρέπει στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και προμήθειας αγαθών να εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ σε ένα μόνο κράτος- μέλος (κ-μ) της ΕΕ, στο οποίο αποδίδουν και τον ΦΠΑ που αφορά τα άλλα κ-μ, για όλες τις διασυνοριακές υπηρεσίες, τις εντός ΕΕ πωλήσεις αγαθών από απόσταση, και ορισμένες εγχώριες πωλήσεις αγαθών.

Πώληση αγαθών με ελληνικό ΦΠΑ τιμολόγηση σε αλλοδαπό ΑΦΜ – Χονδρική


Ο εκδότης διαβιβάζει παραστατικό 1.1 (Τιμολόγιο Πώλησης με ΦΠΑ) προσέχοντας στην ορθή δημιουργία – συμπλήρωση των σταθερών του στοιχείων του πελάτη στη πλατφόρμα με το vat number και την χώρα του.

The screenshot displays the 'Form for Customer Update' (Φόρμα ενημέρωσης Πελατών) in the TAXISNET CRM. The interface includes a left sidebar with navigation options and a main content area with several sections:

- Φορολογικά στοιχεία (Tax Data):** This section is highlighted with a red box and contains the following fields:
 - ΑΦΜ: ES65464544
 - Επωνυμία πελάτη: HOSE RODOLFO
 - Δραστηριότητα: ΕΜΠΟΡΕΙΟ
 - Διεύθυνση: RODOLOFIA 1
 - TK: 1222
 - Πάλη: SPAIN
 - ΔΟΥ: [Empty field]
 - Αρ. Γεμη: [Empty field]
- Στοιχεία επικοινωνίας (Communication Data):** This section is also highlighted with a red box and contains:
 - Email: [Empty field]
 - Σταθερό τηλέφωνο: [Empty field]
 - Κινητό τηλέφωνο: 0037456789789
 - Κωδικός: 352677
 - Υπόλοιπο εξ απογραφής: 0,00
 - Χώρα Πελάτη: [Dropdown menu showing 'Ισπανία (ES)' selected, with a red arrow pointing to it]
 - Κείμενο προσωποποιημένης προσφώνησης: Εδώ εισάγετε κείμενο που θα λαμβάνει με τις αιφελές του ο πελάτης σας
 - Αρ. Ταυτότητας: [Empty field]
- Στοιχεία επικοινωνίας με δημόσιους φορείς (Communication with public authorities):** [Empty field]
- Πρόσθετα σχόλια και παρατηρήσεις πελάτη (Additional comments and customer remarks):** [Empty field]
- Τοποθεσία έδρας πελάτη στον χάρτη (Customer address location on map):** [Empty field]

At the bottom, there is a 'Μετάβαση σε' (Go to) button and a pagination control showing page 1 of 5.


Μπορούμε κατά την παραμετροποίηση των παραστατικών που εκδίδουμε να έχουμε σειρές παραστατικών ανάλογα των συναλλαγών που τυχαίνουν π.χ. Παραστατικά που θα ενημερώνουν προηγούμενη ή επόμενη χρήση ελαχιστοποιώντας τις τακτοποιητικές εγγραφές (17άρια).



ΚΑΡΠΟΔΙΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΚΑΛΛΕΡΓΗ 208 - ΠΕΙΡΑΙΑΣ ΤΚ 18546
ΧΩΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Η/Υ
ΑΦΜ. 800891297 - ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ ΑΡ.ΓΕΜΗ 65465465

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ

ΣΕΙΡΑ: **Π** ΑΡΙΘΜΟΣ: **9**



ΟΡΑ ΕΝΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: **20:01** ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ: **26/12/2022**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ
HOSE RODOLFO

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
ΕΜΠΟΡΕΙΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΡΟΔΟΛΟΦΙΑ 1

Α.Φ.Μ.
ES65464544

Δ.Ο.Υ.

ΠΟΛΗ
SPAIN

ΤΗΛ

ΚΙΝΗΤΟ
0037456789789

E-MAIL

Τ.Κ.
1222

ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ
0,00 %

ΓΕ.ΜΗ.

ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ
Η ΕΔΡΑ ΜΑΣ

ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ
Η ΕΔΡΑ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ

ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ
Πώληση

ΑΡ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΣΤ.	Μ / Μ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ	Φ.Π.Α.	ΚΑΘ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ Φ.Π.Α.	ΜΙΚΤΗ ΑΣΙΑ
	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΦΠΑ ΛΟΓΩ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΜΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ	1,00		0,00	0,00	0,00	232,49	232,49

ΣΥΝΟΛ. ΠΟΣΟΤΗΤΑ	1,00
ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00

ΚΑΘ. ΑΣΙΑ	0,00	%	0,0	ΑΣΙΑ Φ.Π.Α.	232,49	ΜΙΚΤΗ ΑΣΙΑ	232,49
-----------	------	---	-----	-------------	--------	------------	--------

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	0,00 €
ΦΟΡΟΙ / ΤΕΛΗ / ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	0,00 €
Φ.Π.Α.	232,49 €
ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ	232,49 €
ΠΛΗΡΩΤΕΟ	232,49 €

ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ X

ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ALPHA BANK iban : GR077 5655 6666 4444 7777 - bic : xxx-xx-xx


ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ iban : GR077 5655 6666 4444 7777 - bic : xxx-xx-xx

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ iban : GR077 5655 6666 4444 7777 - bic : xxx-xx-xx

EUROBANK iban : GR077 5655 6666 4444 7777 - bic : xxx-xx-xx

ΠΑΡΑΛΑΒΗ

ΕΚΔΟΣΗ / ΠΑΡΑΔΟΣΗ



Το πιστωτικό που θα εκδώσουμε πρέπει να έχει καθαρή αξία μηδέν με ΦΠΑ το ποσό της επιστροφής. Στη παραμετροποίηση του παραστατικού οφείλουμε να έχουμε ενημερώσει πως θα ενημερώνει στο mydata category1_95 Κενό Ε3

Με την διαβίβαση του πιστωτικού για επιστροφή του ΦΠΑ θα ενημερωθεί η περιοδική δήλωση με το ποσό 232,49 να εμφανίζεται στον κωδικό 402 Λοιπά προστιθέμενα ποσά του φόρου εισροών.

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Επιστροφή φόρου αρ.41 (πωλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400		ΣΥΝΟΛΣ
Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	232,49	
Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407		
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΣ
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		
Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423		

Προσοχή !!! Στη πλατφόρμα CLOUD CRM πρέπει στο τιμοκατάλογο ειδών να δημιουργήσουμε είδος όπου δεν θα είναι εμπορεύσιμο αλλά θα αφορά χρέωση ή επιστροφή ΦΠΑ όπως εμφανίζει τη παρακάτω εικόνα.

- 🏠 Εικόνα με μια ματιά
- 📊 Τα στοιχεία της εταιρείας μου
- 📄 Έκδοση νέου Παραστατικού
- 📄 Έκδοση νέας Απόδειξης
- 👤 Συνεργάσιμοι
 - 🔗 Ερωτηματολόγιο συνεργασίας
 - 🔗 Πελάτες
 - 🔗 Οι Πελάτες μου
 - 🔗 Λίστα πελατών
 - 🔗 Κατηγορίες πελατών
 - 🔗 Ιστορικό πελάτη
 - 🔗 Σχόλια πελάτη (Black List)
 - 🔗 Εισαγωγή πελατών από excel
 - 🔗 Video κλήση με Πελάτη
 - 🔗 Τηλεδιάσκεψη με συνεργάτες
 - 🔗 Σύνδεση με το Google Drive
 - 🔗 Προμηθευτές
 - 🔗 Συνεργάτες γραφείου
- 📅 Ημερολόγιο
- 📞 Νοήρ Τηλεφωνικό κέντρο
- 🗨️ Συμφωνητικά
- 📁 Ψηφιακή αρχειοθέτηση
- 📄 Αυτοματισμοί ημολόγησης
 - 🔗 Τιμοκατάλογος
 - 🔗 Γενικός τιμοκατάλογος
 - 🔗 Ειδικός τιμοκατάλογος
 - 🔗 Μαζική εισαγωγή ειδών
 - 🔗 Μονάδες μέτρησης
 - 🔗 Πρότυπα σχόλια παραστατικού
 - 🔗 Παραστατικά πωλήσεων
 - 🔗 Παραστατικά για επεξεργασία
 - 🔗 Αποστολή παραστατικών (ΑΑΔ)
 - 🔗 Παραστατικά προς είσπραξη
 - 🔗 Ενέργειες παραστατικών
 - 🔗 Αρίθμηση παραστατικών

Γενικός τιμοκατάλογος ειδών προς τιμολόγηση

κωδικός Ταξic	
Περιγραφή είδους	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΦΠΑ/ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΜΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ
Τιμή αγοράς (πριν το ΦΠΑ)	0,00
Τιμή πώλησης (πριν το ΦΠΑ)	500,00
Μονάδα μέτρησης (Mydata)	Επιλέξτε μονάδα μέτρησης
Μονάδα μέτρησης (Παραστατικού)	Επιλέξτε μονάδα μέτρησης
ΦΠΑ αποστολή σε ΑΑΔΕ	Άνευ ΦΠΑ
% ΦΠΑ	0,00
Ελάχιστο απόθεμα	0,00
Μέγιστο απόθεμα	0,00

Στοιχεία mydata

Τύπος	Χρέωση / Επιστροφή ΦΠΑ
Κατηγορία λοιπών φόρων	<ul style="list-style-type: none"> Εμπορεύσιμο είδος/υπηρεσία Επηρεάζει φόρο Επηρεάζει Τέλος Επηρεάζει χαρτόσημο Λοιπά στοιχεία εσόδων Εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων Κρατήσεις Παρακράτηση <li style="background-color: #007bff; color: white;">Χρέωση / Επιστροφή ΦΠΑ
Κατηγορία λοιπών τελών	
Κατηγορία χαρτοσήμου	
Κατηγορία είδους	Επιλογή Κατηγορία είδους
E3 είδους	Επιλέξτε κωδικό E3

Σύνδεση ως : ΚΑΡΠΟΔΙΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ με διάρκεια συνδρομής έως :20/12/2023