

Διαχείριση απαλλαγής ΦΠΑ του άρθρου 39α

Το άρθρο 39^α αναφέρεται στην καταβολή ΦΠΑ από τον αγοραστή για συναλλαγές που αφορούν κινητά, κονσόλες παιχνιδιών, laptop και tablet.

Προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 39α

Για την εφαρμογή της απαλλαγής του ΦΠΑ για το άρθρο 39α θα πρέπει να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- ο αντισυμβαλλόμενος να ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και να είναι υποκείμενος στον ΦΠΑ, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του και
- οι πράξεις να αφορούν παραδόσεις αγαθών που έχουν τόπο φορολογίας το εσωτερικό της χώρας και δεν απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ.

Δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς απαλλαγής ΦΠΑ του άρθρου 39α, τα παρακάτω πρόσωπα:

- οι ιδιώτες,
- οι υποκείμενοι στον φόρο που υπάγονται αποκλειστικά στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41 του κώδικα ΦΠΑ,
- οι υποκείμενοι στον φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που δεν τους παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. φροντιστήρια, μικρές επιχειρήσεις του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ), καθώς και
- τα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα.

Δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 39α οι παρακάτω πράξεις:

- οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,
- οι εισαγωγές,
- οι λιανικές πωλήσεις καθώς και
- οι αυτοπαραδόσεις.

Στοιχεία ειδών

Στα στοιχεία των ειδών που σχετίζονται με το άρθρο 39^α πρέπει να συμπληρωθεί η σχετική διάταξη στο πεδίο «Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ» και να καθοριστεί η τιμή του πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» σε Ναι (Διαθέσιμοι πόροι > Αποθέματα > Στοιχεία ειδών).

Λογαριασμοί		Πρότυπο κόστος	
Λογιστική κατηγορία	10 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
Λογ. αγορών	20	Λογ. ΦΠΑ αγορών	
Λογ. πωλήσεων	70.01	Λογ. ΦΠΑ πωλήσεων	
Λογ. αποθεμάτων ΑΛ	94.20.00.0000	Λογ. μικτών αποτελ. ΑΛ	96.22.70.0001
Λογ. κ. παραγωγής ΑΛ		Επίπεδο κοστολόγησης	0

Λοιπά στοιχεία		Χαρακτηριστικό 4	
Χαρακτηριστικό 3		Χαρακτηριστικό 4	
Ειδικό φόρο		Τμήμα ταμειακής	
Κατηγορία προμήθειας		Συντελ. βάρους / όγκου	
Διαστάσεις		Διαστάσεις ενημερώνουν	Όχι
Διαχείριση πόντων	Εξαιρείται βάσει ειδών	Πόντοι ανά ποσότητα	
Πωλητής		Στοιχεία εκτύπωσης	
Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ	16 Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α	Απαλλαγή ΦΠΑ 39α	<input checked="" type="checkbox"/> Ναι
Κωδικός καυσίμου			

Αν τα είδη αποτελούν μέρος ενός είδους σετ, στα στοιχεία του είδους σετ θα πρέπει να καθοριστεί η αντικατάσταση του από συστατικά σε πωλήσεις / αγορές.

Ελεγχος κινήσεων: Κανένας έλεγχος
Επιλογή σε:
Ειδικά χαρακ/κά: 3,4
Ειδική διαχείριση: Καμία

- 1 Είδος αποκλειστικότητας
- 2 Είδος εγγυοδοσίας
- 3 Αντικατάσταση είδους σετ από συστατικά σε πωλήσεις
- 4 Αντικατάσταση είδους σετ από συστατικά σε αγορές

Χονδρική τιμή:
Τιμοκατάλογος:
Εκπτώση / Max:
Κατάταξη ABC:
Παρατήρηση:

Στοιχεία υπηρεσιών / δαπανών

Στα στοιχεία των υπηρεσιών / δαπανών που σχετίζονται με το άρθρο 39^α πρέπει να ενεργοποιηθεί το ειδικό χαρακτηριστικό 36 – «Απαλλαγή ΦΠΑ 39^α» και να συμπληρωθεί η σχετική διάταξη στο πεδίο «Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ» (Διαθέσιμοι πόροι > Υπηρεσίες > Στοιχεία υπηρεσιών).

10.0001 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ 39^α

Κωδικός: 10.0001 Κωδ. συσχέτισης: 10.0001
Περιγραφή: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ 39^α
Βοηθ. κωδικός: Κατηγορία ΦΠΑ: 1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ (24%)

Χαρακτηριστικό 1: 1 Παραστατικά αγοράς
Χαρακτηριστικό 2: 1 Απροσδιόριστο
Τύπος: Παρεχόμενη υπηρεσία
Ελεγχος κινήσεων: Απαγόρευση λήψης / δαπάνης
Μονάδα μέτρησης: Ειδικά χαρακ/κά: 36

Χονδρική / Λιανική τιμή: Προτεινόμενη ποσότητα: Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ: 16 Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39^α
Εκπτώση / Max: % %
Κατάταξη ABC: Κατηγορία προμήθειας:
Διαχείριση πόντων: Εξαιρείται βά: Πωλητής:
Παρατήρηση:
Άλλα στοιχεία:

Στοιχεία παγίων

Στα στοιχεία των παγίων που σχετίζονται με το άρθρο 39^α πρέπει να συμπληρωθεί η σχετική διάταξη στο πεδίο «Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ» και να καθοριστεί η τιμή του πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39^α» σε Ναι (Διαθέσιμοι πόροι > Πάγια > Στοιχεία παγίων).

14.0002 ΠΑΠΟ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ 39^α

Κωδικός: 14.0002 Κωδ. συσχέτισης: 14.0002
Περιγραφή: ΠΑΠΟ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ 39^α
Βοηθ. κωδικός: Κατηγορία ΦΠΑ: 1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ (24%)

Χαρακτηριστικό 1: 4 Εξοπλισμός (εκτός Η/Υ κο)
Χαρακτηριστικό 2: 2 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
Λογιστική κατηγορία: Μον. μέτρησης:
Ενσώματο πάγιο: Αποσβένεται: Ναι

Λογιστικές αποσβέσεις: Μέθοδος αποσβέσεων: Σταθερή Συντελεστής: %
Φορολογικές αποσβέσεις: Μέθοδος αποσβέσεων: Σταθερή Τακτικές / Πρόσθετες: % %
Στατιστικές αποσβέσεις: Μέθοδος αποσβέσεων: Σταθερή Συντελεστής: %

Ελεγχος κινήσεων: Κανένας
Ειδικά χαρακ/κά: Απαλλαγή ΦΠΑ 39^α Ναι
Δικ. έκπτωσης του ΦΠΑ: Ναι
Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ: 16 Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39^α
Αφορολόγητη έκπτωση: Αφορ/γητο αποθεματικό: Ποσοστό έκπτωσης: %

Στοιχεία πελατών

Στα στοιχεία πελατών θα πρέπει η τιμή του πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» να είναι «ΝΑΙ» σε όλους δικαιούνται απαλλαγή ΦΠΑ (Συναλλασσόμενοι > Πελάτες > Στοιχεία πελατών).

01.0001 ΠΕΛΑΤΗΣ

Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ		Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ	
Απαλλαγή ΦΠΑ 39α	<input checked="" type="checkbox"/> Ναι	Πρόσωπο / Ιδιώτης	<input type="checkbox"/> Οχι
Λογιστική κατηγορία	1 ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗ ΟΝΤΟ	Λογαριασμός	30.01.01.0000
Συνδεδεμένη οντότητα	<input type="checkbox"/> Οχι	Υποκατάστημα	1 ΚΕΝΤΡΙΚΟ

Παραστατικά πώλησης

Στο σχεδιασμό παραστατικών πώλησης θα πρέπει η τιμή του πεδίου «Ενημερώνει ΑΑΔΕ ΦΠΑ άρθρου 39α» να είναι «Ναι» (Οργάνωση > Σχεδιασμοί > Παραστατικών > Παραστατικά πώλησης).

Ενημερώνει ΗΦΑΙΣΤΟΣ	<input type="checkbox"/> Οχι
Ενημερώνει ΑΑΔΕ ΦΠΑ άρθρου 39α	<input checked="" type="checkbox"/> Ναι
ΦΠΑ άρθρου 39β	<input type="checkbox"/> Οχι

Τότε εμφανίζεται η νέα έμμεση εργασία (F10) «Στοιχεία απαλλαγής ΦΠΑ 39α», που ελέγχει το δικαίωμα για απαλλαγή με κλήση στην ΑΑΔΕ.

Παραστατικά πώλησης [ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)]

EUR 500,00

Σειρά	101	00ΤΔΓ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣ
Παραστατικό	00ΤΔΓ000008	
Υποκατάστημα	Κωδικός υποκαταστήματος	

Για την λειτουργία της έμμεσης εργασίας (F10) «Στοιχεία απαλλαγής ΦΠΑ 39α», είναι απαραίτητη η συμπλήρωση των κωδικών που δίνουν πρόσβαση στην σχετική υπηρεσία της ΑΑΔΕ στις γενικές παραμέτρους της εφαρμογής (Οργάνωση > Παράμετροι > Γενικές παράμετροι).

Γενικές παράμετροι

Υπηρεσία ΦΠΑ 39α	
Όνομα χρήστη	
Κωδικός πρόσβασης	
E-Invoicing ECOS	
Ενεργό	<input type="checkbox"/> Οχι
Κλειδί ECOS	
Internet / Mail / SMS	

Σε κάθε περίπτωση είτε μέσω της εργασίας είτε ο ίδιος ο χρήστης, μπορεί να ρυθμίσει το αν θα δοθεί τελικά η απαλλαγή του ΦΠΑ, μέσω του σχετικού πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» του παραστατικού.

1	2	3	Σχόλια
Σκοπός διακίνησης			
Τρόπος αποστολής			
Δρομολόγιο			
Αρ. αυτοκινήτου			
Μεταφορέας			
Απαλλαγή ΦΠΑ 39α			<input checked="" type="checkbox"/> Ναι
Πελάτης αποστολής			
Υποκατάστημα			Κωδικός υποκαταστήματος
Επωνυμία			
Διεύθυνση			
Αιτιολογία 2			

Παραστατικά αγορών

Όσο αφορά τα παραστατικά αγορών δεν απαιτείται ειδική παραμετροποίηση. Η λειτουργικότητα τους ως προς την διαχείριση «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» εξαρτάται αποκλειστικά από την τιμή του σχετικού πεδίου στα στοιχεία ειδών και παγίων.

Λογιστικές εγγραφές / Περιοδική ΦΠΑ

Πωλήσεις

Η καταχώρηση παραστατικού πώλησης θα δημιουργήσει το παρακάτω άρθρο. Το είδος που εμπίπτει στην απαλλαγή ΦΠΑ του άρθρου 39α θα ενημερώσει τους λογαριασμούς 30.01.01.0000 – Πελάτες μη συνδεδεμένη οντότητα – Ονομαστικό ποσό και 70.01.01.0000 – Πωλήσεις εμπορευμάτων άνευ ΦΠΑ.

Στοιχεία άρθρων λογιστικής [ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ]				
Δευ 16/11/2020 00ΤΔΓ000013			EUR 648,00	
1	2	Σχόλια	Έγγραφα	
Ημερομηνία	16/11/2020	Σειρά	192	00ΣΥΕ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚ
Αριθμός	471	Παραστατικό	00ΤΔΓ000013	
Νόμισμα	1 EURO (EL)	Υποκατάστημα	1	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
Αιτιολογία	ΠΗΓΑΣΟΣ Ε.Π.Ε.			
Αιτιολογία 2				
Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	
1 30.01.01.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔ.ΟΝΤ.-ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	648,00	0,00	
2 70.01.01.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	0,00	400,00	
3 70.01.01.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	0,00	200,00	
4 54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24%	0,00	48,00	

Για να γίνει η ενημέρωση της Περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ θα πρέπει ο λογαριασμός 70.01.01.0000 – Πωλήσεις εμπορευμάτων άνευ ΦΠΑ να έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

- Λογιστική κατηγορία: Εσόδων
- Είδος λογαριασμού: Γενικός
- Κατηγορία ΦΠΑ: 99 – Απαλλαγή (0%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 1 – Εκροές από πωλήσεις εμπορευμάτων / Υποκείμενες
- Ενημέρωση: Προστίθεται

Στην περιοδική ΦΠΑ οι πωλήσεις ειδών που εμπίπτουν στο άρθρο 39α, όταν ο αγοραστής έχει δικαίωμα απαλλαγής του ΦΠΑ 39α, θα ενημερώσουν τον κωδικό 349 – Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστ					
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	13	331	0,00
	302	0,00	6	332	0,00
	303	418,06	24	333	100,33
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	0,00	9	334	0,00
	305	0,00	4	335	0,00
	306	0,00	17	336	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	418,06	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	100,33
Ενδοκοιτικές παροχές	342	0,00			
Ενδοκοιτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ.14.2α	345	0,00			
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348	0,00			
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	400,00			
Εκροές απέναντες & εμπίπτοντες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	818,06			
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	818,06			

Αγορές

Κατά την καταχώρηση του παραστατικού αγοράς θα δημιουργηθούν τα παρακάτω άρθρα λογιστικής. Το είδος που εμπίπτει στην απαλλαγή ΦΠΑ του άρθρου 39α θα ενημερώσει τους λογαριασμούς:

- 50.01.01.0000 – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
- 20.02.00.0000 – ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ
- 54.02.22.0024 – ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ.39Α
- 54.02.82.0024 – ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- 04.91.00.0024 – ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- 08.91.00.0024 – ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Στοιχεία άρθρων λογιστικής [ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ]				
Τετ 15/07/2020 EUR 744,00				
1	2	Σχόλια	Εγγραφα	
Ημερομηνία	Τετ 15/07/2020	Σειρά	192	00ΣΥΕ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ
Αριθμός	504	Παραστατικό		
Νόμισμα	1 EURO (EUR)	Υποκατάστημα	1	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
Αιτιολογία	ΛΑΡΚΟ Α.Ε.			
Αιτιολογία 2				
Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	
1 50.01.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	0,00	648,00	
2 20.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	200,00	0,00	
3 20.02.00.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	400,00	0,00	
4 54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 24%	48,00	0,00	
5 54.02.22.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ.39Α	96,00	0,00	
6 54.02.82.0024	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	96,00	

Στοιχεία άρθρων λογιστικής [ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ]				
Τετ 15/07/2020 EUR 400,00				
1	2	Σχόλια	Εγγραφα	
Ημερομηνία	15/7/2020	Σειρά	891	00ΠΛΕ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ
Αριθμός	7	Παραστατικό		
Νόμισμα	1 EURO (EUR)	Υποκατάστημα	1	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
Αιτιολογία	ΛΑΡΚΟ Α.Ε.			
Αιτιολογία 2				
Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	
1 04.91.00.0024	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	400,00	0,00	
2 08.91.00.0024	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	400,00	

Οι λογαριασμοί που θα ενημερώσουν την Περιοδική δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να έχουν τα εξής χαρακτηριστικά:

- Λογαριασμός: 54.02.22.0024 – ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ.39Α
- Κατηγορία ΦΠΑ: 1 – Κανονικό (24%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 134 – Έλεγχος ΦΠΑ Εισροών
- Ενημέρωση: Αφαιρείται

- Λογαριασμός: 54.02.82.0024 – ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- Κατηγορία ΦΠΑ: 1 – Κανονικό (24%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 135 – Έλεγχος ΦΠΑ Εκροών
- Ενημέρωση: Προστίθεται

- Λογαριασμός: 04.91.00.0024 – ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- Κατηγορία ΦΠΑ: 1 – Κανονικό (24%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 60 – Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
- Ενημέρωση: Προστίθεται

