

# Προσαρμογή των εφαρμογών PRISMA Win στη νομοθεσία και πιο συγκεκριμένα στις νέες διατάξεις του κώδικα ΦΠΑ.

Οι διατάξεις ισχύουν και πρέπει να εφαρμόζονται από **01/08/2017** βάσει των Ν. 4484/2017 - ΠΟΛ. 1134/217 & ΠΟΛ. 1150/2017

## Αλλαγές στον ΦΠΑ ηλεκτρονικών συσκευών

Ειδικότερα στις ΠΟΛ. 1134 (δημοσιεύτηκε 28/8/2017) & την διευκρινιστική της ΠΟΛ. 1150 (δημοσιεύτηκε 29/9/2017) ορίζεται ότι, για τις παραδόσεις, από υποκείμενο στο φόρο σε άλλον υποκείμενο, συγκεκριμένων ηλεκτρονικών κινητών συσκευών, ο ΦΠΑ καταβάλλεται από τον αγοραστή των αγαθών, υπό την προϋπόθεση ότι αυτός έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Ο υποκείμενος που παραδίδει τα αγαθά δεν χρεώνει ΦΠΑ στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία που αφορούν χονδρικές πωλήσεις και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά τη φράση «**Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής**».

Οι διατάξεις αφορούν αγαθά που παραδίδονται μεμονωμένα ή ως ενιαίο σύνολο, τα οποία κατατάσσονται στους κατωτέρω κωδικούς του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε.:

- ο Κινητά τηλέφωνα: «85171200».
- ο Κονσόλες για παιχνίδια: «95045000».
- ο Ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές: «84713000».

### Προσοχή!

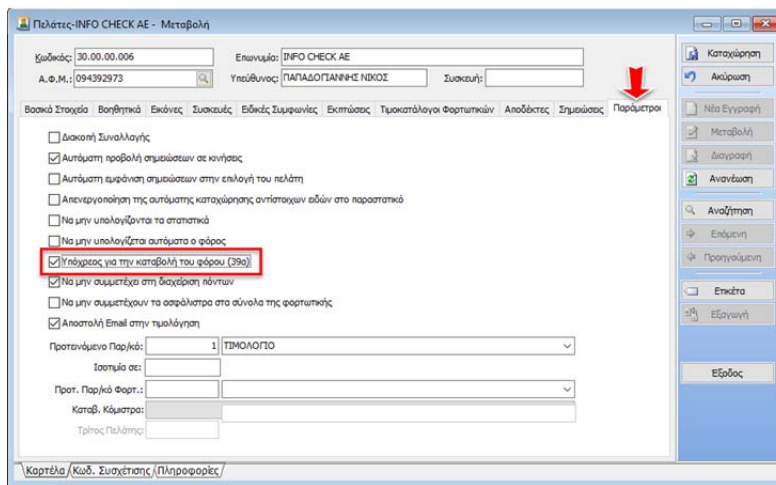
Από 01/08/2017 οι υποκείμενοι που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών επιβαρύνοντας τα σχετικά φορολογικά στοιχεία με Φ.Π.Α. έχοντας εφαρμόσει λανθασμένα τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 39α, έχουν υποχρέωση να εκδώσουν πιστωτικά τιμολόγια, μόνο για Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1052/2017.

## Εναρμόνιση της Εμπορικής Διαχείρισης PRISMA Win με τις παραπάνω διατάξεις

Στις νεότερες αναβαθμίσεις προστέθηκαν νέα πεδία και έλεγχοι, ενώ θα πρέπει να προβείτε και στις παρακάτω απλές ενέργειες, ώστε να αυτοματοποιήσετε τις διαδικασίες, ελαχιστοποιώντας στον μέγιστο βαθμό τις πιθανότητες για λάθη στον υπολογισμό ΦΠΑ.

### Διαχείριση Πελατών – Συναλλασσόμενοι

Στη Διαχείριση Πελατών και πιο συγκεκριμένα στις Παραμέτρους, προστέθηκε το νέο πεδίο «Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου (39α)». Ενεργοποιώντας το

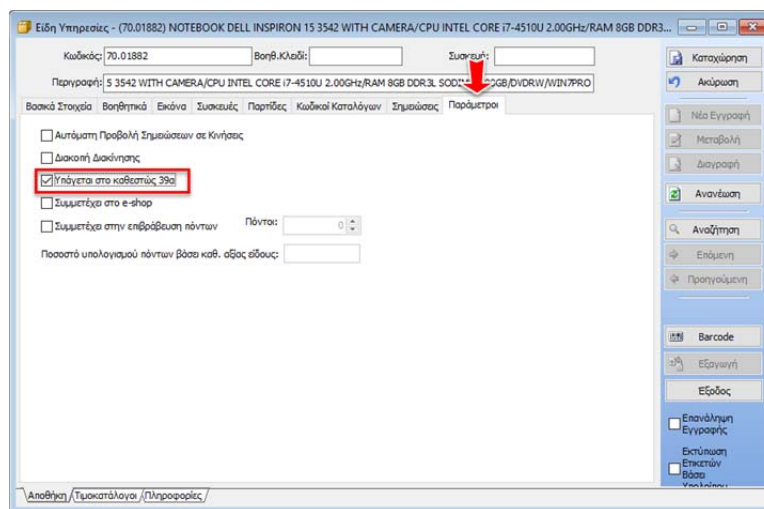


δηλώνετε ότι ο πελάτης είναι ο ίδιος υπόχρεος καταβολής του ΦΠΑ, οπότε και στα παραστατικά που θα του εκδώσετε δε θα υπολογιστεί ΦΠΑ σε συγκεκριμένα είδη.

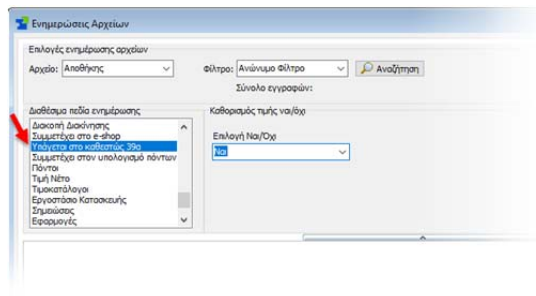
Η επιλογή είναι ήδη ενεργοποιημένη για όλους τους πελάτες και μπορείτε να την απενεργοποιήσετε σε πελάτες που εξαιρούνται της διάταξης.

### Διαχείριση Αποθήκης – Είδη

Στη Διαχείριση Αποθήκης και πιο συγκεκριμένα στις Παραμέτρους, προστέθηκε το



πεδίο «Υπάγεται στο καθεστώς 39α». Ενεργοποιώντας το δηλώνετε ότι το είδος ανήκει στην ειδική κατηγορία των κινητών ηλεκτρονικών ειδών που υπάγονται στις νέες διατάξεις. Πλέον, στις χονδρικές πωλήσεις δε θα υπολογίζεται ο ΦΠΑ για τα εν λόγω είδη.

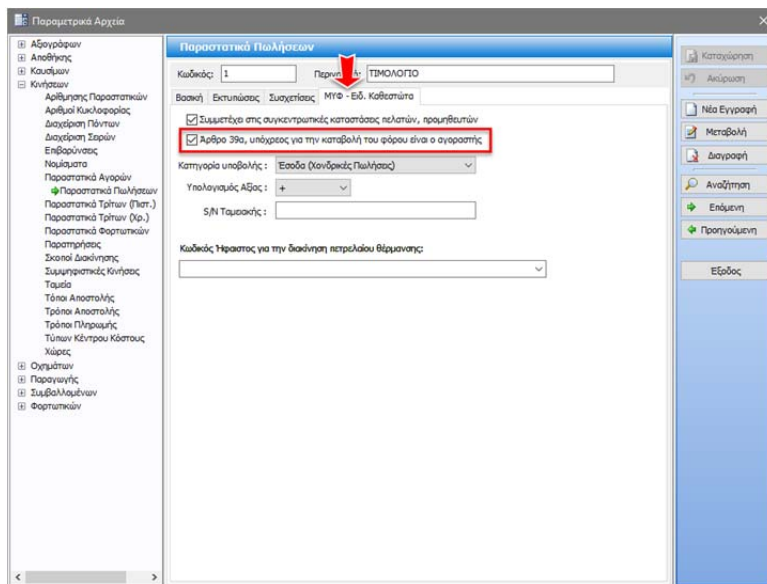


Η επιλογή δεν είναι ενεργοποιημένη οπότε είτε θα πρέπει να επιλέξετε μεμονωμένα τα είδη για τα οποία επιθυμείτε να ενεργοποιήσετε τη νέα παράμετρο, είτε θα τα ενημερώσετε μαζικά βάσει της κατηγορίας τους από τις εργασίες ενημέρωσης αρχείων.

## Παραμετρικά Αρχεία – Παραστατικά Πωλήσεων

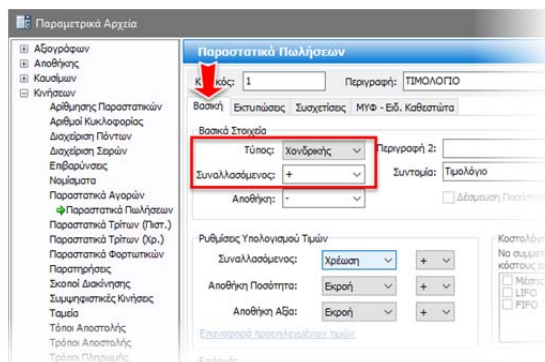
Στα Παραμετρικά Αρχεία της εφαρμογής και πιο συγκεκριμένα στα Παραστατικά Πωλήσεων, προστέθηκε στις ρυθμίσεις ΜΥΦ – Ειδικά Καθεστώςα, η νέα επιλογή

«Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής».



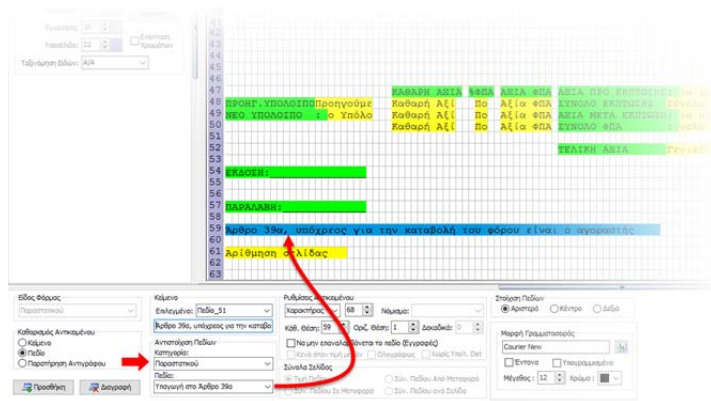
Είναι σημαντικό να ορίσετε τα παραστατικά για τα οποία θα ισχύει το νέο ειδικό καθεστώς, δεδομένου ότι στις λιανικές πωλήσεις ή γενικότερα σε παραστατικά που δεν αφορούν τη χονδρική πώληση, δεν

υφίσταται οποιαδήποτε αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού του ΦΠΑ.



Η επιλογή είναι ήδη ενεργοποιημένη για όλα τα παραστατικά που στον τύπο έχουν οριστεί ως Παραστατικά χονδρικής πώλησης και χρεώνουν ή πιστώνουν τον Συναλλασσόμενο.

Ωστόσο, μπορείτε να απενεργοποιήσετε μεμονωμένα την παράμετρο, για τα παραστατικά που επιθυμείτε να εξαιρούνται της διάταξης.



## Σχεδίαση Φορμών Παραστατικών

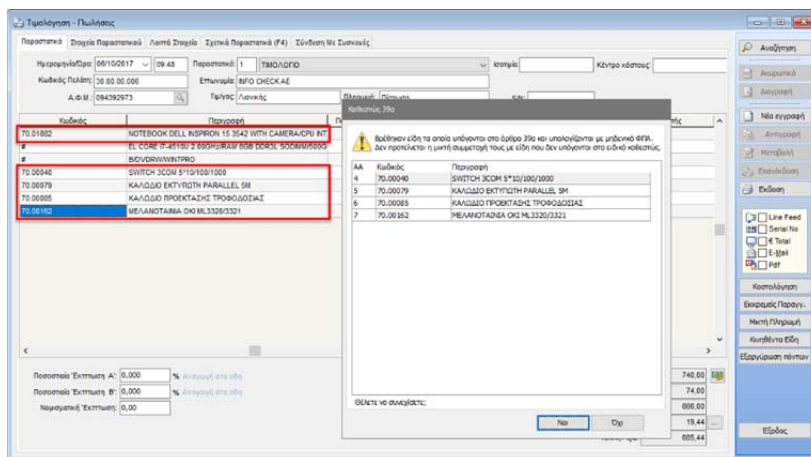
Στη Σχεδίαση φορμών παραστατικών θα πρέπει να επιλέξετε το άνοιγμα της φόρμας που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των παραστατικών χονδρικών πωλήσεων. Επιλέγοντας

από την Κατηγορία «Παραστατικού» το σχετικό με τη διάταξη πεδίο, θα πρέπει να το τοποθετήσετε στο σημείο που επιθυμείτε το ειδικό πεδίο που αφορά την αυτόματη εκτύπωση της φράσης «**Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής**».

## Πωλήσεις – Έκδοση Παραστατικών

Σε κάθε είδος θα υπολογίζεται αυτόματα μηδενικός ΦΠΑ, εφόσον συνδυάζονται τα παρακάτω:

- ο Το παραστατικό που έχουμε επιλέξει έχει στα Ειδικά Καθεστάτα ενεργοποιημένη την παράμετρο «**Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής**».
- ο Ο πελάτης έχει ενεργοποιημένη την παράμετρο «**Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου (39α)**».
- ο Το είδος έχει ενεργοποιημένη την παράμετρο «**Υπάγεται στο καθεστώς 39α**».



Δεδομένου ότι δεν προτείνεται η μικτή συμμετοχή τους, με είδη που δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, όταν αυτό προκύπτει, σας εμφανίζεται σχετική προειδοποίηση.

## Αγορές – Καταχώρηση Αγορών

Στα παραστατικά αγορών που καταχωρείτε με είδη στα οποία εφαρμόζεται το άρθρο 39α, ακολουθείται η ίδια λογική που ισχύει για το κύκλωμα πωλήσεων.

## Εναρμόνιση των Λογιστικών εφαρμογών PRISMA Win με τις παραπάνω διατάξεις

### Λογιστική αντιμετώπιση άρθρου 39

Προτείνουμε το άνοιγμα 3 νέων λογαριασμών στο λογιστικό σχέδιο.

**Αγορές εμπορευμάτων 0% (Άρθρο 39 24%)** π.χ. 20.0001 ή 20.01.00.100

**Αγορές εμπορευμάτων 0% (Άρθρο 39 17%)** π.χ. 20.0002 ή 20.01.00.200

**Πωλήσεις εμπορευμάτων 0% (Άρθρο 39)** π.χ. 70.0001 ή 70.00.00.100

Επιπλέον, θα πρέπει να γίνουν απαραίτητες ρυθμίσεις π.χ. στις στήλες βιβλίου εσόδων – εξόδων και στη γέφυρα με την Εμπορική Διαχείριση.

Τέλος, θα πρέπει να φροντίσουμε ώστε να γίνουν οι απαραίτητες προσθήκες στις συσχετίσεις **Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ**.

Πιο συγκεκριμένα:

- 1). Στον κωδικό **303** της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ να προσθέσουμε τον λογαριασμό (στο παράδειγμά μας '20.0001') με επιλογή καθαρής αξίας
- 2). Στον κωδικό **306** της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ θα προσθέσουμε τον λογαριασμό ('20.0002' του παραδείγματος) με επιλογή καθαρής αξίας
- 3). Στον κωδικό **366** της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ θα προσθέσουμε τον λογαριασμό (20.0001 ή 20.0002 ανάλογα το καθεστώς ΦΠΑ της έδρας μας) με επιλογή καθαρής αξίας. Επίσης, θα πρέπει να επιλέξουμε συμμετοχή στον **386** (πάντα πολ/στικά \*0,24 ή 0,17)
- 4). Στον κωδικό **349** της περιοδικής θα επιλέξουμε (στο παράδειγμά μας τον '70.0001') με επιλογή καθαρής αξίας.