

Τ.Ε.Ι. Δυτικής Ελλάδας
Σχολή Διοίκησης & Οικονομίας (ΤΕΙΜ)
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
(πρώην Τμήμα Λογιστικής)

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Ο ΚΦΑΣ και οι μεταβολές στα πακέτα εμπορικής διαχείρισης

Σπουδαστές:

- ΚΟΝΤΗΣ Κωνσταντίνος
- ΝΙΝΟΣ Σπυρίδων

Εποπτεύων Καθηγητής:

- ΣΥΡΡΟΣ Νεκτάριος

Μεσολόγγι, Φεβρουάριος 2015

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία με θέμα «Ο Κ.Φ.Α.Σ. και οι Μεταβολές στα Πακέτα Εμπορικής Διαχείρισης» έγινε από εμάς, τους σπουδαστές Κόντη Κωνσταντίνο και Νίνο Σπυρίδωνα, στα πλαίσια της ολοκλήρωσης των σπουδών μας στο Τμήμα Λογιστικής (*νυν Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής*) της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του Τεχνολογικού Ιδρύματος Μεσολογγίου (*νυν Τεχνολογικό Ίδρυμα Δυτικής Ελλάδος*).

Η διαδικασία εκπόνησης της πτυχιακής μας εργασίας μας βοήθησε να κατανοήσουμε, κατά το δυνατόν, κάποιες από τις αλλαγές που έχουν συντελεστεί πρόσφατα στο φορολογικό περιβάλλον της πατρίδας μας καθώς και την ενσωμάτωση των κανόνων αυτών των αλλαγών στα εργαλεία που μας παρέχει η τεχνολογία για την αρτιότερη εκτέλεση των καθηκόντων ενός λογιστή.

Θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στον επιβλέποντα καθηγητή μας, κ. Νεκτάριο Σύρρο, για την αμέριστη βοήθεια και υποστήριξή του στην προσπάθειά μας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην παρούσα βιβλιογραφική ανασκόπηση γίνεται εκτενής αναφορά στον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), καθώς επίσης και στις μεταβολές που υπάρχουν στα πακέτα εμπορικής διαχείρισης.

Στο 1^ο Κεφάλαιο, γίνεται μία περιληπτική ιστορική αναδρομή για το πώς και το γιατί καταλήξαμε στον Κ.Φ.Α.Σ.

Στο 2^ο Κεφάλαιο, αρχικά παρουσιάζονται διευκρινιστικά στοιχεία και ορίζεται ο ΚΦΑΣ. Γίνεται αναφορά στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ο οποίος ίσχυε πριν τεθεί σε εφαρμογή με τον Νόμο 4093/2012 ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών στις 01/01/2013. Επιπλέον, στο 2^ο Κεφάλαιο, γίνεται προσπάθεια αποκωδικοποίησης του ΚΦΑΣ.

Στο 3^ο Κεφάλαιο παρουσιάζονται οι κυριότερες αλλαγές που επιφέρει ο νέος αυτός Κώδικας συγκριτικά με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Κλείνοντας το 3^ο Κεφάλαιο γίνεται αναφορά στις τελευταίες τροποποιήσεις του ΚΦΑΣ μετά τις 01/01/2014.

Το 4^ο Κεφάλαιο παρουσιάζει την έννοια της εμπορικής διαχείρισης και τα πεδία που περιλαμβάνονται στα πακέτα εμπορικής διαχείρισης. Επιπρόσθετα, γίνεται αναφορά στις τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ σε εφαρμογές software.

Τέλος, παρουσιάζονται κάποια δικά μας βασικά συμπεράσματα και σκέψεις.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	2
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	3
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	7
Ιστορική αναδρομή	7
2ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	8
Περίληπτική Ανάλυση Κ.Φ.Α.Σ.	8
2.1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών- Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών	8
2.2 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών Βιβλίων.....	9
2.3 Δελτίο αποστολής.....	12
2.4 Διασφάλιση των συναλλαγών	13
2.5 Διασφάλιση των δεδομένων.....	14
2.6 Φορολογική αρχή	14
3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	16
3.1 Οι κυριότερες αλλαγές που επιφέρει ο ΚΦΑΣ.....	16
3.1.1. Αλλαγές ως προς τα βιβλία	16
3.1.2 Αλλαγές ως προς τα στοιχεία	18
3.2 Οι αλλαγές του ΚΦΑΣ μετά τις 1/1/2014	20
3.2.1 Κατάργηση υποχρέωσης παροχής ασφαλών πληροφοριών (πρόσθετων βιβλίων).	20
3.2.2 Κατάργηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.....	20
3.2.3 Κατάργηση έκδοσης εγγράφων μεταφοράς (φορτωτικών) - Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για τις μεταφορές αγαθών.....	20
3.2.4 Κατάργηση έκδοσης αποδείξεων δαπανών - Έκδοση τίτλου κτήσης για τη λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα μη υπόχρεα έκδοσης τιμολογίου.....	21
3.2.5 Έκδοση φορολογικών στοιχείων για την αυτοπαράδοση αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.....	21
3.2.6 Τρόπος έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών.....	21
3.2.7 Χρόνος έκδοσης τιμολογίων (για την πώληση αγαθών).....	24
3.2.8 Τρόπος παρακολούθησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων.....	24
3.2.9 Εξαιρέσεις - Λοιπές διευκρινίσεις.....	27
3.2.10 Λοιπά θέματα	27
4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	29
Μεταβολές στα Πακέτα Εμπορικής Διαχείρισης.....	29
4.1 Η έννοια της εμπορικής διαχείρισης	29
4.2 Περιπτώσεις μεταβολών σε χαρακτηριστικά πακέτα εμπορικής διαχείρισης	30

4.2.1 Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στις εφαρμογές Atlantis E.R.P.	30
4.2.2 Διαδικασία δημιουργίας συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών και υποβολής στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με ΚΦΑΣ και ΚΦΔ μέσω της εφαρμογής ATLANTIS E.R.P.	37
4.2.3 Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στην εφαρμογή DIAS software	41
4.2.4 Νέες αλλαγές στις εφαρμογές Pegasus ERP Start Up – Ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ και ΠΟΛ 1221/31-12-2012	43
4.2.5 Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στην εφαρμογή MultiSoft A.E. software	49
4.2.6 Ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ στην εφαρμογή «ΚΕΦΑΛΑΙΟ E.R.P.»	51
4.2.7 Διαδικασία δημιουργίας συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών και υποβολής στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με ΚΦΑΣ και ΚΦΔ μέσω της εφαρμογής ΚΕΦΑΛΑΙΟ E.R.P.	52
4.2.8 Διαδικασία Τήρησης Ηλεκτρονικού Φακέλου στην εφαρμογή SINGULAR LOGIC – GALAXY COMMERCIAL.....	59
4.2.9 Διαδικασία δημιουργίας συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών και υποβολής στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με ΚΦΑΣ και ΚΦΔ μέσω της εφαρμογής SINGULAR LOGIC – ENTERPRISE ERP	60
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΣΥΖΗΤΗΣΗ	74
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	76

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ως πακέτο εμπορικής διαχείρισης νοείται ένα πλήρες πληροφοριακό σύστημα που οφείλει να αποτελεί εύχρηστο εργαλείο της βασικής στρατηγικής κάθε επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις οφείλουν να έχουν ευελιξία στην διαχείριση των δεδομένων τους ώστε να καλύπτεται άμεσα και αποτελεσματικά η οποιαδήποτε ανάγκη μετάδοσης πληροφοριών που χρειάζεται να ανταλλάσει με τα απομακρυσμένα σημεία παραγωγής και πώλησης, με τους πελάτες και τους προμηθευτές της αλλά και με το Δημόσιο και τους ελεγκτικούς φορείς.

Ένα λειτουργικό πακέτο εμπορικής διαχείρισης πρέπει να έχει δυνατότητες σύνδεσης και συνεργασίας με όλα τα σύγχρονα και προηγμένα προϊόντα πληροφορικής ή/και τηλεπικοινωνιών. Πρέπει να είναι συμβατό με άλλα πακέτα αλλά και το ευρέως διαδεδομένο MSOffice ώστε να μπορεί να μεταφέρει δεδομένα για περαιτέρω αποστολή και ενημέρωση.

Ένα ευέλικτο, σύγχρονο τεχνολογικά, πακέτο εμπορικής διαχείρισης προσφέρει στην επιχείρηση πλεονεκτήματα όπως:

- Τελειοποιεί κατά το δυνατόν την παραγωγή και παροχή έγκυρης πληροφόρησης.
- Δημιουργεί ακριβές ιστορικό διαδικασιών και συναλλασσόμενων μέσω βάσεων δεδομένων.
- Αυτοματοποιεί και ενοποιεί τις λειτουργίες και επιταχύνει τις διαδικασίες της επιχείρησης, παρέχοντας με αυτόν τον τρόπο στην κεντρική διοίκηση τη δυνατότητα λήψης έγκαιρων και σωστών αποφάσεων.
- Ελέγχει τη ροή των εργασιών εξασφαλίζοντας την αποφυγή επαναλήψεων και λαθών.
- Μειώνει το χρόνο και το κόστος των εργασιών.
- Εξαλείφει κατά το δυνατόν την άκαμπτη, χρονοβόρα και επαχθή γραφειοκρατία.

Τελικά, η επιχείρηση που διαθέτει ένα ικανοποιητικό πακέτο εμπορικής διαχείρισης αυξάνει την ανταγωνιστικότητά της και την παραγωγικότητά της και βελτιώνει τη λειτουργία της, εξασφαλίζοντας κατά ένα μεγάλο ποσοστό και την συνέπειά της στον ισχύον νομοθετικό και φορολογικό πλαίσιο.

Βασική προϋπόθεση καλής και εύρυθμης λειτουργίας είναι η συνεχής αναβάθμισή του αλλά και η προσαρμογή του στις εκάστοτε αλλαγές και απαιτήσεις.

Οι εφαρμογές των πακέτων εμπορικής διαχείρισης αναβαθμίζονται συνεχώς από τις 01/01/2013, όπου τέθηκε σε ισχύ ο ΚΦΑΣ (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών) με το Νόμο 4093/2012, ο οποίος αντικαθιστά τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), ώστε να συμφωνούν με τις αλλαγές που επιφέρει ο ΚΦΑΣ στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση παραστατικών.

1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Ιστορική αναδρομή

Η αιτιολογική έκθεση του ν. 4093/2013 αναφέρει τα εξής: «Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων εισήχθη για πρώτη φορά στη χώρα μας, με την ονομασία Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων, με το διάταγμα της 7ης Ιουλίου 1952 και στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με τον Α.Ν. 4/1968, το Π.Δ. 99/1977 και το ισχύον Π.Δ. 186/1992». Προϋπήρχε όμως και το Νομοθετικό διάταγμα της 7/12/1947 «Περί τήρησης βιβλίων υπό επιτηδευματιών» όπου είχαν εισαχθεί κανόνες λογιστικής οργάνωσης (Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012). Φαίνεται λοιπόν ότι η λογιστική οργάνωση πέρασε από στάδια όπου το Κράτος αποφάσισε να μεταβεί, γεγονός που προκαλεί ενδιαφέρον. Ο συλλογισμός λοιπόν πίσω από αυτήν την αλλαγή σύμφωνα με τους Νικηφορόπουλο, Κουλογιάννη και Γραβιά (2012) είναι ο εξής, τον οποίο παραθέτουμε αυτούσιο:

«Σκοπός του Κώδικα δεν ήταν ο εξαναγκασμός των φορολογουμένων στην εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, αλλά η διευκόλυνσή τους στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων αυτών με την καθιέρωση ενιαίων, σαφών και λεπτομερειακών κανόνων σχετικά με την τήρηση των φορολογικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων, ώστε να γνωρίζουν επακριβώς οι μικρομεσαίες κυρίως επιχειρήσεις τις υποχρεώσεις τους έναντι των φορολογικών αρχών σχετικά με το θέμα αυτό. Σταδιακά όμως, στο πλαίσιο της προσπάθειας για την πάταξη της φοροδιαφυγής, αποδόθηκε πολύ μεγαλύτερο βάρος στο κυρωτικό μέρος του Κώδικα με αποτέλεσμα την πρόβλεψη αυστηρότατων και υπέρογκων διοικητικών προστίμων, μη δυναμένων να εισπραχθούν κατά την λογική εκτίμηση των πραγμάτων, ακόμη και για τυπικές παραβάσεις των διατάξεών του. Επιπλέον, συνδέθηκαν στενά οι παραβάσεις των διατάξεών του με το κύρος των βιβλίων με αποτέλεσμα την εύκολη και χωρίς ουσιαστικό λόγο απόρριψη των βιβλίων και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Έτσι, ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων από εργαλείο που θα βοηθούσε τις επιχειρήσεις στην εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων μεταβλήθηκε σε ένα σύστημα καταπίεσης ακόμη και των φορολογουμένων που θα ήθελαν να είναι συνεπείς με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Επομένως το πρόβλημα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων δεν είναι στην ουσία οι ουσιαστικές του διατάξεις, αλλά οι διατάξεις που προβλέπουν τις διοικητικές κυρώσεις για τις παραβάσεις των διατάξεών του και καθορίζουν την επίδραση που έχουν οι παραβάσεις αυτές στο κύρος των βιβλίων. Βεβαίως και οι ουσιαστικές διατάξεις χρειάζονται εκσυγχρονισμό και βελτίωση ώστε να μη δημιουργούν στους φορολογουμένους άχρηστες υποχρεώσεις. Δεν μπορεί όμως να υποστηριχθεί σοβαρά ότι είναι δυνατή η πλήρης κατάργησή τους, διότι η έννομη τάξη δεν μπορεί να λειτουργήσει χωρίς την ύπαρξη κανόνων ως προς τα τηρητέα βιβλία και τον τρόπο τήρησής των ή ως προς τα στοιχεία που πρέπει να εκδίδονται κατά τις συναλλαγές και το περιεχόμενό τους. Άλλωστε αν δεν υπάρχουν οι κανόνες αυτοί, δεν είναι δυνατόν να αξιωθεί από τους ιδιώτες να ζητούν και να λαμβάνουν αποδείξεις κατά τις συναλλαγές τους. Σε όλες τις χώρες υπάρχουν διατάξεις για την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων από τους φορολογουμένους, είναι δε δευτερεύον το ζήτημα αν αυτές είναι εντεταγμένες σε ιδιαίτερο νομοθέτημα ή αποτελούν μέρος του γενικού φορολογικού κώδικα. Οι νέες ρυθμίσεις στοχεύουν στην άρση των δυσλειτουργιών που οφείλονταν στην αδυναμία του παλαιού θεσμικού πλαισίου να παρακολουθήσει την εξέλιξη της τεχνολογίας και τις νέες μορφές συναλλαγών και οικονομικών σχέσεων».

Με την Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016 που ανήκει στην υποπαράγραφο Ε1 του άρθρου 1 του Ν. 4093/2012, - Επείγοντα μέτρα Εφαρμογής του Ν. 4046/2012 και του μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013–2016,, τέθηκαν οι νέες διατάξεις οι οποίες αντικατέστησαν τον Κ.Β.Σ από την 1/1/2013 (Capital, 2012).

2^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Περιληπτική Ανάλυση Κ.Φ.Α.Σ.

2.1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών- Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών

Το άρθρο 1 του Κ.Φ.Α.Σ. μας παραπέμπει στις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 2 και τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 101 του νόμου 2238 του 1994, σύμφωνα με τα οποία, οι παρακάτω ορίζονται υπόχρεοι για απεικόνιση συναλλαγών:

1. Όλα τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην Ελλάδα ή διαμένουν στην Ελλάδα για περισσότερες από 180 ημέρες συνολικά σε ένα ημερολογιακό έτος, κι έχουν παγκόσμιο εισόδημα υπόκεινται σε φόρο.
2. Όλα τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προκύπτει στην Ελλάδα, ανεξάρτητα με το αν κατοικούν ή διαμένουν πάνω από 180 ημέρες συνολικά σε ένα ημερολογιακό έτος στην Ελλάδα.
3. Όλες οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, οι αστικού δικαίου κοινωνίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρίες.
4. Όλες οι ημεδαπές Α.Ε.
5. Όλες οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
6. Όλοι οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
7. Όλες οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με κάποιον, οποιοδήποτε τύπο εταιρίας. Επίσης όλοι οι αλλοδαποί οργανισμοί που αποσκοπούν σε οικονομικά οφέλη.
8. Όλες οι ημεδαπές Ε.Π.Ε.
9. Όλα τα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικά. Σ' αυτή την κατηγορίες περιλαμβάνονται και ιδρύματα κάθε είδους. (*Taxheaven*)

Αυτό σημαίνει ότι όποιος αποκτά εισόδημα ή κατέχει ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του, είτε είναι ημεδαπός είτε αλλοδαπός, είτε φυσικό πρόσωπο ή νομική οντότητα υπόκειται σε φόρο.

Τα στοιχεία των καταχωρήσεων που προκύπτουν από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και τα στοιχεία, πρέπει να παρέχουν αναλυτική πληροφόρηση έτσι ώστε να μπορεί να γίνει επαλήθευσή τους από κάποιο φορολογικό έλεγχο. (*Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012*).

Εκτός της περίπτωση που θα επιτραπεί η τήρηση των βιβλίων και στοιχείων τους με διαφορετικό τρόπο, αυτά τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και με νόμισμα το ευρώ. Εάν αφορούν συναλλαγές στο εξωτερικό, τότε επιτρέπεται να χρησιμοποιείται αλλοδαπή γλώσσα και ξένο νόμισμα, αυτό στο οποίο πραγματοποιείται η συναλλαγή (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*). Ειδικά, επιτρέπεται να εκφράζονται και να τηρούνται σε ξένη γλώσσα για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια και τα στοιχεία που έχουν θέση τιμολογίου, είτε συνενώνονται με στοιχεία διακίνησης είτε όχι. Οι φορολογικές αρχές μπορούν σε κάποιες περιπτώσεις και για ορισμένους υπόχρεους να απαιτούν μετάφραση των στοιχείων που τηρούνται σε ξένη γλώσσα για ελεγκτικούς λόγους. Τα μεταφρασμένα στοιχεία παραδίδονται εντός ορισμένης προθεσμίας που ορίζει η φορολογική αρχή. Σ' αυτές τις περιπτώσεις, τα αναφερόμενα ποσά μπορούν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, μόνο εφόσον ο οφειλόμενος φόρος εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους – μέλους, στο οποίο γίνεται η αποστολή και διάθεση των αγαθών ή οι παρεχόμενες υπηρεσίες. Η

μετατροπή γίνεται σύμφωνα με το μηχανισμό μετατροπής που περιγράφεται στο άρθρο 91 της κοινοτικής οδηγίας 2006/112/ΕΕ (Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012).

Κάθε καταχώριση στα βιβλία για συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, είναι απαραίτητο να στηρίζεται και να αποδεικνύεται από στοιχεία προβλεπόμενα από τις διατάξεις του νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις, σε μορφή έγγραφη ή μαγνητική, που εκδίδουν ή παράγουν οι τράπεζες και γενικά οι πιστωτικοί οργανισμοί. Πιστοποιείται μ' αυτές τις μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις η πραγματοποίηση εισπράξεων ή πληρωμών για λογαριασμό του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. ή ασφαλιστικών οργανισμών, έχουν δε θέση παραστατικών εγγράφων για τις δοσοληψίες που αναφέρονται στις καταστάσεις αυτές (Capital, 2012). «Ηλεκτρονικό τιμολόγιο» λέγεται το τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες – σύμφωνα με τον παρόντα νόμο – πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε ηλεκτρονική μορφή (οποιαδήποτε). Ο αποκτών τα αγαθά ή λαμβάνων τις υπηρεσίες που χρησιμοποιεί «ηλεκτρονικό τιμολόγιο» σημαίνει ότι το αποδέχεται. Η αυθεντικότητα δε της προέλευσής του, η ακεραιότητα του περιεχομένου του και η αναγνωσιμότητά του, σε χαρτί ή σε ηλεκτρονική μορφή είναι απαραίτητο να είναι διασφαλισμένα από την ημερομηνία έκδοσης έως την ημερομηνία λήξεώς του (εάν υπάρχει), ενώ τα τρία αυτά στοιχεία έχει ευθύνη να τηρεί αβλαβή με δικό του τρόπο ο κάθε υπόχρεος. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012).

Τέλος, ο υπόχρεος δύναται να συγχωνεύσει στοιχεία υπό την προϋπόθεση ότι το βιβλίο ή το στοιχείο που θα προκύψει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση περιέχει τουλάχιστον τα δεδομένα των βιβλίων ή στοιχείων που συγχωνεύθηκαν ή συνενώθηκαν. Όταν συνενώνεται βιβλίο με στοιχείο, το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα από ένα αντίτυπα (Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012).

Αρχικά, Δημόσια νομικά πρόσωπα, επιτροπές ή ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, δεν υπάγονται σε υποχρέωση τήρησης. Επιπλέον, νομικά πρόσωπα που αποκτούν κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα, αλλά δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, δεν υπάγονται σε υποχρέωση τήρησης.

Οι διεθνείς οργανισμοί και οι ξένες αποστολές έχουν υποχρέωση μόνο λήψης, έκδοσης, υποβολής και διαφύλαξης των στοιχείων που ορίζει ρητά ο παρών νόμος. Βεβαίως, τα πρόσωπα αυτά, πέρα από το Δημόσιο, υπάγονται σε Φ.Π.Α. – για διάθεση αγαθών ή υπηρεσιών – ή σε φόρο εισοδήματος, ενώ η υποχρέωσή τους απεικόνισης συναλλαγών περιορίζεται μόνο στις δραστηριότητες αυτές. Επίσης τα φυσικά πρόσωπα που πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες περιστασιακά, για τα οποία εκδίδονται στοιχεία από τον αντισυμβαλλόμενο, με εξαίρεση τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Τέλος, δεν έχει υποχρέωση τήρησης, το φυσικό πρόσωπο, υπόχρεος σε απεικόνιση συναλλαγών, που όμως την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο παρουσίασε ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών έως 10.000 ευρώ, είτε αρθροιστικά είτε διαζευκτικά (Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012).

2.2 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών Βιβλίων

Σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων υποχρεούνται οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε., Ε.Π.Ε. και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων υποχρεούνται:

α) Ο πράκτορας ημερήσιου και περιοδικού τύπου και ο κάτοχος πρατηρίου χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Εάν κάποιος από τους ανωτέρω υπόχρεους για απεικόνιση συναλλαγών επιχειρεί παράλληλα και σε κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή

πώλησης αγαθών οφείλει να τηρεί βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

β) Ο έχων την εκμετάλλευση εσόδων πλοίου δεύτερης κατηγορίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 27 του 1975.

γ) Ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγρών καυσίμων για τη διάθεση πετρελαίου ή βενζίνης και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης – θέρμανσης. Και για τους υπόχρεους σε απεικόνιση συναλλαγών των παραπάνω περιπτώσεων β και γ, που έχουν έσοδα και από κλάδους πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ισχύει ότι υποχρεούνται να τηρούν για αυτόν τον κλάδο βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του.

δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

ε) Δημόσια νομικά πρόσωπα, επιτροπές ή ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, νομικά πρόσωπα που αποκτούν κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα, αλλά δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, διεθνείς οργανισμοί και οι ξένες αποστολές που έχουν υποχρέωση μόνο λήψης, έκδοσης, υποβολής και διαφύλαξης των στοιχείων που ορίζει ρητά ο παρών νόμος, τα φυσικά πρόσωπα που πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες περιστασιακά, για τα οποία εκδίδονται στοιχεία από τον αντισυμβαλλόμενο, με εξαίρεση τους ελεύθερους επαγγελματίες, το φυσικό πρόσωπο, υπόχρεος σε απεικόνιση συναλλαγών, που όμως την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο παρουσίασε ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών έως 10.000 ευρώ, είτε αθροιστικά είτε διαζευκτικά, σε περίπτωση υποχρεωτικής τήρησης διπλογραφικών βιβλίων. Το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης περιόδου διαχείρισης ορίζει την υποχρέωση τήρησης Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων. Δηλαδή, μέχρι και 1.500.000 ευρώ τηρούνται απλογραφικά ενώ άνω των 1.500.000 ευρώ τηρούνται διπλογραφικών. Σε περίπτωση που η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι διάφορη του 12μήνου, τότε γίνεται αναγωγή. (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από αυτήν που υποχρεούται, από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, υπό την προϋπόθεση ότι θα τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που απαιτούνται από την κατηγορία αυτή. Ο υπόχρεος δε που υποχρεούται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός του τηρεί λογιστικά βιβλία διπλογραφικής μεθόδου με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα (*Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012*).

Αναφορικά με τη δομή, ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, το λογαριασμό 94 της ομάδας λογαριασμών 9 (εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (λογαριασμοί 70, 71) είναι πάνω από 5.000.000/λογαριασμό, η τήρηση ημερολογίων και καθολικών γίνεται υποχρεωτικά βάσει του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123 του 1980) (*Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012*). Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς που δεν θεσμοθετούνται από τις διατάξεις του ΓΛΣ, και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών επιπέδου τεταρτοβάθμιων, γίνονται επίσης σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ιδιαιτέρως αυτά που ορίζει η παράγραφος 2.2.103 του ΕΓΛΣ υποχρεούται να τηρεί επιπρόσθετο μητρώο. Επίσης υποχρεούται να τηρεί και βιβλίο απογραφών με όλα τα περιουσιακά του στοιχεία μέχρι τη λήξη δράσης. Επιπρόσθετα είναι υποχρεωμένος να τηρεί ηλεκτρονικό φάκελο που θα είναι ενημερωμένος έως το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη προθεσμίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με τα ακόλουθα δεδομένα αναλυτικά: ισοζύγιο λογαριασμών όλων των βαθμίδων, ημερολόγια, βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, πληροφορίες που είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν οι εκμεταλλευτές χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου,

κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, γιατροί και οδοντίατροι (κατά την παράγραφο 23 του άρθρου 4), μητρώο παγίων, εάν κρατούνται μηχανογραφικά.

Τα διπλογραφικά βιβλία πρέπει να ενημερώνονται ως εξής:

α) Ημερολόγιου ή ημερολογίων

Όσον αφορά τις περιπτώσεις δικαιολογητικών, η ενημέρωση πρέπει να έχει γίνει έως το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού. Όταν πρόκειται για ταμειακές πράξεις η ενημέρωση πρέπει να έχει γίνει έως το τέλος του επόμενου μήνα από τη διενέργεια της πράξης. Σε καμμία όμως περίπτωση η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. Επιπρόσθετα, η επικαιροποίηση του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να γίνεται μέσα στην ίδια προθεσμία. Εξάιρεση αποτελούν οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, για τις οποίες η ανάλογη προθεσμία είναι έως την 20η του μεθεπόμενου μήνα.

β) Μητρώο Παγίων

Μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού πρέπει να γίνεται η ενημέρωση του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και του Φορολογικού Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

γ) Μέχρι την 20η του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου πρέπει να γίνεται η ποσοτική καταχώριση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών ή στις καταστάσεις.

δ) Μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος πρέπει να γίνεται η ενημέρωση του βιβλίου απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων. (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*). Αξίζει να σημειώσουμε ότι όταν οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), τα λογιστικά βιβλία τηρούνται είτε βάσει των αρχών και των κανόνων των Δ.Λ.Π. είτε βάσει των αρχών και των κανόνων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας. Επίσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί απλογραφικά βιβλία, υποχρεούται σε τήρηση βιβλίου εσόδων-εξόδων και βιβλίου απογραφών, μόνο όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από πώληση αγαθών είναι πάνω από το όριο των 150.000 ευρώ. Δεν γίνεται αναγωγή σε ετήσια βάση των εσόδων της πρώτης διαχειριστικής περιόδου. Τα στοιχεία που καταχωρούνται στο βιβλίο εσόδων-εξόδων είναι (1) το είδος, ο αύξων αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του δικαιολογητικού και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη, (2) έσοδα από πώληση εμπορευμάτων και προϊόντων, πρώτων και επικουρικών υλών, υλικών συσκευασίας, (3) δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψης υπηρεσιών καθώς και τα γενικά έξοδα (4) η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων (5) ο αντίστοιχος Φ.Π.Α., (6) οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η προσωπική χρήση υπηρεσιών (7) τα έξοδα και έσοδα για λογαριασμό τρίτων σχετικά με πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις (όπως περιγράφεται στις παραγράφους 7 & 8 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ, (8) επιστροφές και εκπτώσεις σχετικά με τα παραπάνω που καταχωρούνται στις κατάλληλες στήλες. Τα ποσά των πράξεων των παραπάνω παραγράφων 2, 3, 4 και 6, αναλύονται στο χρόνο ενημέρωσης, σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου που τηρείται ή σε κατάσταση, ανάλογα με τις ανάγκες του Φ.Π.Α. (*Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012*). Οι καταχωρήσεις των παραπάνω πράξεων στο βιβλίο εσόδων-εξόδων θα γίνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και οπωσδήποτε όχι μετά την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής περιοδική δήλωσης Φ.Π.Α. Αναφορικά με κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, θα καταχωρούνται σε ειδικό χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων ή σε καταστάσεις (α) η ημερομηνία και αξία κτήσης του, (β) το σχετικό δικαιολογητικό, (γ) ο συντελεστής απόσβεσης του παγίου, (δ) οι αποσβέσεις και (ε) η αναπόσβεστη αξία. Επίσης, στο βιβλίο

απογραφών ή σε καταστάσεις καταχωρούνται (α) τα προϊόντα, (β) τα εμπορεύματα, (γ) τα ημιέτοιμα, (δ) οι πρώτες και βοηθητικές ύλες και (ε) όλα τα υλικά συσκευασίας που είναι στην κατοχή του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου και βρίσκονται σε δικές του ή σε εγκαταστάσεις τρίτων. Στην υποπαράγραφο 10.2 της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο γίνεται η καταχώριση στο βιβλίο ή την κατάσταση απογραφών. Σημαντική παρατήρηση είναι ότι τα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή αποθήκες καταχωρούνται ξεχωριστά στο βιβλίο απογραφών της έδρας έτσι ώστε να μπορούν να απεικονιστούν εύκολα κάθε φορά που γίνεται έλεγχος στο υποκατάστημα ή στην αποθήκη αντίστοιχα. (*Capital 2012*). Το βιβλίο απογραφών πρέπει να είναι ενημερωμένο με την καταχώριση των ποσών των αποθεμάτων, το αργότερο μέχρι την 20η Φεβρουαρίου του επόμενου χρόνου ενώ η αξία μπαίνει μέχρι το χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. καταχωρούνται με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα, αναγράφοντας τον πρώτο και τον τελευταίο αριθμό και η καταχώριση γίνεται αυθημερόν στις αντίστοιχες στήλες. Οι παρακάτω αναφερόμενοι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν, είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους, έως ότου εκδοθεί το στοιχείο που πρέπει και όπου θα αναγράφονται σαφώς τα στοιχεία πελάτου: (α) εκμεταλλευτές χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, (β) εκμεταλλευτές εκπαιδευτηρίου, (γ) εκμεταλλευτές κλινικής ή θεραπευτηρίου, (δ) κέντρου αισθητικής, (ε) εκμεταλλευτές γυμναστηρίου, (στ) εκμεταλλευτές χώρου στάθμευσης, (ζ) γιατροί, (η) οδοντίατροι. (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

2.3 Δελτίο αποστολής

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει δελτίο αποστολής για όλες τις πράξεις χονδρικής πώλησης, διακίνησης ή παράδοσης αγαθών. Όταν ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης ειδικού καθεστώτος, είναι υποχρεωμένος να εκδώσει δελτίο αποστολής όταν δεν εκδίδεται συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας, όταν πωλεί, διακινεί ή παραδίδει αγαθά χονδρικής σε οποιονδήποτε ή για οποιοδήποτε λόγο, ακόμη κι όταν τα αγαθά παραλαμβάνονται από μη υπόχρεο ή αρνούμενο σε έκδοση δελτίου. Ακόμη κι όταν διακινεί προϊόντα μεταξύ δικών του επαγγελματικών εγκαταστάσεων, ή για αγορά, πώληση, μεσολάβηση για πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση ή επεξεργασία. Δεν απαιτείται έκδοση δελτίου αποστολής όταν εκτυπώνεται τιμολόγιο αμέσως με την παραλαβή των αγαθών. (*Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012*).

Τα στοιχεία που αναγράφονται στο δελτίο αποστολής είναι:

- α) Στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη.
- β) Ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής.
- γ) Αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου οχήματος για τη μεταφορά των αγαθών.
- δ) Ο τόπος από τον οποίο αναχωρούν τα αγαθά και ο τόπος προορισμού.
- ε) Ημερομηνία έκδοσης.
- στ) Σκοπός διακίνησης.
- ζ) Το είδος των αγαθών, μονάδα μέτρησης, ποσότητα κάθε είδους και άθροισμα.
- η) Όταν η αποστολή γίνεται εκτός Ελλάδος με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών.
- θ) Ο αριθμός του σχετικού τιμολογίου αγοράς ή πώλησης.

Εξαιρέσεις έκδοσης Δελτίου Αποστολής

Δεν είναι απαραίτητη η έκδοση δελτίου αποστολής στις παρακάτω περιπτώσεις:

α. Για ενσώματα είδη, δηλαδή όταν τα είδη που διακινούνται δεν έχουν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν ως αγαθά, δεν έχουν εμπορική αξία για τον αποστολέα ή τον παραλήπτη ή και τρίτο και από τη διακίνηση/διαθεσή τους δεν προκύπτουν έσοδα.

β. Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών διακινεί ανταλλακτικά πάγια με δικά του μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα για δημόσια χρήση, μεταξύ εγκαταστάσεων του χωρίς αυτά να προορίζονται για εμπόριο αλλά για αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις.

γ. Για μεταφορά προϊόντων λατομείου που παράγουν κατασκευαστικές επιχειρήσεις και διακινούν για έργα που εκτελούν οι ίδιες. Για μεταφορά μεταλλευμάτων από εργοτάξιο προς εργοτάξιο ή από εργοτάξιο σε αποθήκες, που κάνουν μεταλλευτικές επιχειρήσεις αποκλειστικά για αποθήκευση ή επεξεργασία ή εκφόρτωση. Για μεταφορά χαλικιού, πέτρας, χαλικιού αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος που κάνουν επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών αποκλειστικά από το χώρο συλλογής ή εξόρυξης στο χώρο επεξεργασίας. (Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών 2012).

δ. Για διακίνηση αγαθών μέσω δικτύου με συνεχόμενη ροή, όπως φυσικό αέριο, μη ιαματικό νερό, αερίοφως, ηλεκτρικό ρεύμα, θερμικής ενέργεια κλπ.

2.4 Διασφάλιση των συναλλαγών

Η γνησιότητα των στοιχείων διακίνησης διασφαλίζεται όταν χρησιμοποιούνται θεωρημένα έντυπα από την Δ.Ο.Υ. είτε με χειρόγραφη εκτύπωση είτε με μηχανογραφική έκδοση χρησιμοποιώντας ειδικές ασφαλείς διατάξεις σήμανσης του νόμου 1809/1988. Το παραπάνω δεν ισχύει για εισιτήρια μεταφοράς ανθρώπων με τραίνα, λεωφορεία και αεροπλάνα, καθώς και πλοία όταν τα εισιτήρια των τελευταίων απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. φορολογούμενα με ειδικό τρόπο.

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών και ειδικά πρόσωπα όπως π.χ. το Δημόσιο καταθέτουν καταστάσεις με τις συναλλαγές τους, προς επεξεργασία μηχανογραφική και επαλήθευση πληροφοριών. Οι συναλλαγές αυτές μπορεί να πραγματοποιήθηκαν για εκπλήρωση του σκοπού του υπόχρεου, ή αγορές/λήψεις αγαθών/υπηρεσιών, ή οικονομικές ενισχύσεις, ή εισπραξη αμοιβής, αποζημίωσης ή οποιουδήποτε άλλου δικαιώματος. Οι αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. περιλαμβάνουν στις καταστάσεις που καταθέτουν μόνο τα τιμολόγια για τα αγαθά που πωλούν, και εκδίδουν οι ίδιοι για τη συνολική παραγωγή τους. Όταν πρόκειται για εισαγωγές ή εξαγωγές των οποίων οι πληροφορίες πρέπει να διασταυρωθούν, οι καταστάσεις λαμβάνονται από το Ο.Π.Σ.Τ. - ICIS, δηλαδή Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων. Όταν η αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών έχει αξία άνω των 3.000 ευρώ, τότε η εξόφληση πρέπει να γίνεται μόνο μέσω τραπεζής ή επιταγή. Όταν εκχωρούνται επιταγές τρίτων, είναι υποχρεωτικά να εκδίδεται λογιστική απόδειξη για εκχώρηση αξιογράφων όπου φαίνονται όλα τα στοιχεία των εκχωρούμενων αξιογράφων (επιταγών). Σε περιπτώσεις πώλησης αγροτικών προϊόντων από τον ίδιο τον παραγωγό που η αξία υπερβαίνει τις 3.000 ευρώ, τότε η εξόφληση από τον αγοραστή γίνεται μέσω επιταγής ή κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό. Το ίδιο ισχύει και όταν η πράξη γίνεται μέσω αντιπροσώπου προς τον εντολέα παραγωγό (Νικηφορόπουλος, Κουλογιάννης και Γραβιάς, 2012).

Όταν οι τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα, εκδίδουν παραστατικά εισπράξεων ή πληρωμών με μετρητά άνω των 12.000 ευρώ, για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών πρέπει να αναφέρουν και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του συναλλασσόμενου. Όταν αυτός είναι αλλοδαπός, αντί του Α.Φ.Μ. αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου. Για τις περιπτώσεις εξόφλησης συναλλαγών με επιταγή, η επιταγή οποιουδήποτε ποσού, οφείλει να αναγράφει τον Α.Φ.Μ. του εκδότη, όλων των οπισθογράφων

καθώς και του τελευταίου κοιμιστή που κάνει την είσπραξη. Το Α.Φ.Μ. του εκδότη αναγράφεται οπωσδήποτε και σε περίπτωση εξόφλησης οφειλών προς το Δημόσιο.

Εκδότης και παραλήπτης έχουν εξίσου την ευθύνη της απόδειξης συναλλαγής. Είναι δε αμφότεροι υποχρεωμένοι να βεβαιώνουν επακριβώς τα απαραίτητα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου με κάποιο νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο, όπως π.χ. η δήλωση έναρξης εργασιών, σεβόμενοι πάντοτε το φορολογικό απόρρητο. Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών διαθέτει επίσης βάση δεδομένων και αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών μέσω των οποίων μπορεί να γίνει επαλήθευση στοιχείων συναλασσόμενων (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

2.5 Διασφάλιση των δεδομένων

Τα στοιχεία και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά εγγραφών φυλάσσονται στην σχετιζόμενη επαγγελματική εγκατάσταση καθόλη τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου, μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ώστε να επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Τα στοιχεία και τα υπόλοιπα δικαιολογητικά μπορούν να φυλαχθούν σε διαφορετικό τόπο, ενώ τα βιβλία τηρούνται κανονικά, μόνο κατόπιν επικοινωνίας με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται εντός της προθεσμίας που ορίζει η φορολογική αρχή. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βιβλία, δικαιολογητικά εγγραφών, στοιχεία, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή φύλαξης, μπορούν να φυλάσσονται είτε εντός είτε εκτός Ελλάδος αλλά θα πρέπει να επιδεικνύονται εντός της προθεσμίας που ορίζει η φορολογική αρχή. Στην περίπτωση που φυλάσσονται εκτός Ελλάδος, υπάρχει η υποχρέωση ενημέρωσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πριν από την αποθήκευση, σχετικά με τον τόπο φύλαξης καθώς και αργότερα κάθε μεταβολής του τόπου αυτού. Εννοείται ότι εντός της περιόδου που ορίζουν οι εκάστοτε φορολογικές διατάξεις για την παραγραφή δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρου ή στις περιπτώσεις που υπάρχουν ανοικτές υποθέσεις ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου Επικρατείας, τα σχετικά βιβλία, στοιχεία, δικαιολογητικά εγγραφών στα βιβλία που δεν έχουν υποχρέωση να εκτυπωθούν θα πρέπει να διακρατούνται. Για τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, χωρίς να υπόκεινται σε υποχρέωση εκτύπωσης, με την προϋπόθεση που τηρούνται μηχανογραφικά, ισχύει η υποχρέωση εκτύπωσης αμέσως μόλις αυτό ζητηθεί για φορολογικό έλεγχο. Η αδυναμία εκτύπωσης ή η διαπίστωση ότι τα ψηφιακά αρχεία δεν φυλάσσονται ισούται με μη τήρηση των βιβλίων και καταστάσεων που αυτά περιέχουν.

2.6 Φορολογική αρχή

Οι εξουσίες της Φορολογικής Αρχής αναφέρονται κατά βάση στον Οικονομικό Επιθεωρητή και στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βεβαίως και ο Υπουργός Οικονομικών έχει σημαντική θέση με τις αποφάσεις που εκδίδει.

Ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής, εάν του το εισηγηθεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκει η έδρα του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, δύναται να εκδώσει ειδικά αιτιολογημένη απόφαση σύμφωνα με την οποία:

- Να μην εκδίδεται δελτίο αποστολής ή να μην επιτρέπεται η έκδοσή του με διαφορετικό τρόπο
- Για διακίνηση προϊόντων μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων του υπόχρεου σε απεικόνιση συναλλαγών, με την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρχει δυσκολία παρακολούθησης των προϊόντων που διακινούνται
- Στην περίπτωση που υπάρχει εκτίμηση ότι κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο τα ακαθάριστα έσοδα δεν θα υπερβούν το όριο όπως αναφέρεται στην

παράγραφο 3 του άρθρου 3 του ΚΦΑΣ, εξαιρεί κατά την έναρξη εργασιών τον υπόχρεο από την τήρηση απλογραφικών βιβλίων και από την έκδοση αποδείξεων λιανικής.

Όταν δεν έχουν ρυθμιστεί από τον υπόχρεο οι παρακάτω ληξιπρόθεσμες και απαραίτητες υποχρεώσεις στην περίπτωση που το σύνολό τους υπερβαίνει τις 6.000 ευρώ χωρίς τις νόμιμες προσαυξήσεις, ο προϊστάμενος της εκάστοτε Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίζει φορολογικά στοιχεία υπόχρεου:

- Από φόρους του Δημοσίου που προκύπτουν από το επάγγελμά του.
- Από πρόστιμα για παραβάσεις.
- Από τέλη ή εισφορές που βεβαιώνονται από τις Δ.Ο.Υ.

Εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση να έχει γίνει υπαγωγή σε ρύθμιση από νόμιμα αρμόδια όργανα για τμηματική καταβολή των ληξιπρόθεσμων χρεών και φυσικά ο υπόχρεος είναι συνεπής στην καταβολή αυτών των δόσεων.

Όταν πρόκειται για κάθε φύσεως εταιρείες (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, ΕΠΕ, κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές) κατά την πρώτη θεώρηση μετά τη σύστασή τους εξετάζεται αν έχουν εκπληρώσει και τα μέλη τους τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους. Αυτό γίνεται μόνο στην πρώτη θεώρηση.

Η μη αναγνώριση φορολογικών στοιχείων του υπόχρεου από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει και όταν δεν έχει γίνει από τον υπόχρεο υποβολή δηλώσεων απόδοσης κάθε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους ή/και οποιασδήποτε εισφοράς, καθώς και δηλώσεων φόρου εισοδήματος. Υπάρχει δυνατότητα θεώρησης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μόνο περιορισμένου αριθμού φορολογικών στοιχείων, εάν ο υπόχρεος καταβάλει μέρος της οφειλής του βάσει της ίδιας απόφασης. Περιορισμένος αριθμός φορολογικών στοιχείων δύναται επίσης να γίνει και όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει ληξιπρόθεσμα και απαιτητές ασφαλιστικά εισφορές. Σε αυτές τις περιπτώσεις γίνεται πάντοτε έγγραφη αναγγελία στα αρμόδια άτομα γι' αυτά τα χρέη, κατά περίπτωση. (*Capital, 2012*).

3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

3.1 Οι κυριότερες αλλαγές που επιφέρει ο ΚΦΑΣ

Με το Νόμο 4093 τους 2012 που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 222^Α/12.11.12 ο μέχρι τότε ισχύων «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» ή «Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων» αλλάζει και μετονομάζεται σε «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών».

3.1.1. Αλλαγές ως προς τα βιβλία

Από τις κατηγορίες βιβλίων παραμένουν δύο. Τα Β και Γ κατηγορίας που μετονομάζονται σε Απλογραφικά και Διπλογραφικά αντίστοιχα. Ως προς τα όρια δεν αλλάζει κάτι στις κατηγορίες αυτές, δηλαδή για τα Απλογραφικά Βιβλία ισχύει το ποσό εσόδων ως και 1.500.000 ευρώ και για τα Διπλογραφικά Βιβλία ισχύει το ποσό εσόδων άνω των 1.500.000 ευρώ. Για δε τις οικοδομικές επιχειρήσεις δεν υπάρχει όριο στην τήρηση βιβλίων.

Με το νέο κώδικα καταργείται η υποχρέωση για θεώρηση Βιβλίων όπως όριζε το άρθρο 19 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Τα μόνα που εξαιρούνται της παραπάνω κατάργησης είναι (1) το Βιβλίο Κινητής Αποθήκης που μπορεί να τηρείται αντί του Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής για οχήματα, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Α.Σ. (μεταφορά και διανομή αγαθών κλπ.) και, (2) τα Έντυπα Διασφάλισης Πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 23 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. (εκμεταλλευτές χώρων φιλοξενίας, θεραπευτηρίων, γυμναστηρίων κλπ.).

Καταργείται επίσης η υποχρέωση τήρησης του Βιβλίου Αποθήκης και των Βιβλίων Τεχνικών Προδιαγραφών και Παραγωγής Κοστολογίου. Το Βιβλίο Αποθήκης αντικαθίσταται από την τήρηση του λογαριασμού 94 στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα (λογαριασμοί 70, 71) από πώληση αγαθών είναι άνω των 5.000.000 ευρώ ανά λογαριασμό, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

Έχουμε επίσης την κατάργηση των παρακάτω βιβλίων που υποχρέωνε σε τήρηση ο ΚΒΣ:

- ποσοτικής παραλαβής,
- μεταχειρισμένων αυτοκινήτων,
- επίσκεψης διαγνωστικών κέντρων,
- επενδύσεων,
- επίσκεψης διαγνωστικών κέντρων,
- επισκευής ηλεκτρονικών συσκευών κλπ,
- εντολών μεσίτη,
- αποθήκευσης,
- εισερχομένων συνεργείου αυτοκινήτων,
- πρακτόρων λαχείων,
- έργων,
- φυσιοθεραπευτή και παραϊατρικά επαγγέλματα,
- επισκευών εισερχομένων σκαφών θαλάσσης,
- μεριδολογίου,
- κίνησης,
- Σχολής οδηγών εντός του αυτοκινήτου.

Αλλάζουν επίσης και οι προθεσμίες ενημέρωσης των βιβλίων, ως εξής:

Προθεσμία για την καταχώρηση του **Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων** ισχύει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου αλλά όχι πέραν της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., σύμφωνα με την παράγραφο 18 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. ενώ προηγουμένως και σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. η αντίστοιχη προθεσμία ήταν η 15^η του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του δελτίου.

Προθεσμία για την **τήρηση ημερολογίων των Διπλογραφικών Βιβλίων** ισχύει μέχρι το πέρας του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού, αναλόγως περιπτώσεως ή από την ενέργεια της ταμειακής πράξης. Και πάλι η προθεσμία δεν μπορεί να υπερβαίνει την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. Αυτά αναφέρονται στην παράγραφο 12 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. Σύμφωνα με τον προηγούμενα ισχύοντα Κ.Β.Σ. η αντίστοιχη προθεσμία ενημέρωσης ημερολογίων ήταν έως την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.

Προθεσμία για την **επικαιροποίηση του βιβλίου απογραφών** με την αξία των αποθεμάτων και των υπόλοιπων περιουσιακών στοιχείων όπως και για το κλείσιμο του ισολογισμού ισχύει μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 12/δ του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. Αντιστοίχως, η ισχύουσα προθεσμία σύμφωνα με τον προηγούμενο Κ.Β.Σ. ήταν με το κλείσιμο του ισολογισμού.

Προθεσμία για την **επικαιροποίηση του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και του Ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων** ορίζεται από τον Κ.Φ.Α.Σ. η προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού, χωρίς όμως να αναφέρεται συγκεκριμένα ημερομηνία κλεισίματος Ισολογισμού, η οποία βέβαια προκύπτει από την παράγραφο 12/δ του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Αντιστοίχως ο Κ.Β.Σ. έθετε ημερομηνία κλεισίματος για τις Α.Ε., τους Συνεταιρισμούς και τις Δημοτικές/Κοινοτικές επιχειρήσεις την 30^η Απριλίου του επόμενου έτους (31/10 για διαχειριστική χρήση που λήγει στις 30/6 του ίδιου χρόνου), ενώ για τους υπόλοιπους υπόχρεους τήρησης Διπλογραφικών Βιβλίων την 31^η Μαρτίου του επόμενου έτους (30/9 για διαχειριστική χρήση με λήξη την 30/6 του ίδιου χρόνου).

Επειδή στην παράγραφο 23 του άρθρου 4 δεν γίνεται ακριβής αναφορά για το χρόνο ενημέρωσης των πρόσθετων βιβλίων, εκτός της περίπτωσης που παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες μέχρι την έκδοση του δικαιολογητικού εσόδου, αντιλαμβανόμαστε ότι η ενημέρωση αυτή θα πρέπει να γίνεται οπωσδήποτε προ της έκδοσης του σχετικού στοιχείου εσόδου. Για τέτοιες περιπτώσεις ασάφειας είναι προφανές ότι θα δημοσιεύονται σχετικές αποσαφηνιστικές εγκύκλιοι (*Taxheaven, 2014*).

Υπάρχει επίσης πρόσθετη νέα υποχρέωση, που περιγράφεται στην παράγραφο 11 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ., που ισχύει για επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Αυτές οι επιχειρήσεις υποχρεούνται στην **τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου**, ανά διαχειριστική περίοδο. Μέχρι τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη προθεσμίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο φάκελος αυτός πρέπει να ενημερώνεται με τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και οριστικού ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων, ημερολόγια, βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, πληροφοριών διασφάλισης (παρ. 23 άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ.) και μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά. Τα φυσικά πρόσωπα που κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο συνέλεξαν ακαθάριστα έσοδα έως 10.000 ευρώ από πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, εξαιρούνται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης ΑΛΠ. Αντιστοίχως, οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. όριζε περιορισμό ακαθάριστων εσόδων από παροχή υπηρεσιών έως τα 5.000 ευρώ.

Αναφορικά με την **αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων**, υπάρχουν επίσης διαφορές του Κ.Β.Σ. συγκριτικά με το Π.Δ. 1123 του 1980 (*Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου*).

Συγκεκριμένα, στον Κ.Β.Σ., ακολουθώντας το Κ.Ν. 2190 του 1920 (*Περί Ανωνόμων Εταιρειών*), ορίζεται η αποτίμηση στην χαμηλότερη τιμή κατά είδος, μεταξύ κτήσης και τρεχούσης ενώ με το Π.Δ. 1120 του '80 ορίζει ότι η αποτίμηση γίνεται στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ κτίσεως και τρεχούσης. Στο Βιβλίο Απογραφής ή σε καταστάσεις καταγράφονται ποσοτικά τα Αποθέματα. Ο Κ.Φ.Α.Σ. στην παράγραφο 10.2/α του άρθρου 4 ορίζει τα της κατά είδος καταγραφής αποθεμάτων, δεν κάνει ακριβή διευκρίνιση για την έννοια του είδους. Στο ίδιο άρθρο, παράγραφο 10.2/γ, αναφέρεται ότι εκτός των αποθεμάτων, παγίων, μετοχών, ομολογιών και χρεογράφων, ενεργητικού και παθητικού, τα υπόλοιπα στοιχεία μπορεί να καταχωρηθούν στο Βιβλίο Απογραφών με τα λοιπά μόνο των Πρωτοβάθμιων Λογαριασμών, με την προϋπόθεση ότι γίνεται ανάλυση κάθε λογαριασμού που δίνεται στον έλεγχο. Βάσει του προγενέστερου κώδικα Κ.Β.Σ., κάθε ένας από τους παραπάνω λογαριασμούς έπρεπε να αναλύεται σε καταστάσεις ή ισοζύγια ή να αποθηκεύεται ηλεκτρονικά.

Η διάταξη, τέλος, δεν είναι σαφής σχετικά με το αν επιτρέπεται η καταχώρηση συναλλαγών των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική σε ιδιαίτερα βιβλία ή καταστάσεις ή αν πρέπει να γίνεται η καταχώρηση στα βιβλία της έδρας. (*Taxheaven, 2012*).

3.1.2 Αλλαγές ως προς τα στοιχεία

Οι αλλαγές στα δελτία αποστολής δεν είναι σημαντικές σε σχέση με την προγενέστερη νομοθεσία.

Μέχρι 31.12.2013 εξακολουθεί η υποχρέωση θεώρησης στοιχείων διακίνησης και στοιχείων αξίας λιανικών συναλλαγών για την παροχή υπηρεσιών, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Α.Σ.

Όπως και πριν, το δελτίο αποστολής θα πρέπει να είναι θεωρημένο στις περιπτώσεις που τυπώνεται χειρόγραφα και σημαίνεται ηλεκτρονικά σύμφωνα με την ΕΑΣΦΔΣΣ (Ειδική Ασφαλή Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων).

Το δελτίο αποστολής όταν εκδίδεται και συνενώνεται με στοιχεία αξίας ΔΑ- ΑΛΣ, ΔΑ- ΤΙΜ, κλπ). θεωρείται θεωρημένο και εφόσον έχει καταργηθεί το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής να εκδίδεται πάντα Δελτίο Αποστολής όταν παραλαμβάνονται αγαθά στην έδρα και είναι ασυνόδευτα.

Οι περιπτώσεις που δεν εκδίδεται Δελτίο Αποστολής ορίζονται πλέον μέσα στο Νόμο και όχι με διάφορες Πολυγραφημένες Υπουργικές Εγκυκλίους (ΠΟΛ), όπως γινόταν μέχρι σήμερα.

Όπως ίσχυε και πριν, η παράγραφος 1δ του άρθρου 5 του Κ.Φ.Α.Σ. ορίζει ότι εκδίδεται Δελτίο Αποστολής (χωρίς συνένωση με τιμολόγιο) για παραλαβές αγροτικών προϊόντων από αγρότες ειδικού καθεστώτος.

Να τονίσουμε εδώ ότι η παράγραφος 21^α του άρθρου 19 του νόμου 3842 του 2010 τροποποίησε την παράγραφο 6 του άρθρου 12 και επέβαλε την έκδοση συνενωμένου Δελτίου Αποστολής - Τιμολογίου για παραλαβές αγροτικών προϊόντων από αγρότες ειδικού καθεστώτος με υποχρέωση.

Επίσης με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Α.Σ., δίνεται εναλλακτικά η δυνατότητα τήρησης θεωρημένου βιβλίου κινητής αποθήκης επί οχημάτων αντί του Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής. Κατά τη διάρκεια ισχύος του Κ.Β.Σ. η εναλλακτική αυτή τήρηση αντί του Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής ήταν εφικτή μόνο μετά από σχετική απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς έτσι όριζε η παράγραφος 2^ε του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ.

Παραθέτουμε παρακάτω τις περιπτώσεις κατά τις οποίες εξαιρείται ο υπόχρεος από έκδοση δελτίου αποστολής, όπως ορίζεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Α.Σ.

1. Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών διακινεί ανταλλακτικά πάγια μεταξύ οικείων εγκαταστάσεων. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην προορίζονται αυτά για εμπόριο αλλά αποκλειστικά για αποκατάσταση βλαβών εντός των εγκαταστάσεων. Επίσης η διακίνησή τους θα πρέπει να γίνεται με μέσα ιδιωτικά ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.
2. Όταν ο υπόχρεος διακινεί ενσώματα είδη, χωρίς εμπορευματική αξία για τον αποστολέα και τον παραλήπτη ή άλλα δικαιώματα. Από τη διάθεση των ειδών αυτών δεν πρέπει κατά κανένα τρόπο να προκύπτει έσοδο.
3. Όταν ο υπόχρεος διακινεί με δικά του μέσα ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης, κάποιο από τα παρακάτω είδη:
 - 3.1. Αυτούσια λατομικά προϊόντα που παράγονται και χρησιμοποιούνται για έργα της ίδιας εταιρείας
 - 3.2. Μετάλλευμα που διακινεί μεταλλευτική επιχείρηση από εργοτάξιο σε εργοτάξιο ή σε χώρο αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης κατά περίπτωση
 - 3.3. Πέτρα, χαλίκι, αργιλοπέτρωμα και αργιλόχωμα που διακινεί επιχείρηση παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη ή τσιμέντου από το χώρο περισυλλογής ή εξόρυξης σε χώρο επεξεργασίας.
4. Όταν διακινείται μέσω δικτύου με φυσική ροή προϊόν όπως φυσικό αέριο, μη ιαματικό νερό, αερίοφως, ηλεκτρικό ρεύμα, θερμική ενέργεια κλπ.

Αντίστοιχα, από τον Κ.Β.Σ. προβλεπόταν απαλλαγή μόνο στην περίπτωση 2, δηλαδή σε διακίνηση ενσώματων ειδών χωρίς εμπορευματική αξία. Οι υπόλοιπες απαλλαγές από έκδοση δελτίου αποστολής ή έκδοσης κατά ειδικό τρόπο δίνονταν με υπουργική απόφαση ή μετά από έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Κάποιες ακόμη αλλαγές σχετικά με δελτία αποστολής και τιμολόγια είναι οι εξής:

Ο υπόχρεος παραλήπτης οποιασδήποτε ποσότητας χωρίς στοιχείο διακίνησης από οποιονδήποτε τρίτο εκδίδει δελτίο αποστολής. Σε περίπτωση άρνησης από τον υπόχρεο να εκδώσει τιμολόγιο ή σε περίπτωση έκδοσης ανακριβούς τέτοιου, ο υπόχρεος αγοραστής αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών δεν έχει υποχρέωση έκδοσης «ανάποδου» τιμολογίου. Μπορεί να εκδοθεί απλό τιμολόγιο (και όχι Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο συνενωμένο) σε περίπτωση αγοράς αγροτικών προϊόντων από αγρότη ειδικού καθεστώτος.

Δεν υφίσταται πλέον υποχρέωση αναγραφής του επαγγέλματος και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. των συμβαλλομένων σε τιμολόγιο και σε δελτίο αποστολής.

Η μέχρι τώρα Απόδειξη Λιανικής Πώλησης και Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών μετονομάστηκαν από 1.1.2013 σε Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγών για λιανική πώληση αγαθών και λιανική παροχή υπηρεσιών.

Στις μηχανογραφικές εκδόσεις τροποποιήθηκαν οι επωνυμίες φορολογικών στοιχείων από 1.1.2013.

Οι υπόχρεοι που σύμφωνα με το παλιό σύστημα τηρούσαν πρόσθετα βιβλία έπρεπε μετά την 1.1.2013 να προμηθευτούν Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές, εάν δεν είχαν πριν όπως τα συνεργεία αυτοκινήτων κλπ.

Επίσης οι επαγγελματίες της οικοδομής, όπως ξυλουργοί, μπετατζήδες κλπ. οι οποίοι προγενέστερα απαλλάσσονταν από Φορολογική Ταμειακή μηχανή συνέχισαν να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής αθεώρητες και αθεώρητα τιμολόγια για τεχνικά έργα. Εννοείται ότι αθεώρητο τιμολόγιο εκδίδεται για έργα χωρίς υλικά και θεωρημένη Απόδειξη λιανικής για έργα χωρίς υλικά σε ιδιώτες.

Καταργείται η υποχρεωτική αναγραφή είδους παρεχομένων υπηρεσιών στις Αποδείξεις Λιανικής που εκδίδουν οι ιατροί.

Σχετικά με τα μηχανογραφικά βιβλία έχουμε τις παρακάτω αλλαγές:

- Για τα βιβλία Γ' κατηγορίας θα πρέπει σε ειδικό Ηλεκτρονικό Φάκελο να κρατούνται ισοζύγια, μητρών Παγίων, ημερολόγια, απογραφή κλπ. Αυτή η υποχρέωση δεν ισχύει για τα βιβλία Β' κατηγορίας. Όταν γίνεται έλεγχος, ο χρήστης θα φορτώνει το αρχείο στο ΕΚΣΟΡΤ και θα βλέπει τα αδύνατα σημεία.
- Καταργείται επίσης η θεώρηση και εκτύπωση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων. Το βιβλίο εσόδων εξόδων θα εκδίδεται αθεώρητο όποτε ζητηθεί για έλεγχο και όχι με προθεσμία. Επομένως η μη επίδειξη βιβλίων σε προληπτικό έλεγχο δεν αποτελεί παράβαση με το νέο καθεστώς. Παράβαση είναι η μη προσκόμιση μετά από σχετική πρόσκληση.
- Μία αλλαγή ακόμη είναι η κατάργηση θεώρησης του Ισοζυγίου Λογαριασμών, cd-rom αποθήκης, απογραφών και ισολογισμών (*Taxheaven, 2012*).

Για εξόφληση με επιταγή ή κατάθεση στην τράπεζα δεν έχουμε αλλαγή στο όριο που παραμένει στα 3.000 ευρώ. Για τις περιπτώσεις εξόφληση αγροτών όταν το ποσό υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ, η επιταγή να είναι του ίδιου και όχι πελατείας. Το όριο για τους ιδιώτες παραμένει στα 1.500 ευρώ. Στα τραπεζικά έγγραφα, όταν το ποσό υπερβαίνει τα 12.000 ευρώ, θα πρέπει να αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του συμβαλλόμενου. Οι επιταγές ανεξάρτητου ποσού και οι επιταγές που προσκομίζονται στις Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να αναγράφουν το Α.Φ.Μ. του εκδότη καθώς και του τελευταίου κομιστή (*Taxheaven, 2014*).

3.2 Οι αλλαγές του ΚΦΑΣ μετά τις 1/1/2014

Από 1.1.14 εφαρμόστηκαν κάποιες αλλαγές στις διατάξεις του ΚΦΑΣ. Ενδεικτικά αναφέρουμε την υποχρέωση από 1.1.14 κάθε προσώπου που έχει εισόδημα που προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα για την τήρηση βιβλίων και στοιχείων πλήρους απεικόνισης των συναλλαγών της επιχείρησης, όπως προβλέπεται από την ελληνική νομοθεσία για τα φορολογικά και λογιστικά πρότυπα. Οι διατάξεις του ΚΦΑΣ των οποίων η ισχύς παρατείνεται και μετά την 1.1.14, αποτελούν την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία που πρέπει να εφαρμόζεται. (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

3.2.1 Κατάργηση υποχρέωσης παροχής ασφαλών πληροφοριών (πρόσθετων βιβλίων).

Από 1.1.14 καταργείται η υποχρέωση παροχής ασφαλών πληροφοριών, δηλαδή πρόσθετων βιβλίων, από γιατρούς και οδοντιάτρους, εκμεταλλευτές εκπαιδευτηρίων, θεραπευτηρίων, γυμναστηρίων, χώρων διαμονής ή φιλοξενίας.

3.2.2 Κατάργηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Καταργείται η θεώρηση από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των φορολογικών στοιχείων ή βιβλίων που προέβλεπαν οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. ή οι σχετικές αποφάσεις, καθώς και του Κ.Β.Σ. που ίσχυε προηγουμένως (Π.Δ. 186 του 1992) ή/και του νόμου περί φορολογικών μηχανισμών, Ν. 1809 του 1988

3.2.3 Κατάργηση έκδοσης εγγράφων μεταφοράς (φορτωτικών) - Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για τις μεταφορές αγαθών.

Από 1.1.14 καταργείται για τους μεταφορείς, τα μεταφορικά γραφεία ή τους διαμεταφορείς η υποχρέωση έκδοσης φορτωτικών και καταστάσεων αποστολής ειδών, ανάλογα με την περίπτωση. Καταργείται δηλαδή το άρθρο 8 του Κ.Φ.Α.Σ. Καταργείται επίσης η υποχρέωση τήρησης του ημερολογίου μεταφοράς, η οποία συνδεόταν με το χρόνο

έκδοσης των φορτωτικών και που προέβλεπαν οι ΠΟΛ. 1273 της 1.12.1989 (ΦΕΚ 923Β') και ΠΟΛ. 1144 της 6.8.1992 (ΦΕΚ 517 Β').

3.2.4 Κατάργηση έκδοσης αποδείξεων δαπανών - Έκδοση τίτλου κτήσης για τη λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα μη υπόχρεα έκδοσης τιμολογίου.

Από 1.1.14, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα όπως αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Α.Σ., δηλαδή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, Δημόσιο κλπ., δεν εκδίδουν αποδείξεις δαπάνης. Εντός των προθεσμιών που ορίζουν οι παράγραφοι 14 και 15 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (κατά περίπτωση άμεσα ή το αργότερο ένα μήνα μετά την παράδοση όταν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής ή έως το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κλπ.), συντάσσουν τίτλο κτήσης που περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αυτά περιγράφονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (Επωνυμία, Α.Φ.Μ. κλπ.).

Για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν έως 31.12.13 με καταβολή των αντίστοιχων ποσών από 1.1.14 και μετά, εκδόθηκαν οι τίτλοι κτήσης με την καταβολή του ποσού. Αξίζει να σημειώσουμε ότι με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1000 της 4.1.2013 είχε διευκρινιστεί ότι για την αγορά αγαθών μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως «τίτλος κτήσης» είτε συμφωνητικό, είτε υπεύθυνη δήλωση, ή τιμολόγιο για τη λήψη υπηρεσιών, με την προϋπόθεση ότι θα περιλαμβάνονται όλα τα απαιτούμενα δεδομένα.

Αναφέρουμε ενδεικτικά κάποιες περιπτώσεις που απαιτούν έκδοση τίτλου κτήσης σύμφωνα με τα παραπάνω, όπως είναι η καταβολή αμοιβής για περιστασιακή απασχόληση, σε ιδιωτικούς ή δημοσίου υπαλλήλους εισηγητές σεμιναρίων κλπ. εφόσον δεν υποχρεούνται σε απεικόνιση συναλλαγών για άλλη δραστηριότητα. Ειδικά για καταβολή μισθού, ημερομισθίου ή άλλης παροχής σε μισθωτό συντάσσεται κατάσταση (μισθοδοσία), δεν εκδίδεται τίτλος κτήσης όπως περιγράφεται παραπάνω. Για τις περιπτώσεις όπως έξοδα κινήσεως προσωπικού κλπ., για τις οποίες ως 31.12.2013 υπήρχε η υποχρέωση έκδοσης απόδειξης δαπάνης, από 1.1.14 μπορεί να εκδοθεί οποιοδήποτε έγγραφο που να δικαιολογεί και να αναγράφει την δαπάνη που καταβάλλεται (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

3.2.5 Έκδοση φορολογικών στοιχείων για την αυτοπαράδοση αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

Οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. αλλά και η υπουργική απόφαση της 4.1.2013 που αναφέρουμε παραπάνω, καταργούν την υποχρέωση έκδοσης ειδικού στοιχείου απόδειξης αυτοπαράδοσης, όταν αυτό απαιτείτο. Για αυτοπαραδόσεις αγαθών και ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών προς ιδιώτες μπορεί να εκδοθεί το ιδιαίτερο αυτό στοιχείο από ειδικό τμήμα της φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, αντί για το στοιχείο αυτό, μπορεί να εκδοθεί τιμολόγιο (παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών) όπου θα αναγράφεται ότι ο λόγος έκδοσής του είναι αυτοπαράδοση αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

3.2.6 Τρόπος έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών.

Από 1.1.2014 έως 31.12.2014, για την έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, εξακολούθησε η εφαρμογή όσων αναφέρονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Α.Σ. Με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1288/31.2.2013 και ΠΟΛ. 1001/31-2-2013 που δημοσιεύτηκαν στο ΦΕΚ 2Β' της 2.1.2014, ορίστηκε ο περαιτέρω τρόπος έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, για κάποιες κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών. Εκεί καθορίζονται και οι εξαιρέσεις με χρήση φορολογικών μηχανισμών ΕΑΦΔΣΣ και φορολογικών ταμειακών μηχανών. Ο

αποφάσεις αυτές, ουσιαστικά κωδικοποίησαν τις υπουργικές αποφάσεις ΠΟΛ. 1037/1992, ΠΟΛ. 1082/2003 και ΠΟΛ. 1061/2004, μετά την κατάργηση της θεώρησης των φορολογικών στοιχείων και της υποχρέωσης παροχής ασφαλών πληροφοριών (πρόσθετων βιβλίων).

Ειδικότερα: α) Οι κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που αναφέρουμε παρακάτω, εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε σε έντυπη μορφή (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά), με αναγραφή του ονοματεπωνύμου και της διεύθυνσης του πελάτη, είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, ανεξάρτητα από τη μορφή του φορέα τους (δηλαδή αν πρόκειται για φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και της κατηγορίας των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Όταν πρόκειται για μηχανογραφική έκδοση, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών δεν σημαίνονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. Οι εκμεταλλευτές χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι. Οι εκμεταλλευτές χώρου στάθμευσης, μπορούν, αντί του ονοματεπωνύμου και της διεύθυνσης του πελάτη, να αναγράφουν τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη στις χειρόγραφες αποδείξεις.

β) Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε χειρόγραφα, είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, ανεξάρτητα από το αν ο φορέας τους είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, και ανεξάρτητα από το αν τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία. Στις περιπτώσεις μηχανογραφικής έκδοσης, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών δεν σημαίνονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. Οι εκμεταλλευτές θεαμάτων, οι πράκτορες κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, οι επιχειρήσεις μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ.

γ) Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε χειρόγραφα, είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, ανεξάρτητα με τη μορφή του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και την κατηγορία των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Στις μηχανογραφικές εκδόσεις, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών σημαίνονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. Οι κατά παραγγελία αυτοαπασχολούμενοι (αφορά μόνο φυσικά πρόσωπα) ράπτης ή ράπτρια, οι αυτοαπασχολούμενοι (μόνο φυσικά πρόσωπα) ράπτης ή ράπτρια που επιδιορθώνει ενδύματα και υφασμάτινα είδη, γενικώς, καθώς και οι εκμεταλλευτές ιαματικών πηγών του Ε.Ο.Τ..

δ) Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε χειρόγραφα, αναγράφοντας το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, ανεξάρτητα από τη μορφή του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και την κατηγορία των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Όταν πρόκειται για μηχανογραφική έκδοση, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών σημαίνονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.:

- i) Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασκούν το επάγγελμα του άμισθου υποθηκοφύλακα, αναλογιστή, αναλυτή, αρχιτέκτονα, βιολόγου, γεωλόγου γεωπόνου, δασκάλου, δασολόγου, δημοσιογράφου, διακοσμητή, διερμηνέα, δικαστικού επιμελητή, δικηγόρου, εκτελεστή μουσικών έργων, εμπειρογνώμονα, εναλλακτικής θεραπείας, ενδυματολόγου, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, ζωγράφου, ηθοποιού, καθηγητή, καλλιτέχνη γλύπτη, καλλιτεχνών κέντρων διασκέδασης, κοινωνικού λειτουργού, κοινωνιολόγου, κτηνιάτρου, λογιστή ή φοροτέχνη, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου, λογοπεδικού, μαίας, μεταφραστή, μηχανικού, μουσουργού, ξεναγού, οικονομολόγου, ομοιοπαθητικού, προγραμματιστή, σκηνογράφου, σκηνοθέτη, σκισσογράφου, συγγραφέα, συμβολαιογράφου, σχεδιαστή,

τοπογράφου, φυσιοθεραπευτή, χαράκτη, χημικού, χορευτή, χορογράφου, ψυχοθεραπευτή, ψυχολόγου και ωκεανογράφου. Εξαιρούνται οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, με αντικείμενο εργασιών τα προαναφερόμενα επαγγέλματα. Αυτές πρέπει να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, είτε επί μηχανογραφικής έκδοσης, με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., ενώ εκδίδουν χειρόγραφες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών μόνο στην περίπτωση βλάβης της φορολογικής ταμειακής μηχανής και του φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.. Επίσης, με τον ίδιο κατά τα προαναφερόμενα τρόπο της περίπτωσης αυτής, εκδίδει τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που ασκεί το επάγγελμα του εργοθεραπευτή, δεδομένου ότι, το επάγγελμα αυτό προσιδιάζει με το επάγγελμα του ψυχοθεραπευτή. Σημειώνεται ότι, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του ΚΦΑΣ, δεν εκδίδονται ιδιαίτερα τιμολόγια και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, για την είσπραξη αμοιβής από συμβολαιογράφο, εφόσον η αμοιβή του αναγράφεται στο συμβόλαιο για το οποίο εισπράττεται. Κατ' αναλογία, οι δικαστικοί επιμελητές, δεν εκδίδουν ιδιαίτερα τιμολόγια και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, για την είσπραξη της αμοιβής τους, εφόσον η αυτή αναγράφεται στα έγγραφα επιδόσεων, κατασχέσεων κ.λπ. για τα οποία εισπράττεται.

- ii) Οι εκμεταλλευτές γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρομύλου ή εργοστασίου αποφλοιώσης ρυζιού.
- iii) Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασχολούνται με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου (όπως ξυλουργοί, σιδηρουργοί, υδραυλικοί, ηλεκτρολόγοι, κτίστες και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες), καθώς και οι κατασκευαστές επιταφίων μνημείων (μαρμαρογλυφείων).
- iv) Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που διατηρούν κτηματομεσιτικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συνοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας.
- v) Οι επιχειρήσεις ημερήσιου και περιοδικού τύπου για την είσπραξη συνδρομών, ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, έκδοσης κοινοχρήστων λογαριασμών πολυκατοικιών, καθαρισμού και απολύμανσης κατοικιών, επισκευής και συντήρησης ανελκυστήρων και λοιπών εγκαταστάσεων κατοικιών, η επιχείρηση μεταφοράς αγαθών.

ε) Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του ΚΦΑΣ (πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος, ύδατος μη ιαματικού, παροχή τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών κ.λπ.), καθώς και οι αποδείξεις που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικής ταμειακής μηχανής και φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., με εξαίρεση τους πωλητές (αγρότες - μεταπωλητές) σε λαϊκές αγορές.

στ) Απαλλάσσονται από την υποχρέωση χρησιμοποίησης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν. 1809/1988 για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών το Δημόσιο, οι Δήμοι και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις και τα Τραπεζικά - Πιστωτικά Ιδρύματα.

ζ) Όσοι από τους πιο πάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα για την οποία τους παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή ή φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. διακρατούν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση (κατάστημα), από την οποία πωλούν λιανικώς αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό (π.χ. ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, που

πωλούν ηλεκτρολογικά ή υδραυλικά είδη) ή από την επαγγελματική τους εγκατάσταση ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία υπάρχει υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (π.χ. ράπτης ή ράπτρια που πωλεί και έτοιμα ενδύματα ή εσώρουχα κ.λπ.), υποχρεούνται να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τουλάχιστον για τη δραστηριότητά τους αυτή, με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή φορολογικού μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

η) Οι εξαιρέσεις από φορολογική ταμειακή μηχανή που προβλέπονται από άλλες υπουργικές αποφάσεις εξακολουθούν να ισχύουν όπως π.χ. η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1164/30.6.1994 (ΦΕΚ 544 Β') για τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία. Ομοίως, τα ΕΛ.ΤΑ. δεν υποχρεούνται σε χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., για τα στοιχεία που εκδίδουν (άρθρο 21 του ν. 3312/2005), ούτε σε χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής, για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών που διενεργούν (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1006/10.1.2000).

θ) Από 1.1.2014, όλα τα λοιπά φορολογικά στοιχεία, πλην αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, με τις εξαιρέσεις που προαναφέρθηκαν, που εκδίδονται με μηχανογραφικό τρόπο δεν σημαίνονται υποχρεωτικά με φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., όπως π.χ. οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων, οι αποδείξεις μεταφοράς των εκμεταλλευτών πλοίων του π.δ. 120/1997, στους οποίους χορηγείται βεβαίωση από την αρμόδια Δ/ση Πληροφορικής και Νέων Τεχνολογιών του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας για εγκατάσταση και λειτουργία Ηλεκτρονικού Συστήματος Κράτησης θέσεων και έκδοσης εισιτηρίων επιβατών και αποδείξεων μεταφοράς κ.λπ.

3.2.7 Χρόνος έκδοσης τιμολογίων (για την πώληση αγαθών).

Η προθεσμία έκδοσης του τιμολογίου εξακολουθεί να είναι το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και σε κάθε περίπτωση μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Είναι γνωστό ότι από τις υφιστάμενες διατάξεις του ΚΦΑΣ (πρώτο εδάφιο της παραγράφου 14 του άρθρου 6) το τιμολόγιο (για την πώληση αγαθών) εκδίδεται, κατ' αρχήν, με την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών. Μέχρι τις 31.12.13 παρέχεται περαιτέρω η δυνατότητα, κατ' εξαίρεση, η μεταγενέστερη τιμολόγηση των αγαθών (σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή τους) με την προϋπόθεση ότι, κατά την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών εκδόθηκε δελτίο αποστολής. Εφόσον από 1.1.2014, καταργείται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής και για να μην επιβαρυνθούν υπέρμετρα οι επιχειρήσεις από την καθιερωμένη πρακτική της μεταγενέστερης, από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών, τιμολόγησης παρέμεινε η δυνατότητα της εκ των υστέρων τιμολόγησης από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών. Η διασφάλιση παρακολούθησης όπως περιγράφεται στην επόμενη παράγραφο της εργασίας μας αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την έκδοση του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή της αποστολής αποθεμάτων.

3.2.8 Τρόπος παρακολούθησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων.

Στις περιπτώσεις που εκκρεμεί η τιμολόγηση, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εφαρμόζει κατάλληλες δικλείδες, οι οποίες περιγράφονται σαφώς σε απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, σχετική με την παρακολούθηση αγαθών που ενώ έχουν παραληφθεί δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη από τους προμηθευτές αποθεμάτων καθώς και των αποθεμάτων που ενώ ξεκίνησαν να διακινούνται εκκρεμεί τιμολόγησή τους. Χαρακτηριστικά αναφέρουμε την ΠΟΛ 1286 της 31.12.2013 που περιλαμβάνει απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στην οποία ορίστηκαν οι κατάλληλες δικλείδες για την παρακολούθηση των παραλαμβανομένων αποθεμάτων που δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη τους προμηθευτές, όπως και αποθεμάτων που ενώ διακινούνται εκκρεμεί η τιμολόγησή τους.

Δια της αποφάσεως αυτής, καθιερώνεται δικαιολογητικό έγγραφο για την παρακολούθηση της αποστολής, παράδοσης, διακίνησης, παραλαβής αποθεμάτων μη τιμολογηθέντων, που διακινούνται με σκοπό, αποκλειστικά, την πώληση τους, απευθείας ή μέσω τρίτου.

Υπόχρεοι

Υπόχρεοι σε έκδοση του εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, είναι:

- α) Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών.
- β) Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ΚΦΑΣ (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λπ.).
- γ) Αγρότες που εντάσσονται, από 1.1.2014 στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Περιπτώσεις έκδοσης

Τα πρόσωπα των προαναφερόμενων 3 κατηγοριών εκδίδουν το έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων στις παρακάτω περιπτώσεις:

- α) Κάθε φορά που παραδίδονται μη τιμολογηθέντα αποθέματα εφόσον δεν έχει εκδοθεί αμέσως με την παράδοση τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικών συναλλαγών, ανάλογα με την περίπτωση. Δεν έχει σημασία εάν γίνεται φυσική διακίνηση ή όχι αυτών.
- β) Κάθε φορά που παραλαμβάνονται αποθέματα μη τιμολογηθέντα από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης του εγγράφου, π.χ. εάν είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ιδιώτης κλπ. Αυτό ισχύει βεβαίως εφόσον δεν έχει εκδοθεί τίτλος κτήσης άμεσα με την παραλαβή, όπως ορίζει η παράγραφος 5 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ, ή τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, από πρόσωπο που αρνείται την έκδοση ενώ έχει υποχρέωση ή όταν δεν παραδίδεται με την παραλαβή τους ούτε τιμολόγιο προμηθευτή τους ούτε αντίτυπο του εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων.

Επισημαίνουμε ότι στις περιπτώσεις επιστροφής αποθεμάτων σε υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή σε ιδιώτη, το εν λόγω έγγραφο εκδίδεται στις περιπτώσεις που δεν εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο ή απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, άμεσα με την επιστροφή.

Ειδικές περιπτώσεις:

- α) Το έγγραφο παρακολούθησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων εκδίδεται και στις περιπτώσεις αποστολής, παράδοσης ή διακίνησης αποθεμάτων απευθείας σε τρίτο, κατευθείαν από τον προμηθευτή ή τον πωλητή, με εντολή του αγοραστή (τριγωνικές, τετραγωνικές κ.λπ. συναλλαγές). Σ' αυτή την περίπτωση το έγγραφο συντάσσει ο προμηθευτής - φυσικός αποστολέας και συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον φυσικό παραλήπτη, οπότε παραδίδεται (το έγγραφο) στον εντολέα - αγοραστή. Η υποχρέωση έκδοσης του εγγράφου αυτού και από τον εντολέα - αγοραστή ή/και το φυσικό παραλήπτη των αποθεμάτων μπορεί να αναπληρωθεί από αντίγραφο του εγγράφου του φυσικού αποστολέα.
- β) Το ανωτέρω έγγραφο παρακολούθησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, εκδίδεται και στις περιπτώσεις μεταφοράς και διανομής αγαθών, που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη. Τότε, στο περιεχόμενο του εκδιδόμενου συνοδευτικού εγγράφου, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι». Κατά την παράδοση, και για κάθε επιμέρους παράδοση, εκδίδονται είτε άμεσα τα φορολογικά στοιχεία αξίας (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών συναλλαγών), είτε έγγραφα μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων. Όταν υπάρχει επιστροφή παραδοθέντων αποθεμάτων μπορεί να εκδίδεται είτε νέο έγγραφο, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό έγγραφο.
- γ) Όταν κατά την παραλαβή μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων διαπιστώνονται πλεονάσματα ή ελλείμματα, τότε ή εκδίδεται έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων από τον παραλήπτη αυτών, που αναγράφει την ποσότητα του πλεονάσματος ή του ελλείμματος, ή αναγράφονται

το πλεόνασμα ή το έλλειμμα, ανάλογα με την περίπτωση, στο αρχικό έγγραφο του προμηθευτή περίπτωση.

Περιεχόμενο. Στο περιεχόμενο του εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, αναφέρονται τα δεδομένα του τιμολογίου σύμφωνα με τις παραγράφους 9, 10 και 11 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ, εκτός από την τιμή μονάδας, την αξία και Φ.Π.Α. των αποθεμάτων. Επισημαίνουμε ότι, δεν αναγράφονται οι ενδείξεις του δευτέρου εδαφίου αυτής (απαλλαγή από Φ.Π.Α. κ.λπ.), όπως περιγράφονται στην παράγραφο 9 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ. Σημειώνεται ότι, σε ό,τι αφορά το δελτίο αποστολής στο έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων δεν αναγράφεται, μεταξύ άλλων, η ώρα παράδοσης ή αποστολής, ο αριθμός κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, ο τόπος αποστολής και ο τόπος προορισμού κ.λπ.

Χρόνος έκδοσης. Το ανωτέρω έγγραφο συντάσσεται, κατά το χρόνο της αποστολής ή της παραλαβής ή της διακίνησης των αποθεμάτων, όταν υφίσταται διακίνηση αυτών. Πρέπει να συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και να διαφυλάσσεται στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή και του αγοραστή των αποθεμάτων, εκτός εάν πρόκειται για ιδιώτη.

Έκδοση σε άυλη (ηλεκτρονική) μορφή. Το ανωτέρω έγγραφο, μπορεί να εκδίδεται σε άυλη (ηλεκτρονική) μορφή, εφόσον με κατάλληλες δικλίδες διασφαλίζεται ότι, ο χρόνος σύνταξης αυτού είναι πριν από την έναρξη της διακίνησης των αποθεμάτων. Για την έκδοση σε άυλη (ηλεκτρονική μορφή) του εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων εφαρμόζονται, ανάλογα με την κάθε περίπτωση, τα αναφερόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1004/4.1.2013 περί ηλεκτρονικού τιμολογίου. Διευκρινίζεται ότι, η έκδοση σε άυλη (ηλεκτρονική μορφή) του εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων μπορεί να διενεργείται και μέσω παρόχων ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Επίσης, το έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων ως συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης μπορεί να βρίσκεται, κατά τη διάρκεια της διακίνησης, σε οποιοδήποτε μέσο αποθήκευσης σε ηλεκτρονική μορφή (CD, USBstick, mobilephone κ.λπ.), με δυνατότητα ανάγνωσης στην περίπτωση που αυτό απαιτηθεί από το φορολογικό έλεγχο, ενώ στον αντισυμβαλλόμενο μπορεί να παραδίδεται, ομοίως, σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

Περιπτώσεις που δεν εκδίδεται έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων. Από τις διατάξεις της απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1286/31.12.2013, προκύπτει ότι δεν εκδίδεται το σχετικό έγγραφο, σε κάθε άλλη περίπτωση, πλην της αποστολής, παράδοσης, παραλαβής, διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων.

Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω περιπτώσεις, για τις οποίες δεν εκδίδεται, υποχρεωτικά, το έγγραφο:

- Διακίνηση αποθεμάτων για δοκιμή ή δειγματισμό.
- Διακίνηση αγαθών μεταξύ εγκαταστάσεων (έδρα, υποκατάστημα, αποθήκη).
- Διακίνηση δειγμάτων για δωρεάν διάθεση.
- Αποστολή αποθεμάτων σε τρίτο με σκοπό την επεξεργασία, συναρμολόγηση, επισκευή κ.λπ..
- Διακίνηση - αποστολή αποθεμάτων με σκοπό την φύλαξη, αποθήκευση.
- Διακίνηση αποθεμάτων για συμμετοχή και μόνο (όχι πώληση) σε έκθεση.
- Διακίνηση αγαθών με σκοπό την απόρριψη, καταστροφή αυτών.
- Διακίνηση παγίων, γενικώς.
- Διακίνηση χρησιδανειζόμενων ή εκμισθούμενων κινητών πραγμάτων.
- Αυτοπαραδόσεις αγαθών.
- Διακίνηση, αποστολή αγαθών από επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ψυγείων και αποθηκών.

3.2.9 Εξαιρέσεις - Λοιπές διευκρινίσεις.

α) Οι περιπτώσεις εξαιρέσεων - απαλλαγών από την έκδοση δελτίων αποστολής, εξακολουθούν να ισχύουν αναλόγως και μετά την 1.1.2014, και σχετικά με την υποχρέωση έκδοσης εγγράφου, επί αποστολής, παράδοσης, παραλαβής, διακίνησης αποθεμάτων, των οποίων εκκρεμεί η τιμολόγηση. Περίπτωση εξαιρέσεων αποτελούν οι παραδόσεις αγαθών που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 16 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ, τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις παραδόσεις φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού, αεριοφωτός, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας, δεδομένου ότι, η παράδοση αυτών προκύπτει από τις μετρήσεις που διενεργούνται, μέσω των δικτύων αυτών, σε τακτά χρονικά διαστήματα (μήνα, τρίμηνο κ.λπ.) και οι διακινήσεις, από λιανοπωλητές, βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών, που διαθέτουν τα εμπορεύματα τους αποκλειστικά τις κινητές λαϊκές αγορές, τα παζάρια και το πλανόδιο εμπόριο (πλανόδιοι πωλητές - κινητά καταστήματα), λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες των υπόψη συναλλαγών, υπό την προϋπόθεση να φέρουν μαζί τους τα φορολογικά βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία αγορών.

β) Στις περιπτώσεις που παραλαμβάνονται από παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., αγαθά, είναι δυνατόν, για τη διευκόλυνση των συναλλαγών, το έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων να εκδίδεται από τον παραλήπτη αυτών (έμπορο, συνεταιρισμό κ.λπ.), αντίγραφο του οποίου παραδίδεται στον παραγωγό.

γ) Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης έκδοσης του δικαιολογητικού εγγράφου μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, είναι δυνατόν να χρησιμοποιούνται τυχόν υφιστάμενα αποθέματα εντύπων Δελτίου Αποστολής, μέχρι εξαντλήσεως αυτών ενώ μπορεί, προαιρετικά, να εκδίδονται τα υπόψη έγγραφα και σε άλλες περιπτώσεις με σκοπό διαφορετικό της πώλησης. Επίσης, μπορεί να χρησιμοποιηθούν, τυχόν υφιστάμενα αποθέματα εντύπων συνενωμένων Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων, μέχρι εξαντλήσεως αυτών, για την αποστολή, παράδοση, διακίνηση τιμολογηθέντων αποθεμάτων.

3.2.10 Λοιπά θέματα

α) Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, για τους οποίους σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) δεν υποχρεούνταν σε τήρηση βιβλίου αποθήκης ή ήταν υπόχρεοι σε τήρηση αυτού μόνο ως προς την εισαγωγή και όσοι υποχρεώθηκαν για πρώτη φορά να τηρήσουν το λογαριασμό 94 τη διαχειριστική περίοδο που άρχισε από 1.1.2013, εφόσον, από την διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 1.1.2014 και μετά, υποχρεωθούν σε τήρηση του λογαριασμού 94 καθώς και όσοι υποχρεωθούν για πρώτη φορά σε τήρηση αυτού, είναι δυνατόν για την διαχειριστική αυτή περίοδο και μόνο να ενημερώσουν μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού της χρήσης αυτής, τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 94 αναλυτικά ή συγκεντρωτικά κατά την εισαγωγή, κατά ποσότητα και αξία και κατά την εξαγωγή, κατά ποσότητα, με βάση την απογραφή. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους επεξεργάζεται αγαθά δύνανται να ενημερώνει μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, αναλυτικά ή συγκεντρωτικά, μόνο τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 94, των πρώτων υλών, κατά την εισαγωγή, κατά ποσότητα (αγορές και διακινήσεις) και αξία (αγορές) και κατά την εξαγωγή, κατά ποσότητα, με βάση την απογραφή.

β) με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ΚΦΑΣ, οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την 1.1.2014, απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής το φυσικό πρόσωπο, υπόχρεο εφαρμογής του ΚΦΑΣ, το οποίο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησε συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών μέχρι πέντε (5.000) χιλιάδες ευρώ. με τις

ίδιες διατάξεις ορίζονται οι περιπτώσεις εκείνες των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που εξαιρούνται από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών, μεταξύ των οποίων και όσοι ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα. Διευκρινίζεται ότι, οι διατάξεις αυτές εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), στις οποίες δεν γίνεται αναφορά για ελευθέρια επαγγέλματα. Συνεπώς τα φυσικά πρόσωπα, των οποίων το εισόδημα χαρακτηριζόταν, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα (όπως γιατροί, δικηγόροι, λογιστές, μηχανικοί κ.λπ.), ανεξάρτητα αν οι διατάξεις αυτές έχουν καταργηθεί για τη φορολογία εισοδήματος, εξακολουθούν, από 1.1.2014, να μην απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, έστω και αν, τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο είναι κάτω των 5.000 ευρώ. Δηλαδή, δεν μπορεί να είναι απαλλασσόμενος από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων λιανικής γιατρός με ακαθάριστα έσοδα μικρότερα των 5.000 ευρώ.

γ) Στη Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων (απλογραφικά βιβλία) η υποχρεωτική απογραφή κατά την 31.12.2013 καταλαμβάνει μόνο τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών που κατά τη χρήση αυτή πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από τη πώληση αγαθών πάνω από 150.000 ευρώ. Οι σχετικές αποφάσεις (όπως η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1134/14.12.2004), με τις οποίες απαλλάσσονται ορισμένοι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών της Β' κατηγορίας από την τήρηση βιβλίου απογραφών και κατάρτισης απογραφής, ισχύουν και για την απογραφή της χρήσης αυτής.

δ) Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ΚΦΑΣ, σύμφωνα με τις οποίες δεν είναι υπόχρεα απεικόνισης συναλλαγών τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες για τις οποίες εκδίδονται στοιχεία από τον αντισυμβαλλόμενο, συνεκτιμώνται τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

ε) Τα πρόσωπα, των οποίων το εισόδημα χαρακτηριζόταν, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, εξακολουθούν και από 1.1.2014, να εκδίδουν τιμολόγια για τις παρεχόμενες υπηρεσίες προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη (άρθρο 7 παράγραφος 4 περίπτωση β' του ΚΦΑΣ, εγκύκλιος ΠΟΛ.1036/22.2.2013) (*Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, 2012*).

4^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Μεταβολές στα Πακέτα Εμπορικής Διαχείρισης

4.1 Η έννοια της εμπορικής διαχείρισης

Η Εμπορική Διαχείριση αποτελεί τον σπουδαιότερο τομέα του Εμπορικού Κυκλώματος. Με το Εμπορικό Κύκλωμα ο διαχειριστής μπορεί να ελέγξει με κάθε λεπτομέρεια όλη τη δραστηριότητα των κινήσεων αγορών, πωλήσεων, ειδικών περιπτώσεων, ακυρωτικών και πιστωτικών. Χωρίζεται δε σε 5 τομείς. Την Εμπορική Διαχείριση, τις Παραγγελίες, τους Φορείς, την Αποθήκη και τα Αξιόγραφα.

Για κάθε επιχείρηση, το Πακέτο Εμπορικής Διαχείρισης είναι το πληροφοριακό σύστημα που επιλέγεται μετά από στρατηγική μελέτη που βασίζεται στην αναγκαιότητα ενιαίας διαχείρισης όλων των στοιχείων και πληροφοριών της επιχείρησης, των δεδομένων δηλαδή. Πρέπει να υποστηρίζει με αμεσότητα και αποτελεσματικότητα την ανάγκη ανταλλαγής δεδομένων, είτε μεταξύ επιχειρήσεων είτε μεταξύ απομακρυσμένων σημείων πώλησης και παραγωγής. Με βάση την εμπειρία κάθε προγενέστερης χρήσης/πρακτικής, το πακέτο εμπορικής διαχείρισης αναβαθμίζεται με στόχο να γίνεται πιο σύγχρονο, πιο χρηστικό και τελικά πιο αποτελεσματικό κάθε φορά. Μ' αυτό τον τρόπο, έχοντας δηλαδή ένα δυνατό και σύγχρονο πακέτο εμπορικής διαχείρισης και αξιοποιώντας κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο τα σύγχρονα εργαλεία που παρέχει η τεχνολογία, η επιχείρηση δημιουργεί βάσεις και μεγαλώνει την ανταγωνιστικότητά της.

Συνοψίζοντας τα παραπάνω σημειώνουμε τα σημαντικότερα στοιχεία που πρέπει να έχει ένα πακέτο ώστε να εκπληρώνει το σκοπό για τον οποίο έχει δημιουργηθεί και πάνω απ' όλα να μπορεί πολύ εύκολα και όποια στιγμή αυτό ζητηθεί να απεικονίζει την κατάσταση της επιχείρησης:

- Να συγχωνεύει, όσο αυτό μπορεί να γίνει, την πείρα και την τεχνογνωσία λογιστών και αναλυτών/προγραμματιστών στη σχεδίαση, εφαρμογή και υποστήριξη εμπορικών/λογιστικών πληροφοριακών συστημάτων.
- Να έχει λειτουργική και ευέλικτη εφαρμογή παραμέτρων (παραμετροποίηση-παραμετρικότητα) ώστε να μπορεί να έχει εύκολη εκκίνηση λειτουργίας και ευκολονόητες και βατές φόρμες.
- Να είναι συμβατό με άλλες εφαρμογές, για να μπορεί να εισάγει ή/και να εξάγει δεδομένα.

Τα παρακάτω πεδία εντάσσονται συνήθως σε ένα Πακέτο Εμπορικής Διαχείρισης:

1. Πελάτες/Προμηθευτές
 - i. Καρτέλες
 - ii. Ισοζύγια
 - iii. Υπόλοιπα
 - iv. Παλαιά υπόλοιπα
 - v. Καταλόγους
 - vi. Στατιστικά
2. Αποθήκη
 - i. Καταλόγους
 - ii. Καρτέλες
 - iii. Υπόλοιπα
 - iv. Ισοζύγια

- v. Πολλαπλούς αποθηκευτικούς χώρους
 - vi. Στατιστικά
 - vii. Ειδικούς τιμοκαταλόγους
 - viii. Δυνατότητα πολλαπλών barcodes
3. Κύκλωμα Πωλητών
 - i. Προμήθειες
 - ii. Στατιστικά
 4. Αγορές/Πωλήσεις
 - i. Έκδοση Παραστατικών
 - ii. Μετασηματισμοί
 - iii. Συγκεντρωτικά τιμολόγια
 - iv. Εισαγωγές
 - v. Φάκελος Εισαγωγής
 - vi. Κατάλογοι
 - vii. Σύνολα
 - viii. Ιστορικά τιμών
 - ix. Καταχώρηση εξόδων
 - x. Κατάσταση Φ.Π.Α.
 - xi. Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών και Προμηθευτών.

4.2 Περιπτώσεις μεταβολών σε χαρακτηριστικά πακέτα εμπορικής διαχείρισης

Ο ΚΦΑΣ (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών – Νόμος 4093/2012) αντικατέστησε τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), και τέθηκε σε ισχύ από 1.1.2013. Τα Πακέτα Εμπορικής Διαχείρισης αναβαθμίστηκαν και αναβαθμίζονται συνεχώς, για να εναρμονιστούν με τις αλλαγές που φέρνει ο ΚΦΑΣ στην έκδοση των παραστατικών και στην τήρηση των βιβλίων.

Παρακάτω σας δίνουμε δείγματα από αναβαθμίσεις που έκαναν κάποιες εφαρμογές πακέτων στην Ελλάδα, για να συμφωνούν με τον ΚΦΑΣ και παράλληλα με τον ΚΦΔ. Εννοείται ότι οι αλλαγές αυτές αφορούν μόνο τα serial number εσωτερικού για τις χρήσεις από 1.1.2013 και μετά.

4.2.1 Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στις εφαρμογές Atlantis E.R.P.

Μεγάλες βιομηχανικές και εμπορικές επιχειρήσεις, αλλά και επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και οργανισμοί ιδιωτικού και δημόσιου τομέα χρησιμοποιούν το πληροφοριακό πρόγραμμα ERP μικρομεσαίας αγοράς. Στο πρόγραμμα, για την συμφωνία του με τον ΚΦΑΣ, έγιναν οι παρακάτω τροποποιήσεις:

1. Η νέα οθόνη εισόδου του προγράμματος μας ενημερώνει ότι το πρόγραμμα είναι κατάλληλο για νόμιμη χρήση σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ.



Το πρόγραμμα είναι κατάλληλο για ΝΟΜΙΜΗ χρήση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ν. 4093/2012)

Atlantis ERP

Copyright 1997-2013 ALTEC Software S.A.

Version 3.1.2647.1

Build No 2647

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

- Κατά τη διαδικασία καταχώρησης συναλλαγών αγορών και πωλήσεων υπηρεσιών, προϊόντων και παγίων, μπορεί να ελεγχθεί η εγκυρότητα του Α.Φ.Μ. του συναλλασσόμενου. Η ακόλουθη εικόνα εμφανίζεται αμέσως μόλις επιλεγεί κάποιος εναλλασσόμενος και γίνεται γνωστή μέσω ΓΠΣ η εγκυρότητα ή μη του Α.Φ.Μ.:

Στοιχεία συναλλασσόμενου

Πελάτης 00.003 ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙ ΓΠΣ

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Οι πιθανές απαντήσεις που δίνει το σύστημα σχετικά με τον Α.Φ.Μ. είναι:

1. ότι είναι έγκυρος
2. ότι έχει ένδειξη διακοπής εργασιών
3. ότι έχει απενεργοποιηθεί
4. ότι δεν ανήκει σε συναλλασσόμενο
5. ότι είναι λάθος
6. ότι κατά την ανάκτηση στοιχείων από την ΓΠΣ παρουσιάστηκε σφάλμα.

Εάν δεν έχει γίνει έλεγχος του συναλλασσόμενου πριν καταχωριστεί οριστικά το παραστατικό, το σύστημα προειδοποιεί με την ακόλουθη εικόνα:

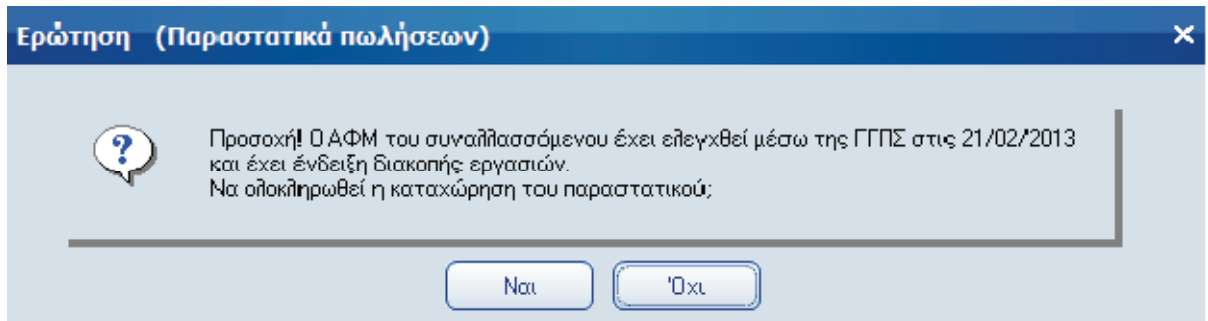
Ερώτηση (Παραστατικά πωλήσεων)

Προσοχή! Ο ΑΦΜ του συναλλασσόμενου δεν έχει ελεγχθεί μέσω της ΓΠΣ.
Να σκληρωθεί η κατοχώρηση του παραστατικού;

Ναι Όχι

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Στις περιπτώσεις που ο Α.Φ.Μ. βρέθηκε για κάποιο λόγο μη έγκυρος κατά τον έλεγχο, βλέπουμε το παρακάτω μήνυμα:

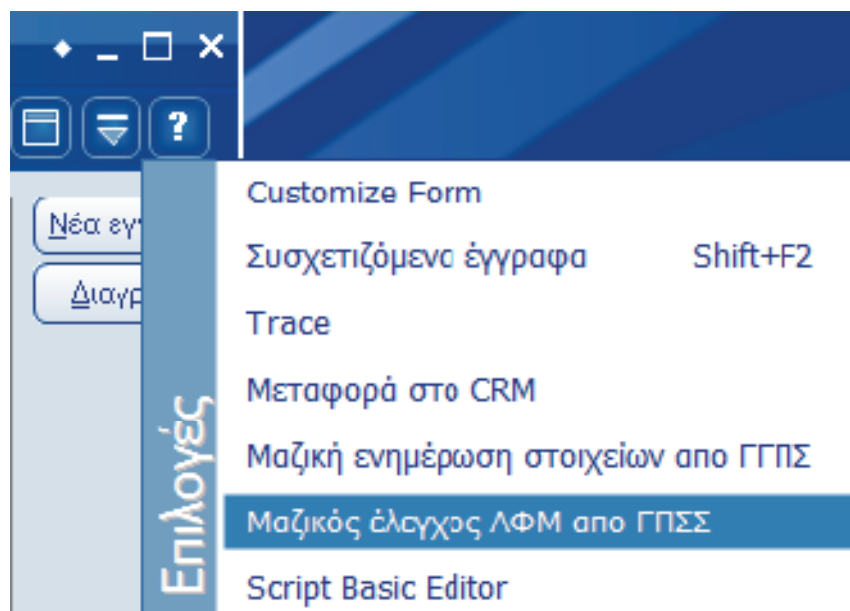


Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Όταν ο Α.Φ.Μ. αναγνωριστεί από το σύστημα ως έγκυρος, τότε θα εμφανιστεί προειδοποίηση για επανέλεγχο μετά την έλευση του διαστήματος που ορίζεται από τις παραμέτρους (π.χ. Χ ημέρες).

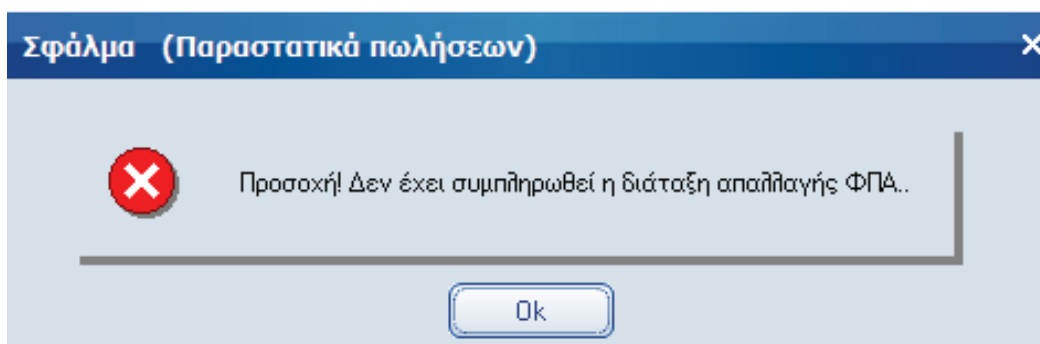
Όταν όμως ο Α.Φ.Μ. έχει αναγνωριστεί ως προβληματικός για κάποιο λόγο σε προηγούμενο έλεγχο, τότε εμφανίζεται το μήνυμα ελέγχου με κόκκινα γράμματα ενώ η προειδοποίηση εμφανίζεται κατά την καταχώρηση της συναλλαγής.

Επιπλέον υπάρχει η δυνατότητα οι Α.Φ.Μ. να ελέγχονται μεμονωμένα ή μαζικά. Μ' αυτό τον τρόπο αποφεύγουμε την εμφάνιση προειδοποιητικών μηνυμάτων στους έγκυρους Α.Φ.Μ. κατά την καταχώρηση συναλλαγών με πελάτες.



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

3. Όταν καταχωρείται συναλλαγή πώλησης με απαλλαγή από Φ.Π.Α., είναι υποχρεωτική η αναφορά της διάταξης απαλλαγής:



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Υπάρχει πλέον ειδικό πεδίο για τη διάταξη απαλλαγής και στις φόρμες εκτύπωσης των παραστατικών:

Υποκ/μα πελάτη	<input type="text"/>	<input type="text"/>	■
Τρ. εξόφλησης	<input type="text"/>	<input type="text"/>	▼
Καθεστώς ΦΠΑ / Διάταξη απαλλαγής	Απαλλάσσεται	▼ / 13	Χωρίς ΦΠΑ ως ΑΥΓ
EUR / EUR	<input type="text"/>	1 € /	<input type="text"/>
Ποσότητα	Ποσότη.2	Τιμή	Εκπτ.1
			Εκπτ.2
		Αξία	Απ.Χώρας

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Ο ειδικός πίνακας διατάξεων απαλλαγής Φ.Π.Α. εμφανίζεται προσυμπληρωμένος, στις νέες εφαρμογές:

Διατάξεις απαλλαγής ΦΠΑ	
Κωδικός	Γεγραφή
1	Άρθρο 14 § 5 περ. η' του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
2	Άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
3	Άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
4	Άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
5	Άρθρο 27 § 1 περ. ι' του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
6	Άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000) και ΑΥΟ ΠΟΛ. 8271/4Ε79/18-12-87
7	Άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000) και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1225/15-10-90
8	Άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
9	Ειδικό καθεστώς άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
10	Ειδικό καθεστώς άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
11	Ειδικό καθεστώς άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2859/2000)
12	Χωρίς ΟΠΑ άρθρο 39α' του Κώδικα ΦΠΑ (N. 2050/2000)
13	Χωρίς ΟΠΑ ως ΑΥΟ ΠΟΛ. 7355/4269/5-11-1987
14	Ο ΦΠΑ θα εισπραχθεί στο ταμείο

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

4. Το «Βιβλίο Αποθήκης» πλέον λειτουργεί ως υπολογαριασμός του 94. Έτσι καλύπτει τη σχετική υποχρέωση των εταιρειών που δεν έχουν υποχρέωση από 1.1.13 να τηρούν Αναλυτική Λογιστική, σύμφωνα τις νέες διατάξεις του ΚΦΑΣ .

Βιβλίο αποθήκης

Διομόρφωση κωδικού: Λογ/σμός αποθεμάτων

Μήκος λογ/σμού αποθεμάτων: 5

Κωδικός είδους

Λογ/σμός αποθεμάτων

Λογ/σμός αποθεμάτων + Κωδικός είδους

Αποδοχή

Ακύρωση

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Ειδικές παράμετροι αποθήκης ορίζουν τη δομή των κωδικών για τα είδη που θα περιλαμβάνονται στο βιβλίο αποθήκης:

Κωδ. είδους
94-20-01.0001
94-20-01.0002
94-24-11.0001
94-24-11.0002

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

5. Νέα παράμετρος στους τύπους συναλλαγών κάνει δυνατή τη συγκεντρωτική ενημέρωση της γενικής λογιστικής, ανά τύπο συναλλαγής:

Γενικά στοιχεία

Αυτόματη αρίθμηση άρθρων

Αυτόματη απαλοιφή μηδενικών γραμμών άρθρων λογιστικής

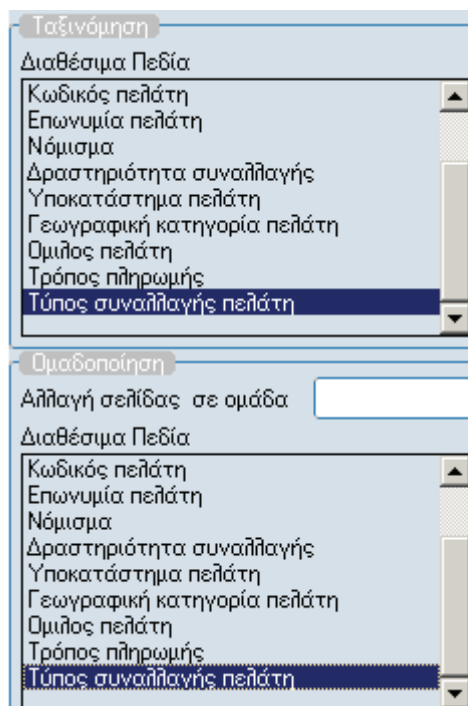
Λογαριασμός ταμείου: 38-00-00-0000

Έλεγχος ορίων υπολοίπων λογαριασμών: Απαγόρευση

Τρόπος ομαδοποίησης άρθρων από εμπορικό (συνόλα ανά ημέρα): Ανά τύπο συναλλαγής

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Επιπρόσθετα, για να διευκολύνεται ο έλεγχος συμφωνίας υποσυστημάτων εμπορικής διαχείρισης και γενικής λογιστικής, παρέχεται στο ημερολόγιο πωλήσεων η δυνατότητα ομαδοποίησης και ταξινόμησης ανά τύπο συναλλαγής:



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

6. Έχουμε κατάργηση κάποιων εννοιών, όπως είναι η θεωρημένη αποθήκη, τα προσωρινά και οριστικά άρθρα λογιστικής, οι θεωρημένες καταστάσεις, οι ημερομηνίες φραγής και η οριστικοποίηση των άρθρων. Από τώρα και στο εξής εμφανίζονται άμεσα σε όλες τις εκτυπώσεις και τις προβολές, όλα τα άρθρα που καταχωρούνται ή δημιουργούνται αυτόματα από συναλλαγές, χωρίς την απαίτηση περαιτέρω προϋποθέσεων ή διαλόγων. Τα οικονομικά στοιχεία λογαριασμών προβάλλονται πλέον όπως δείχνει η παρακάτω εικόνα:

Οικονομικά Στοιχεία Λογαριασμών					
30-00-00-0000 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ					
Χρήσις		Νόμισμα		Ημερολόγιο φορολογικών εισοφορών	
2013		EUR EURO		<input type="checkbox"/> Auto Refresh Όχι	
Οικονομικά Στοιχεία		Συγκριτικά Στοιχεία		Εκτυπώσεις	
Ενημερωμένα					
	Χρέωση (EUR)	Πίστωση (EUR)	Χρέωση (ELD)	Πίστωση (ELD)	
Απογραφή	0,00	0,00	0	0	
Χρήση	17.340,00	0,00	5.908.305	0	
Προσδευτικά	17.340,00	0,00	5.908.305	0	
Υπόλοιπο	17.340,00	0,00	5.908.305	0	
Στοιχεία περιόδων					
Περίοδος	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	Πρ. Χρέωση	Πρ. Πίστωση
Από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιανουάριος	9.680,00	0,00	9.680,00	9.680,00	0,00
Φεβρουάριος	7.660,00	0,00	7.660,00	17.340,00	0,00
Μάρτιος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Απρίλιος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Μάιος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Ιούνιος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Ιούλιος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Αύγουστος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Σεπτέμβριος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Οκτώβριος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Νοέμβριος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Δεκέμβριος	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00
Κοιλολογισμού	0,00	0,00	0,00	17.340,00	0,00

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

7. Ο Α/Α άρθρων δεν εμφανίζεται πια στο ημερολόγιο λογιστικής. Συνεχίζει να εμφανίζεται στις εκτυπώσεις χρήστη που δημιουργούνται από το ημερολόγιο λογιστικής, ενώ απενεργοποιείται με απλή απενεργοποίηση της αντίστοιχης στήλης:

Ενεργοποίηση παρ/σης στηλών

Εκτύπωση τίτλων 1 Πλάτος Α/Α

Τμήμα Λεπτομέρειες 1 Πλάτος περιθωρίου 0

A/A	Πεδίο	Τίτλος	Πλάτος	Αν.	Εμφαν.
1	Α/Α	Α/Α	15	1	
2	Ημερομηνία	Ημερομηνία	15	2	✓
3	Κωδικός	Κωδικός	0	4	✓
4	Περιγραφή	Περιγραφή	0	6	✓
5	Παραστατικό	Παραστατικό	20	3	✓
6	Κωδ. κίνησης	Κωδ. κίνησης	25	8	✓
7	Αιτ/γία κίνησης	Αιτ/γία κίνησης	40	9	✓
8	Χρέωση	Χρέωση	0	10	✓
9	Πίστωση	Πίστωση	0	11	✓

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

8. Τα λογιστήρια που αρχειοθετούσαν βάσει Α/Α ημερολογίου, ή τον χρησιμοποιούσαν σαν ασφάλεια για μη τροποποίηση άρθρων, μπορούν τώρα να κάνουν το ίδιο βάσει νέας εργασίας αρίθμησης άρθρων, η οποία είναι προαιρετική και αριθμεί τα άρθρα με ενιαία αύξουσα σειρά κατά χρήση:

Αρίθμηση άρθρων

Ημερομηνιακό διάστημα

Ημερολόγιο 1 ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Από Παρ 22/02/2013 Έως Τετ 27/02/2013

Ενημέρωση οριακών ημερομηνιών

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

9. Στις γενικές παραμέτρους εταιρίας παρέμεινε η έννοια οριακών ημερομηνιών και προστέθηκαν παράμετροι που καθορίζουν τη συμπεριφορά τροποποίησης λογιστικών άρθρων και συναλλαγών.

Αναλυτικότερα, εδώ ορίζεται η δυνατότητα μεταβολής ή διαγραφής :

- Αριθμημένων άρθρων λογιστικής
- Άρθρων λογιστικής που έχουν προέλθει από ενημέρωση
- Συναλλαγών που έχουν ενημερώσει λογιστική

Διαχείριση εταιρειών

***Εταιρεία** Δίστα

Γενικά | Φορολογικά στοιχεία | Παράμετροι | Αποθηκευτικοί χώροι

Υποκαταστήματα | Φορολογικοί έλεγχοι | Στοιχεία Επικοινωνίας

Συναλλασσόμενοι (Έλεγχος ΑΦΜ)

Ορθότητα: Προειδοποίηση | Υπαρκτότητα: Προειδοποίηση

Ημέρες ανοχής ελέγχου μέσω ΓΓΠΣ: 30 ½

Οριακές ημερομηνίες

Συναλλαγών: Δευ 02/11/2013 | Γενικής λογιστικής: Πεμ 02/14/2013

Αναλυτ. λογιστικής: Πεμ 02/14/2013 | Ορισμός προσωρινών οριακών ημερομηνιών

Οργάνωση Λογιστηρίου

Μεταβολή/Διαγραφή άρθρων από ενημέρωση: Επιτρέπεται | Μεταβολή/Διαγραφή αριθμημένων άρθρων: Επιτρέπεται

Μεταβολή/Διαγραφή συναλλαγών που έχουν ενημερώσει Λογιστική: Επιτρέπεται | Επιλογή φακέλου ΗΦΕ: C:\VALTEC Software\Atlantis3

Ορισμός προσωρινών παραμέτρων ελέγχου

Πηγή: <http://swwsupport.altecsw.gr>

Στην οθόνη αυτή ορίζεται και η διαδρομή αποθήκευσης καταστάσεων στον «Ηλεκτρονικό Φάκελο Ελέγχου (ΗΦΕ)». Οι καταστάσεις που πρέπει να αποθηκεύονται στον φάκελο αυτό είναι οι ακόλουθες :

- Ισοζύγιο λογιστικής (προσωρινό και οριστικό)
- Ημερολόγια λογιστικής
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού
- Βιβλίο αποθήκης
- Μητρώο παγίων

Τέλος, μέσω της δυνατότητας «ορισμού προσωρινών οριακών ημερομηνιών και παραμέτρων», μπορεί ένας χρήστης να τροποποιήσει προσωρινά τις παραπάνω παραμέτρους. Οι τροποποιημένες παράμετροι θα ισχύουν αποκλειστικά και μόνο για τον ίδιο και για όσο παραμένει συνδεδεμένος στο πρόγραμμα. Η επόμενη σύνδεση θα διέπεται και πάλι από τις γενικές παραμέτρους.

4.2.2 Διαδικασία δημιουργίας συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών και υποβολής στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με ΚΦΑΣ και ΚΦΔ μέσω της εφαρμογής ATLANTIS E.R.P.

1) Παραμετροποίηση Κινήσεων

1^α) Χρηματοοικονομικά

Οργάνωση → **Βοηθητικές εργασίες** → **ΜΥΦ** → **Μαζική παραμετροποίηση** → ---Τύποι συναλλαγών → **Πελατών** → Πατώ το πλήκτρο Ανανέωση για να εμφανιστούν οι κινήσεις πελατών .

Ενημερώνω τις στήλες, Κατ.αξιών, Ενημ.αξίες, Ενημ.πλήθος ως εξής :

---Για **Τιμολόγια, Τιμολόγια Δελτία** θέτω

Κατ.αξιών = Πωλήσεις/Εσοδα ,

Ενημ.αξίες=κανονικά

Ενημ.πλήθος=κανονικά

---Για **Ακυρωτικά Τιμολογίων, Τιμολογίων-Δελτίων** θέτω

Κατ.αξιών=Πωλήσεις/Εσοδα,

Ενημ.αξίες=Πιστωτικά ,

Ενημ.Πλήθος=Πιστωτικά

Παρατήρηση : Για να ενημερωθεί σωστά το ΚΕΠΥΟ σε περίπτωση Ακυρωτικού , θα πρέπει η ακύρωση του τιμολογίου να γίνει από **Εργασίες** → **Ακύρωση Συναλλαγής**

...

---Για **Πιστωτικά** θέτω

Κατ.αξιών=Πωλήσεις/Εσοδα,

Ενημ.αξίες=Πιστωτικά,

Ενημ.πλήθος=κανονικά

---Για **Ακυρωτικά Πιστωτικών** θέτω

Κατ.αξιών=Πωλήσεις/Εσοδα,Ενημ.αξίες=κανονικά

Ενημ.πλήθος=Πιστωτικά

---Για **Αποδείξεις Λιανικής** θέτω

Κατ.αξιών=Πωλήσεις Λιανικής,

Ενημ.αξίες=κανονικά ,

Ενημ.πλήθος = όχι

---Για **Επιστροφή Λιανικής** θέτω

Κατ.αξιών=ΠωλήσειςΛιανικής,

Ενημ.αξίες=Πιστωτικά,

Ενημ.πλήθος=όχι

Κωδικός	Περιγραφή	Κατ.αξιών	Ενημ.αξίες	Ενημ.πλήθος	Εταιρία
1113	ΠΕΤΩΤΙΚΟ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Πωλήσεις/Εσοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1114	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (Τόκων)	Πωλήσεις/Εσοδα	Κανονικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1115	ΠΕΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Πωλήσεις/Εσοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1150	ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΗΘΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΕΛΑΤΗ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1151	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	Πωλήσεις Λιανικής	Πιστωτικά	Όχι	REVIVAL CONSULT
1152	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟ ΔΙΑΓΗΓΟΡΑ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1191	ΠΕΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΚΠΟΣΗΣ (ΛΟΓΟ ΤΖΙΡΟΥ)	Πωλήσεις/Εσοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1201	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΕΩΣΗΣ ΑΠΟΣΤΟΧΗΣ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1301	ΣΥΝΑΦΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ (ΧΡΕΩΣΗ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1500	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟΥ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1701	ΔΕΛΤΙΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (ΕΙΣΩΝ ΠΡΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1801	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - ΔΙΑΠΟΣΤΟΧΗΣ	Πωλήσεις/Εσοδα	Πιστωτικά	Πιστωτικά	REVIVAL CONSULT
1802	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΧΗΣ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1803	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	Πωλήσεις/Εσοδα	Πιστωτικά	Πιστωτικά	REVIVAL CONSULT
1820	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Πωλήσεις/Εσοδα	Πιστωτικά	Πιστωτικά	REVIVAL CONSULT
1821	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Πωλήσεις/Εσοδα	Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1801	ΓΕΝΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1902	ΓΕΝΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ (ΧΩΡΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1903	ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΤΩΣΗ (ΧΩΡΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1904	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1911	ΕΝΔΟΚΟ ΕΣΤΡΑΚΤΕΟ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1999	ΧΡΕΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2001	ΕΣΤΡΑΤΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2002	ΕΣΤΡΑΤΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2003	ΕΣΤΡΑΤΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (ΜΕΣΩ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2004	ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2005	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΧΗΣ (ΚΕΡ/ΦΟ)	Πωλήσεις/Εσοδα	Κανονικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
2006	ΠΑΡΩΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΜΕ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2007	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΑΡΩΣΤΕΣ ΣΕ ΠΕΛΑΤΗ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2008	ΕΣΤΡΑΤΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
2009	ΔΩΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Παρατήρηση: Δεν ενημερώνουμε τις προηγούμενες στήλες για τιμολόγια, πιστωτικά Εξωτερικού ή ενδοκοινοτικά.

---Τύποι συναλλαγών → Προμηθευτών → Πατώ το πλήκτρο Ανανέωση για να εμφανιστούν οι κινήσεις προμηθευτών.

Ενημερώνω τις στήλες, Κατ.αξιών, Ενημ.αξίες, Ενημ.πλήθος ως εξής:

----Για **Τιμολόγια** , **Τιμολόγια- Δελτία** θέτω
Κατ.αξιών=Αγορές/Εξοδα,
Ενημ.αξίες=κανονικά
Ενημ.πλήθος=κανονικά.

----Για **Πιστωτικά Τιμολογίων** θέτω
Κατ.αξιών=Αγορές/Εξοδα,
Ενημ.αξίες = Πιστωτικά,
Ενημ.πλήθος=κανονικά

----Για **Αποδείξεις Δαπανών**
θέτω Κατ.αξιών=Λοιπές Δαπάνες ,
Ενημ.αξίες=κανονικά ,
Ενημ.πλήθος=όχι

Κωδικός	Περιγραφή	Κατηγορία	Ενημ.αξίες	Ενημ.πλήθος	Εταιρία
1019	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡ'ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΤΡΙΤΩΝ)	Αγορές/Εξοδα	Κανονικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1020	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΜΗ ΚΕΡΥΧΟ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1021	ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Πιστωτικά	REVIVAL CONSULT
1022	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	Αγορές/Εξοδα	Κανονικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1101	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1102	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1103	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1104	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1105	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ (ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1106	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1107	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ (ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ)		Όχι	Όχι	REVIVAL CONSULT
1108	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (Αγορές)	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1109	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (Α.Πρωτ/τών)	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1110	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1111	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (ΦΑΚ.ΕΣΑΓΩΓΗΣ)	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1112	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΑΡΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1113	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΠΑΡΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1114	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1115	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (ΤΡΙΤΩΝ)	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT
1116	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (ΤΡΙΤΩΝ)	Αγορές/Εξοδα	Πιστωτικά	Κανονικά	REVIVAL CONSULT

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Παρατήρηση: Δεν ενημερώνουμε τις προηγούμενες στήλες για τιμολόγια, πιστωτικά Εξωτερικού ή ενδοκοινοτικά.

1^β) Μεταβλητές Τιμολόγησης

Οργάνωση → Σχεδιασμός συναλλαγών → **Μεταβλητές Τιμολόγησης** → Παραμετροποίηση για ΚΕΠΥΟ

2) Εξαιρέση λογαριασμών από ΚΕΠΥΟ

α) Πελάτες – Προμηθευτές

Χρηματοοικονομικά → Συναλλασσόμενοι → Πελάτες (ή Προμηθευτές) → Σταθερά στοιχεία → ..

Στο πεδίο **Επαγγελματική** ορίζω **Απαλλασσόμενος** και μπορώ με δεξί + αριστερό κλικ να τσεκάρω την τιμή του πεδίου ως προς το καθεστώς ΜΥΦ να λέει πράγματι Απαλλασσόμενος.

β) Λογιστική

Λογαριασμοί → Λογιστικό σχέδιο → .. → Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ → Στοιχεία ΜΥΦ (από 1/1/2014).

3) Παραμετροποίηση λογαριασμών Γεν.Λογ.

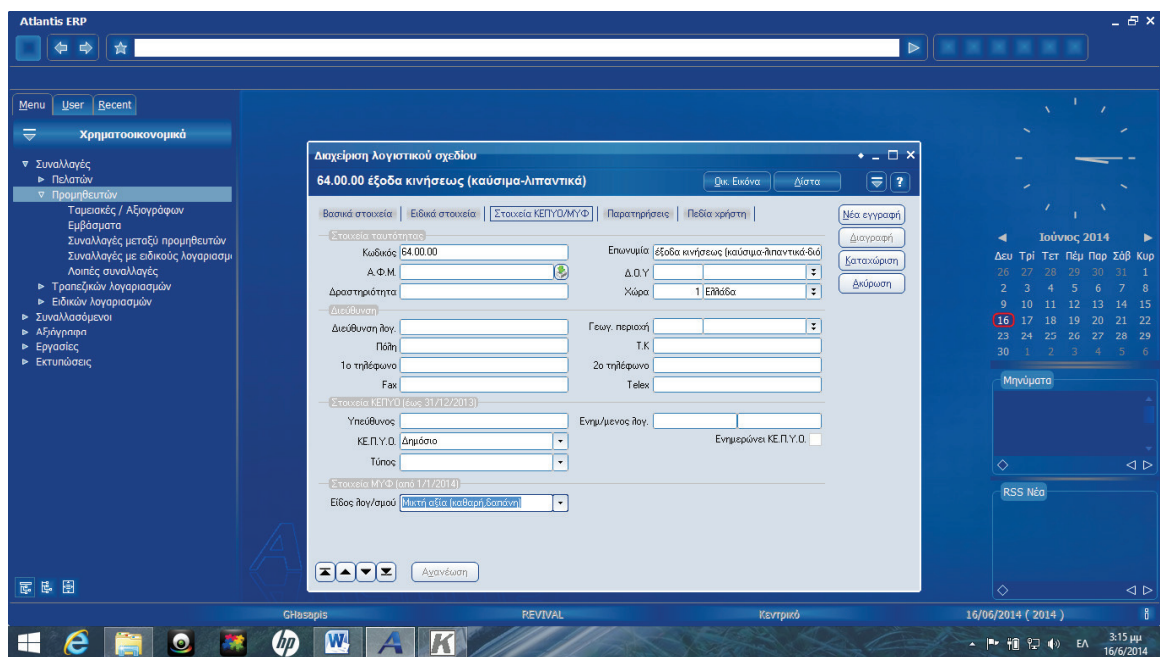
Λογιστική → **Λογαριασμοί** → **Λογιστικό σχέδιο** →

πχ . λογαριασμός 64.00.00.00 ενημερώνω στην καρτέλα ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ στο πεδίο Στοιχεία ΜΥΦ (από 1/1/2014)

με τιμή : καθαρή αξία ή αξία λοιπής δαπάνης ή μικτή αξία ανάλογα με το αν στον συγκεκριμένο λογαριασμό χρησιμοποιώ κινήσεις μόνο τιμολογίων , ή μόνο λοιπές δαπάνες , ή και τα δύο.

Προσοχή!. Κάνω αυτή την παραμετροποίηση στους λογαριασμούς της Λογιστικής όταν έχω μόνο το κύκλωμα Γενικής Λογιστικής ή όταν **δεν χρησιμοποιώ τις Λοιπές Συναλλαγές του Εμπορικού** για ενημέρωση των Δαπανών της Λογιστικής.

Ανάλογα για τους 54* όπου στο πεδίο Στοιχεία ΜΥΦ ενημερώνω με τιμή αξία ΦΠΑ.



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

4) Παραγωγή αρχείου ΜΥΦ

Οργάνωση → Βοηθητικές εργασίες → ΜΥΦ → Καταστάσεις → Νέα εγγραφή ...φτιάχνω 4 εγγραφές ανά τρίμηνο και στη συνέχεια από Εργασίες → Υπολογισμός Κατάστασης φτιάχνω το ανάλογο αρχείο...

4.2.3 Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στην εφαρμογή DIAS software

Η αρχική εφαρμογή τροποποιήθηκε με τις παρακάτω εκδόσεις, οι οποίες σχεδιάστηκαν ειδικά για την ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ:

I. Έκδοση 2.44 (20-02-2013)

Με την έκδοση αυτή εισήχθησαν οι ακόλουθες αλλαγές:

1. Διαχωρισμός σε «Προϊόντα» και «Υπηρεσίες»

Ο διαχωρισμός εξυπηρετεί την ορθολογικότερη καταχώρηση και κατηγοριοποίηση στην βάση δεδομένων καθώς και την ορθή καταχώριση προϊόντων/υπηρεσιών στα αντίστοιχα παραστατικά. Για παράδειγμα, δεν επιτρέπει να καταχωρηθούν «Προϊόντα» σε ΤΠΥ – Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, όπως δεν επιτρέπει να καταχωρηθούν «Υπηρεσίες» σε ΤΔΑ – Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής.

Με αυτή την προσθήκη, όσα προϊόντα ήταν καταχωρημένα θεωρούνται «Προϊόντα» και όχι «Υπηρεσίες». Οι χρήστες που χρησιμοποιούν παραστατικά που περιλαμβάνουν παροχή υπηρεσίας πρέπει να διορθώσουν τις καταχωρήσεις στον κατάλογο προϊόντων που χρησιμοποιούνται σαν υπηρεσίες, αλλάζοντας την τιμή του πεδίου «Κατάσταση» από «Ενεργό Προϊόν» σε «Ενεργή Υπηρεσία» στην καρτέλα «Προϊόντος».

2. Εισαγωγή «Τιμολογίου Αγοράς Αγαθών από Ιδιώτη» με χαρτόσημο 3,6% Πρόκειται για νέο μηχανογραφημένο παραστατικό με σήμανση.

3. Εισαγωγή νέας αναφοράς «Αναλογικό τέλος χαρτοσήμου Μηνός»
4. Στα «Έντυπα» εμφανίζονται τα πεδία «Τρόπος Παράδοσης» και «Όροι Πληρωμής», μόνο αν έχουν προηγουμένως συμπληρωθεί στην καρτέλα συναλλαγής
5. Διόρθωση στο έντυπο «Υπόλοιπα Συναλλασσομένου». Διορθώθηκε σφάλμα όπου δεν εμφανιζόταν το πρώτο υπόλοιπο του συναλλασσομένου.

II. Έκδοση 2.45 (02-04-2013)

Με την έκδοση αυτή εισήχθησαν οι ακόλουθες αλλαγές:

- Εισαγωγή αθεώρητων (χωρίς σήμανση) μηχανογραφημένων παραστατικών Βάσει του νέου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), κάποιες επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν πλέον την δυνατότητα να εκδίδουν αθεώρητα παραστατικά, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα, χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Σ' αυτή την έκδοση του ΔΙΑΣ έχει προστεθεί το «Αθεώρητο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ)». Σταδιακά, σε επόμενες εκδόσεις προστέθηκαν όλα τα παραστατικά που μπορούν πλέον να εκδίδονται αθεώρητα. Είναι, όμως σημαντικό, ο χρήστης της εφαρμογής να έχει συμβουλευτεί από πριν τον λογιστή ή τον φοροτεχνικό για να επιβεβαιώσει αν βάσει της επαγγελματικής του δραστηριότητας είναι υπόχρεος έκδοσης αθεώρητων μηχανογραφημένων παραστατικών.

- Εισαγωγή «Καταλόγου Προϊόντων/Υπηρεσιών»
Εμφανίζονται τα πεδία: «Φ.Π.Α.» και «Τιμή με Φ.Π.Α.»
Αυτό είναι ιδιαίτερα χρηστικό στην εκτύπωση τιμοκαταλόγου και στην εκτύπωση ετικετών.
- Εισαγωγή «Καρτέλας Προϊόντος/Υπηρεσίας»
- Εισαγωγή ελεύθερου «Πεδίου Ημερομηνίας»
Ο χρήστης μπορεί να το μετονομάσει σε «Διάρκεια του προϊόντος», «Λήξη προϊόντος», κτλ.
- Εισαγωγή δεύτερου ελεύθερου Πεδίου
Πρόκειται για πεδίο πολλαπλών επιλογών, ορισμένων από τον χρήστη.

III. Έκδοση 2.46 (08-05-2013)

Η έκδοση περιλαμβάνει τροποποιήσεις και αλλαγές που καθιστούν την έκδοση των Μηχανογραφημένων Παραστατικών με Σήμανση από ΕΑΦΔΣΣ, μέσω του ΔΙΑΣ, συμβατή με τις προδιαγραφές της ΠΟΛ 1221 – 13/12/2012 για την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων στην ΓΠΠΣ. Αυτό έγινε γιατί ο φορολογικός μηχανισμός (ΕΑΦΔΣΣ) που χρησιμοποιείται πρέπει επίσης να είναι συμβατός με τις προδιαγραφές της ΠΟΛ 1221 - 13/12/2012 για την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων στην ΓΠΠΣ. Αξίζει επίσης να σημειωθεί ότι η νέα έκδοση είναι επίσης συμβατή με τους φορολογικούς μηχανισμούς που χρησιμοποιούνται ήδη.

- Μετονομασία πεδίου «Μηχανογραφημένα Παραστατικά με Σήμανση»
Έγινε μετονομασία έτσι ώστε να αντιστοιχούν ακριβώς με την ονοματολογία που χρησιμοποιεί η ΓΠΠΣ.
- Κατάργηση «Πιστωτικού ΤΠΥ»
Καταργήθηκε, επειδή χρησιμοποιείται ένα πιστωτικό τιμολόγιο για Προϊόντα και Υπηρεσίες.

IV. Έκδοση 2.47 (02-07-2013)

Με την έκδοση αυτή εισήχθησαν οι ακόλουθες αλλαγές:

- Εισαγωγή αθεώρητων (χωρίς σήμανση) μηχανογραφημένων παραστατικών

Βάσει του νέου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), κάποιες επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν πλέον την δυνατότητα να εκδίδουν αθεώρητα παραστατικά, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό. Για το σκοπό αυτό, στην συγκεκριμένη έκδοση του πακέτου εμπορικής διαχείρισης ΔΙΑΣ έχουν προστεθεί:

- Τ.Π.: αθεώρητο τιμολόγιο (πώληση αγαθών)
- Αυτοπαράδοση : αθεώρητη απόδειξη αυτοπαράδοσης
- Δυνατότητα προεπιλογής συντελεστή Φ.Π.Α.
Προστέθηκε δυνατότητα προεπιλογής του συντελεστή Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται περισσότερο στην επιχείρηση του χρήστη.
- Ορισμός συντελεστή Φ.Π.Α. Προϊόντος/Υπηρεσίας
Ο συντελεστής Φ.Π.Α. του «Προϊόντος/Υπηρεσίας» ορίζεται πλέον στην καρτέλα του προϊόντος/υπηρεσίας και όχι στην κατηγορία του προϊόντος/υπηρεσίας όπου ορίζονταν μέχρι τώρα.

V. Έκδοση 2.48 (27-11-2013)

Με την έκδοση αυτή εισήχθησαν οι ακόλουθες αλλαγές:

- Αθεώρητα (χωρίς σήμανση) μηχανογραφημένα παραστατικά
Βάσει του νέου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), κάποιες επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν πλέον τη δυνατότητα να εκδίδουν αθεώρητα παραστατικά, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα, χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό. Έτσι, σ' αυτή την έκδοση του ΔΙΑΣ έχει προστεθεί αθεώρητο πιστωτικό τιμολόγιο (Π.Τ.).
- Δυνατότητα ορισμού του ποσοστού παρακράτησης ΤΠΥ (αθεώρητο)
Προστέθηκε δυνατότητα ορισμού του ποσοστού παρακράτησης. ΤΠΥ με ποσά μεγαλύτερα από 300 ευρώ ετησίως υποχρεούνται να έχουν παρακράτηση η οποία είναι 20%. Επίσης κάθε ΤΠΥ μπορεί να έχει παρακράτηση ανεξαρτήτως του ποσού.
- Μετονομασία Χειρόγραφων Παραστατικών κατά ΓΓΠΣ
Έγινε μετονομασία των χειρόγραφων παραστατικών, έτσι ώστε να χρησιμοποιείται η ονοματολογία που χρησιμοποιεί η ΓΓΠΣ. Παράδειγμα: το Πιστωτικό ΤΙΜ (χειρόγραφο) μετονομάστηκε σε Π.Τ. (χειρόγραφο).
- Δυνατότητα ορισμού του ποσοστού παρακράτησης ΑΠΥ (χειρόγραφο)
Προστέθηκε η δυνατότητα ορισμού του ποσοστού παρακράτησης.
- Δυνατότητα εκτύπωσης στην Απλή Συναλλαγή «Υποχρέωση»
Προστέθηκε η δυνατότητα εκτύπωσης εντύπων «Υποχρέωση Απλό» και «Υποχρέωση Αναλυτικό».
- Αναφορά «Αποθέματα»
Προστέθηκε στήλη «Συνολική Αξία», στην οποία εμφανίζεται το συνολικό κόστος των Αποθεμάτων ανά Προϊόν, σύμφωνα με την τρέχουσα τιμή πώλησης του Προϊόντος.

4.2.4 Νέες αλλαγές στις εφαρμογές Pegasus ERP Start Up – Ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ και ΠΟΑ 1221/31-12-2012

Οι αλλαγές είναι διαθέσιμες για όλους τους πελάτες που βρίσκονται στη τελευταία έκδοση Pegasus ERP (MySQL έκδοση) μέσω on line up-date, στην αναβάθμιση R0004.0110.

Αναλυτικότερα:

1. Έχουμε την προσθήκη στην εφαρμογή των πεδίων που είναι απαραίτητα για την επικοινωνία της με το <http://taxisnet.gr> (αφορά στην αποστολή δεδομένων σύμφωνα με την ΠΟΛ 1221/31-12-2012).
2. Έχουμε επίσης προσθήκη του είδους Φ.Π.Α. στις κατηγορίες Φ.Π.Α (χαμηλό, μεσαίο, υψηλό, πολυτελείας, μηδενικό):

Πηγή: www.tesae.gr

3. Έχουμε προσθήκη Αριθμού Φορολογικής Κάρτας πελάτη στην καρτέλα «Πελάτης», στα «Παραστατικά» και στις «Παραγγελίες Πελατών» :

Πηγή: www.tesae.gr

4. Υπάρχει προσθήκη πεδίου «Κωδικός Taxisnet», στον «Ορισμό Παραστατικού Πελατών», «Προμηθευτών» και «Εσωτερικής Διακίνησης». Στο πεδίο αυτό καταχωρείται ο αντίστοιχος κωδικός taxisnet για κάθε παραστατικό του χρήστη:

Ορισμός Παραστατικού Πελατών

Κωδικός 1001
 Λεκτικό ΑΛΠ
 Διαδοχή Εμφάνισης 0
 Περιγραφή ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Ορισμός Ελεγχος

Περιγραφή 2

Κ.Κ.Λογιστηρίου	200	Χρέωση Πελάτη (Απόδειξη Πώλησης)	F2
Κ.Κ.Αποθήκης	300	Εξαγωγή Αξίας και Ποσότητας	F3
Κωδικός Μετρητή	1	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης	F4
Αποθηκευτικός Χώρος	0	Βασική Αποθήκη (Προς Πώληση)	F5
Κατάστημα	0	Κεντρικό	F6

Φόρμα Εκτύπωσης polpa
 Φόρμα Λιανικής
 Εκτυπωτής Παρ/κού
 Εκτυπωτής Λιανικής

Κωδικός axisnet 173 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Καταχώρηση Ακύρωση Οδηγίες

Πηγή: www.tesae.gr

5. Πεδίο Α.Φ.Μ. Εκδότη προστέθηκε στους «Τίτλους Εκτυπώσεων» που ορίζονται ανά τερματικό. Το πεδίο αυτό χρησιμοποιείται πλέον από την ΕΑΦΔΣΣ):

Τίτλοι Εκτυπώσεων

ΑΦΜ Επιχείρησης (ΕΑΦΔΣΣ)

Τίτλοι Εκτυπώσεων - Στοιχεία ΕΑΦΔΣΣ

TESAE group
 Χλόης 26 - Ζωγράφου
 Τηλ.: 210 - 7488705, 7488795
 Fax: 210 - 77 00 839

Καταχώρηση Ακύρωση

[ToolBox -> Εργαλεία Παραμετροποίησης -> Παραμετροποίησης Τερματικού -> Τίτλοι Εκτυπώσεων]

Σε αυτήν την επιλογή ορίζετε 7 γραμμές τίτλων οι οποίοι μπορούν να χρησιμοποιηθούν στις φόρμες. Οι πρώτες 4 εμφανίζονται σε όλες τις εκτυπώσεις της εφαρμογής. Αυτοί οι τίτλοι αφορούν στο τερματικό. Σε κάθε τερματικό πρέπει να ορίσετε τους τίτλους. Αυτό συμβαίνει γιατί κάθε τερματικό μπορεί να αντιστοιχεί σε διαφορετικό κατάσταση της επιχείρησης (στην περίπτωση που λειτουργεί on-line).

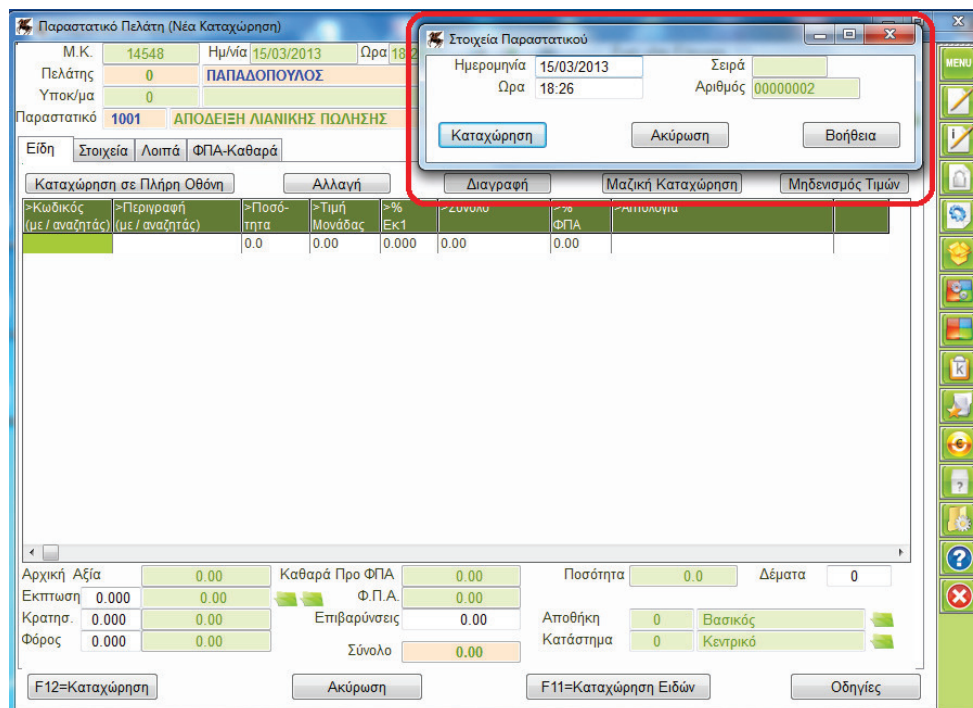
Οι ίδιοι τίτλοι χρησιμοποιούνται από τον Πήγασο για την Σήμανση των παραστατικών σας μέσω ΕΑΦΔΣΣ αν εκτυπώνετε παραστατικά με την εφαρμογή και χρησιμοποιείτε ΦΗΜ τύπου Β. **Γι' αυτό θα πρέπει να έχετε οπωσδήποτε τα φορολογικά σας στοιχεία.**

ΑΦΜ Επιχείρησης (ΕΑΦΔΣΣ) : Είναι το ΑΦΜ της επιχείρησης στην οποία είναι δηλωμένη η ΕΑΦΔΣΣ που χρησιμοποιεί το τερματικό (λειτουργία τύπου Β).

Το αρχείο που περιέχει τους τίτλους είναι το basic_001\arxeron.dbf
 Στην περίπτωση που περισσότερα του ενός τερματικά έχουν τα ίδια στοιχεία, ορίζετε τα στοιχεία σας σε ένα και αντιγράφετε το αρχείο σε όλα τα υπόλοιπα.

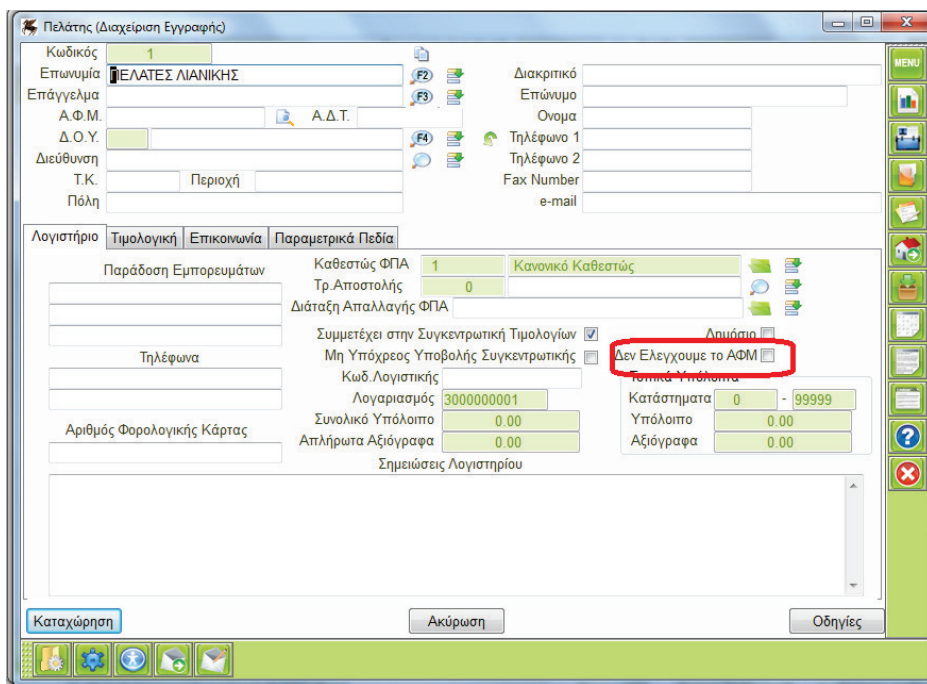
Πηγή: www.tesae.gr

6. Στην εκτύπωση παραστατικών (προμηθευτών, πελατών και εσωτερικής διακίνησης) η εφαρμογή με τη συλλογή και διάθεση των απαραίτητων πεδίων δημιουργεί τα αρχεία _e.txt από την ΕΑΦΔΣΣ. Με τη χρήση των νέων μεθόδων για κάθε ΕΑΦΔΣΣ, τα πεδία αυτά αποθηκεύονται μετά τη λήψη της υπογραφής.
7. Στην «Απλή Εκτύπωση Παραστατικού» βρίσκει και όλα τα επιπλέον στοιχεία της υπογραφής, που αποθηκεύουν οι νέες εκδόσεις των drivers των ΕΑΦΔΣΣ.
8. Επιτρέπεται πλέον, στην «Καταχώρηση Παραστατικού», η έκδοση σε ημερομηνία προηγούμενη της τρέχουσας. Αυτό γίνεται με σχετική ερώτηση και μήνυμα στον χρήστη. Καλύπτεται έτσι η ανάγκη των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών που έχουν πλέον τη δυνατότητα, σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ να εκδίδουν παραστατικά με προηγούμενη ημερομηνία. Το ίδιο επιτρέπεται και για τη καταχώρηση Ειδικού Ακυρωτικού:



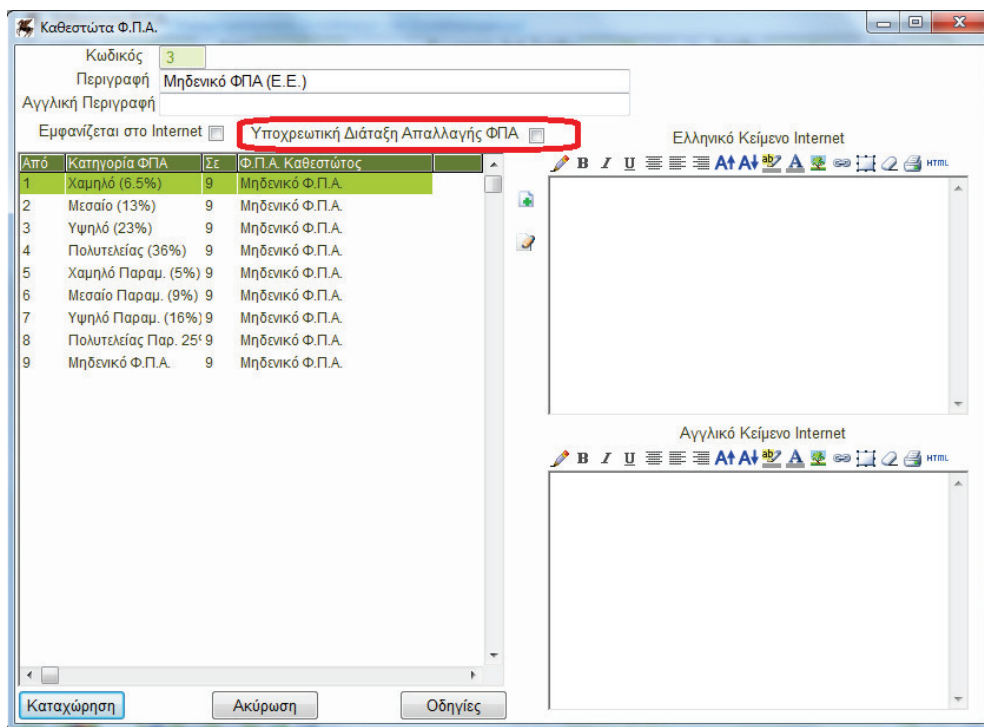
Πηγή: www.tesae.gr

9. Έχει προστεθεί η στήλη Α.Φ.Μ., στην οθόνη διαχείρισης της αναφοράς «Αναφορές → Εκτυπώσεις Πελατών → Σύνολα Πελατών σε Περίοδο». Με την προσθήκη αυτή δίνεται πλέον η δυνατότητα εξαγωγής σε αρχείο (.xls) του συνόλου των χρεώσεων των πελατών μέσα στο έτος. Η ΠΟΛ 1011 της 21.1.2013 περιγράφει την υποχρεωτική υποβολή του αρχείου αυτού από τις επιχειρήσεις στο taxisnet.
10. Στα «Στοιχεία Πελάτη και Προμηθευτή» προστέθηκε το πεδίο «Δεν Ελέγχουμε το Α.Φ.Μ.». Αν είναι τσεκαρισμένο, τότε δεν γίνεται κανένας έλεγχος του Α.Φ.Μ. του πελάτη, διαφορετικά γίνεται Έλεγχος Ορθότητας. Είναι χρήσιμο, καθώς είναι πλέον υποχρεωτική η συμπλήρωση του σωστού Α.Φ.Μ. και σε πελάτες - προμηθευτές ιδιώτες, που δεν συμμετέχουν στην συγκεντρωτική τιμολογίων:



Πηγή: www.tesae.gr

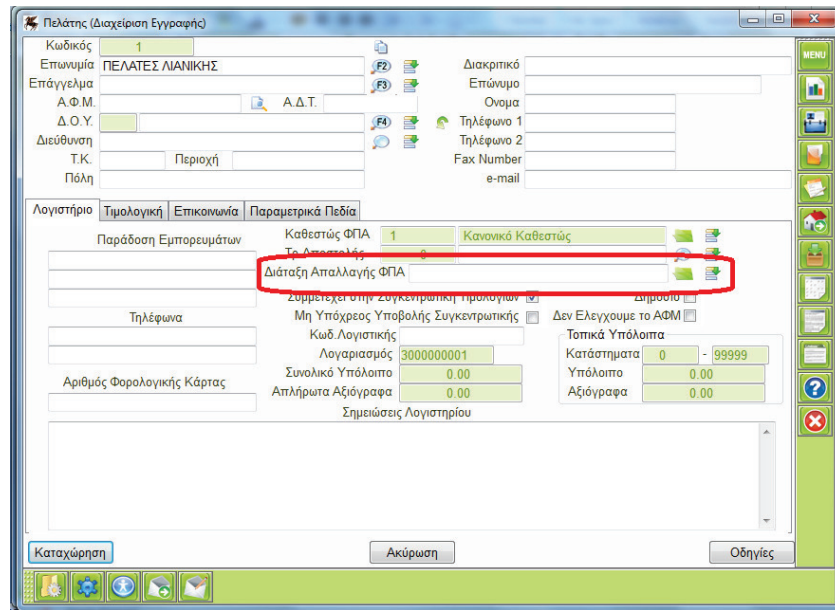
11. Στα «Καθεστώτα Φ.Π.Α.» προστέθηκε το πεδίο "Υποχρεωτική Διάταξη Απαλλαγής Φ.Π.Α.". Αν αυτή η επιλογή τσεκαριστεί, τότε στους Πελάτες/Προμηθευτές και στα Παραστατικά του συγκεκριμένου καθεστώτος θα πρέπει να είναι συμπληρωμένο το ανάλογο πεδίο. Μετά την εγκατάσταση της αναβάθμισης θα πρέπει να ελέγξετε σε ποιά καθεστώτα θα ενεργοποιήσετε τον συγκεκριμένο έλεγχο:



Πηγή: www.tesae.gr

12. Στα στοιχεία «Πελάτη» και «Προμηθευτή» προστέθηκε το πεδίο «Διάταξη Απαλλαγής Φ.Π.Α.». Οποσδήποτε, γίνεται έλεγχος πριν τη συμπλήρωσή του,

ανάλογα με το καθεστώς Φ.ΠΑ. του Πελάτη/Προμηθευτή:

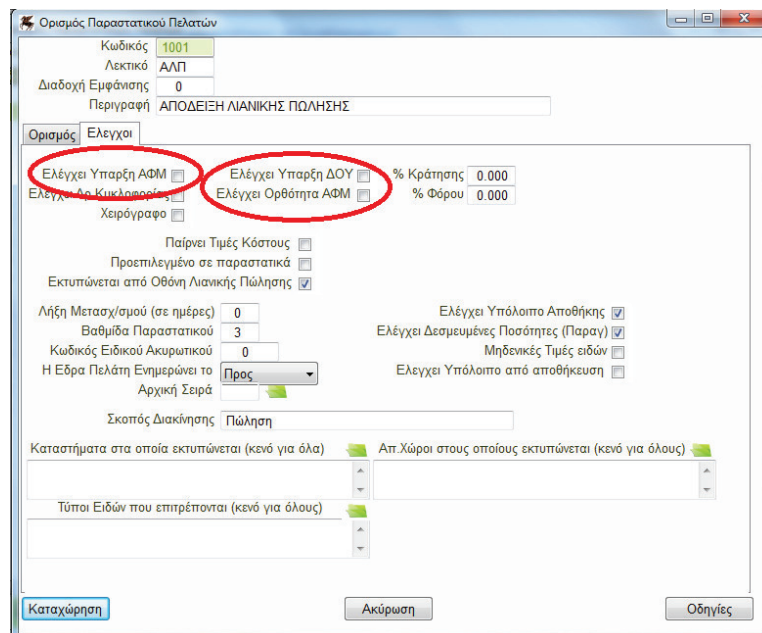


Πηγή: www.tesae.gr

13. Στον «Ορισμό του Παραστατικού Πελατών και Προμηθευτών»:

α. Το πεδίο «Ελέγχει Ύπαρξη Α.Φ.Μ. - Δ.Ο.Υ.» τροποποιήθηκε και έγινε «Ελέγχει Ύπαρξη Α.Φ.Μ.». Προστέθηκε νέο Πεδίο «Ελέγχει Ύπαρξη Δ.Ο.Υ.», καθώς δεν είναι πλέον υποχρεωτική η αναγραφή της Δ.Ο.Υ. σε όλα τα παραστατικά που φέρουν το Α.Φ.Μ.

β. Προστέθηκε το πεδίο «Ελέγχει Ορθότητα Α.Φ.Μ.», καθώς το Α.Φ.Μ. θα είναι υποχρεωτικό και σε παραστατικά πελατών - προμηθευτών που δεν συμμετέχουν σε συγκεντρωτική τιμολογίων και, μάλιστα, θα πρέπει να γίνεται ο έλεγχος ορθότητάς του. Ο έλεγχος ορθότητας αφορά, ασφαλώς, στα ελληνικά Α.Φ.Μ.:



Πηγή: www.tesae.gr

14. Στην καταχώρηση Παραστατικού και Παραγγελίας (Πελατών/Προμηθευτών) γίνονται πλέον οι Έλεγχοι:

- α. Ύπαρξης Α.Φ.Μ. (ανάλογα με τον ορισμό του παραστατικού).
- β. Ύπαρξης Δ.Ο.Υ. (ανάλογα με τον ορισμό του παραστατικού).
- γ. Ορθότητας Α.Φ.Μ. (ανάλογα με τον ορισμό του παραστατικού).
- δ. Ύπαρξης της Διάταξης Απαλλαγής Φ.Π.Α. (ανάλογα το καθεστώς Φ.Π.Α.).

15. Σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ, έχει γίνει αλλαγή στην ονοματολογία ορισμένων παραστατικών. Θα πρέπει, κάθε φορά, σε συνεννόηση με τον λογιστή, να ελέγχεται αν πρέπει να τροποποιηθεί η περιγραφή στα παραστατικά που εκδίδονται.

Η αλλαγή των ονομάτων των παραστατικών γίνεται από τις παρακάτω επιλογές:

1. Παραστατικά Πελατών

[ToolBox → Εργαλεία Παραμετροποίησης → Παραμετροποίηση Εφαρμογής → Κεντρικοί Πίνακες Παραμετροποίησης → Συναλλαγών και Συναλλασσομένων → Ορισμός Παραστατικών Πελατών]

2. Παραστατικά Προμηθευτών

[ToolBox → Εργαλεία Παραμετροποίησης → Παραμετροποίηση Εφαρμογής → Κεντρικοί Πίνακες Παραμετροποίησης → Συναλλαγών και Συναλλασσομένων → Ορισμός Παραστατικών Προμηθευτών]

3. Παραστατικά Εσωτερικής Διακίνησης

[ToolBox → Εργαλεία Παραμετροποίησης → Παραμετροποίηση Εφαρμογής → Κεντρικοί Πίνακες Παραμετροποίησης → Συναλλαγών και Συναλλασσομένων → Ορισμός Παραστατικών Εσωτερικής Διακίνησης]

Εκτός από την αλλαγή της περιγραφής η περιγραφή 2 μπορεί να χρησιμοποιηθεί πλέον και σαν επεξήγηση στην χρήση του παραστατικού. Επίσης μπορεί να οριστεί σε ποιά παραστατικά είναι υποχρεωτικό το Α.Φ.Μ. του συναλλασσόμενου, η Δ.Ο.Υ., καθώς και σε ποιά από αυτά θα πρέπει το Α.Φ.Μ. να είναι σύμφωνο με τον αλγόριθμο των ελληνικών Α.Φ.Μ.

Αν τα παραστατικά συνεχίζουν να έχουν την ίδια αρίθμηση (δεν θα ξεκινήσουν από το μηδέν λόγω αλλαγής ονόματος) δεν χρειάζεται να γίνει καμιά άλλη ενέργεια. Διαφορετικά, ο ανάλογος μετρητής θα πρέπει να μηδενιστεί (από την επιλογή [ToolBox → Εργαλεία Παραμετροποίησης → Παραμετροποίηση Εφαρμογής → Κεντρικοί Πίνακες Παραμετροποίησης → Συναλλαγών και Συναλλασσομένων → Νούμερα Μετρητών].

4.2.5 Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στην εφαρμογή MultiSoft A.E. software

Η αρχική εφαρμογή τροποποιήθηκε με την παρακάτω έκδοση, η οποία σχεδιάστηκαν ειδικά για την ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ:

I. Version 7.06p (25-1-2013)

Βάσει της Ερμηνευτικής ΠΟΛ.1004/4.1.2013, γίνεται σαφές ότι τα λογιστικά βιβλία (ημερολόγια και καθολικά), ανεξάρτητα από το αν τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά, στο εξής θα είναι αθεώρητα. Επίσης, δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση τήρησης θεωρημένου ισοζυγίου λογαριασμών, καθώς και Γενικού ή Αναλυτικών Καθολικών.

Έτσι, από 01/01/2013, τα ημερολόγια ενημερώνονται - εκτυπώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα σε αθεώρητο έντυπο. Επίσης, η εκτύπωσή τους δεν θα είναι πλέον υποχρεωτική, αλλά θα μπορούν να φυλάσσονται ηλεκτρονικά, με την απαραίτητη βέβαια προϋπόθεση να μπορούν τα δεδομένα τους να εκτυπωθούν αμέσως, εάν κριθεί αναγκαίο σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου. Εάν σε τέτοια περίπτωση δεν καταστεί δυνατή η

αναπαραγωγή/εκτύπωση των δεδομένων των ανάλογων βιβλίων ή καταστάσεων, τότε αυτό αντιστοιχεί σε μη τήρησή τους.

Η νέα έκδοση προγραμμάτων Λογιστηρίου περιλαμβάνει τις προσθήκες - τροποποιήσεις για την υλοποίηση των ανωτέρω. Μετά την αναβάθμιση θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

- Γενική Λογιστική
 - α) Στις «Βοηθητικές εργασίες», στο πρόγραμμα «Παράμετροι λειτουργίας», πρέπει στο πεδίο «Γεν. Ημερολόγιο» → «Ημερολόγιο ισολογισμού», να επιλεγεί μία από τις ακόλουθες επιλογές, προκειμένου να εκτυπώνονται τα στοιχεία της εταιρείας σε λευκό έντυπο: «Λευκό», «Λευκό στενό» ή «Λευκό φαρδύ».
 - β) Στις «Γενικές Βοηθητικές Εργασίες», στην επιλογή «Εκτυπωτές», θα πρέπει να δημιουργηθεί, αν δεν υπάρχει, εκτυπωτής με την ένδειξη: «Τύπος: Ascii αρχείο windows».
 - γ) Στην εκτύπωση θεωρημένου Ημερολογίου, στην επιλογή εκτυπωτή, εκτός από την εκτύπωση σε αθεώρητο έντυπο, μπορεί να επιλεγεί εκτυπωτής «αρχείο ascii-Win», και στην επιλογή αυτή δηλώνεται θέση και όνομα αρχείου (π.χ. C:\FILES\2013\HMEROL-01), το οποίο αποθηκεύεται στον αντίστοιχο φάκελο.
- Έσοδα - Έξοδα
 - α) Στις «Βοηθητικές εργασίες», στο πρόγραμμα «Παράμετροι λειτουργίας», πρέπει στο πεδίο «Στήλες εσόδων-εξόδων», να επιλεγεί: «Λευκό στενό» ή «Λευκό φαρδύ», ώστε να εκτυπώνονται τα στοιχεία εταιρείας σε λευκό έντυπο.
 - β) Στην εκτύπωση θεωρημένου Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, στην επιλογή εκτυπωτή, εκτός από την εκτύπωση σε αθεώρητο έντυπο, μπορεί να επιλεγεί εκτυπωτής «αρχείο ascii-Win», και στην επιλογή αυτή να δηλώνεται θέση και όνομα αρχείου (π.χ. C:\FILES\2013\ESODA-01), το οποίο αποθηκεύεται στον αντίστοιχο φάκελο.
- Έκδοση Μισθοδοσίας

Αυτή περιλαμβάνει:

α) Τον νέο υπολογισμό φόρου, βάσει της ΠΟΛ 1224/21-12-2012, που ισχύει από 01/01/2013. Θα πρέπει στις «Βοηθητικές Εργασίες Μισθοδοσίας», στους «Πίνακες Εφορίας», να καταχωρηθούν τα νέα στοιχεία:

- Συντελεστές φόρου:

Κλιμάκιο	Συντελεστής	Φόρος	Εισόδημα
25.000,00	22%	5.500,00	25.000,00
17.000,00	32%	5.440,00	42.000,00
999.999,99	42%	419999,99	1000000,99

- Εισφορά αλληλεγγύης:

Έως και ποσό	Ποσοστό
12.000,00	0%
20.000,00	1%
50.000,00	2%
100.000,00	3%
999.999,00	4%

- Ηλικία:

Έως ηλικία: 0 Αφορολόγητο: 00,00

- Προσωπικά ποσά

% Ποσό

Άγαμος : —,—

Έγγαμος : —,—

Διαζευγμένος: —,—

Χήρος : —,—

- Αφορολόγητα τέκνων:
(Τρόπος υπολογισμού με αφορολόγητα ανά τέκνο)

% Ποσό
Ένα Τέκνο : —,—
Δύο Τέκνα : —,—
Τρία Τέκνα : —,—
.....

- Πρόσθετες αμοιβές:

20%

- Εκπτώσεις προκαταβολής φόρου:

1,5%

- Φόρος απόλυσης:

10% (Αφορολόγητο ποσό: 60.000,00)

- Έκπτωση φόρου:

Όριο αποδοχών για έκπτωση φόρου : 21.000,00

Έκπτωση φόρου : 2.100,00

β) Στο πρόγραμμα δημιουργία περιοδικής δήλωσης ΙΚΑ (αρχείο), έχουν προστεθεί επιλογές για τη δημιουργία μηνιαίου αρχείου ΑΠΔ, το οποίο ισχύει από 01/01/2013.

γ) Στο αρχείο ΟΣΥΚ του ΙΚΑ, έχουν προσαρμοστεί τα νέα όρια υπολογισμού ασφαλιστικών κρατήσεων, τα οποία εξισώνονται για παλιούς και νέους εργαζόμενους.

4.2.6 Ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ στην εφαρμογή «ΚΕΦΑΛΑΙΟ E.R.P.»

Οι νέες διατάξεις του Νόμου 4093/12-11-2012 που εμπεριέχουν ένα μεγάλο πλήθος αλλαγών τόσο ως προς την έκδοση των φορολογικών στοιχείων των επιχειρήσεων όσο και ως προς την τήρηση των φορολογικών τους βιβλίων, ενσωματώθηκαν άμεσα στην εφαρμογή «ΚΕΦΑΛΑΙΟ E.R.P.» και απεστάλησαν με νέες εκδόσεις, στους πελάτες που έχουν σε ισχύ Σύμβαση Βασικής Υποστήριξης και Συντήρησης. Ενδεικτικά, ορισμένες από τις αλλαγές που έχουν ήδη ενσωματωθεί ή πρόκειται να ενσωματωθούν άμεσα στην εφαρμογή «ΚΕΦΑΛΑΙΟ E.R.P.» είναι:

1. Κατά τον μετασχηματισμό παραστατικών, ενημερώνονται και εκτυπώνονται πλέον οι ημερομηνίες των σχετικών παραστατικών
2. Έγινε αναπροσαρμογή του ορίου της αξίας των παραστατικών των αγροτών που εξοφλούνται υποχρεωτικά μέσω τραπέζης, στις 3.000€.
3. Γίνεται έλεγχος της εγκυρότητας του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου κατά την καταχώρηση των παραστατικών αγορών και πωλήσεων.
4. Πραγματοποιήθηκε προσθήκη του πεδίου «Διάταξη απαλλαγής Φ.Π.Α.», το οποίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά, στις περιπτώσεις που τα παραστατικά απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.
5. Έγινε κατάργηση των ημερολογιακών φραγών για ποσότητες και αξίες κατά την καταχώρηση παραστατικών, στις περιπτώσεις που υπήρχε τήρηση «Θεωρημένης Αποθήκης».
6. Έγινε επανασχεδιασμός του «Βιβλίου Αποθήκης» ώστε να λειτουργεί ως υπολογαριασμός του 94, καλύπτοντας έτσι την σχετική υποχρέωση που προκύπτει από τις νέες διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ., για τις εταιρίες που από την 01/01/2013 δεν έχουν πλέον υποχρέωση τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής.
7. Η καταχώρηση, μεταβολή και διαγραφή των άρθρων της λογιστικής γίνεται πλέον χωρίς κανένα περιορισμό, με ταυτόχρονο επανασχεδιασμό όλων των εκτυπώσεων. Η αρίθμηση των άρθρων αφορά πλέον την εσωτερική οργάνωση της κάθε εταιρίας.

8. Πραγματοποιήθηκε προσθήκη γενικής παραμέτρου για συνολική ανά ημέρα ενημέρωση της λογιστικής, είτε ανά σειρά είτε ανά τύπο παραστατικού και προσαρμογή του ημερολογίου πωλήσεων, ώστε να αποτελεί κατάσταση ελέγχου των συγκεντρωτικών άρθρων.
9. Έγινε προσθήκη της παραμέτρου «Επιλογή Φακέλου ΗΦΕ», η οποία προσθέτει την επιλογή «Εκτύπωση σε ΗΦΕ» σε όσες εκτυπώσεις αφορούν τον Ηλεκτρονικό Φάκελο Ελέγχου.

4.2.7 Διαδικασία δημιουργίας συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών και υποβολής στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με ΚΦΑΣ και ΚΦΔ μέσω της εφαρμογής ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε.Ρ.Ρ.

1) Παραμετροποίηση Κινήσεων

1^α) Εμπορικό

Πελάτες

Οργάνωση → Παράμετροι → Σχεδιασμός Κινήσεων → Κινήσεις Πελατών

A/A	Περιγραφή	Flags	ΚΕΠΥΟ	Φόρμα
6	Εισπραξη Μετρητών ΥΠ.ΜΕΛ.	1,4,5	Οχι	1
7	Επιστροφή Μετρητών ΥΠ.ΜΕΛ.	1,2,4,5	Οχι	1
8	Είσπραξη Μετρητών ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1,4,5	Οχι	1
9	Επιστροφή Μετρητών ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1,2,4,5	Οχι	1
10	Παραλαβή Αξιογράφου σε ΔΡΧ	1,4,5,7,15	Οχι	1
11	Είσπρ. Επιταγής ΜΕΛΙΣΣΙΩΝ	1,4,5,7	Οχι	1
12	Διαμαρτύρηση Αξιογράφου	8	Οχι	1
13	Εξώφληση Αξιογράφου	2,5,7	Οχι	1
14	Εξώφληση Διαμαρτ. Αξιογράφου	2,5,7,8	Οχι	1
15	Επιστροφή Αξιογράφου	1,2,4,5,7	Οχι	1
16	Τιμολόγιο Πώλησης	1,3,5,9,12,13,31	Ναι	1
17	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	1,3,5,9,12,13,31	Ναι	1
18	Τιμολόγιο Πώλησης Εξω			1
19	Απόδειξη Λιανικής Πώλ			1
20	Απόδειξη Παροχής Υπηρε			1
21	Πιστωτικό Τιμολόγιο Ε			1
22	Πιστωτικό Τιμολόγιο Ε			1
23	Πιστωτικό Τιμολ. ΑΠΟ			1
24	Δελτίο Επιστρ.Λιαν.Πώληθ.Αγαθ	1,3,5,9	Οχι	1

Συμμετοχή ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ

17 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Κατηγορία : 1 Αναλυτικά

Πλήθος : 1 Αυξάνει

Αξία : Ναι

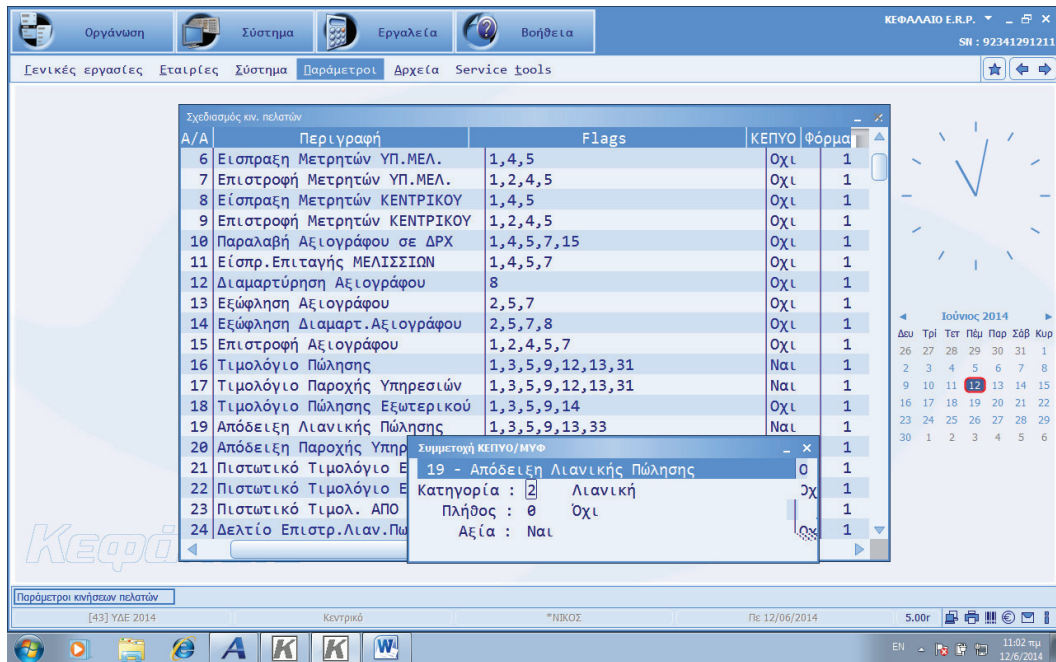
Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Πατώντας το πλήκτρο Tab στην στήλη ΚΕΠΥΟ του παραστατικού επιλέγω :
Κατηγορία=1 Αναλυτικά , Πλήθος=1 Αυξάνει και Αξία=Ναι για όλα τα
Τιμολόγια , Τιμολόγια-δελτία Αποστ. , Πιστωτικά .

Για τα Ακυρωτικά των προηγούμενων επιλέγω : Κατηγορία=1 Αναλ. , Πλήθος=2
(Μειώνει) Ακυρ. , Αξία=Ναι .

Δεν ενημερώνω τη στήλη ΚΕΠΥΟ για τα παραστατικά Εξωτερικού –
Ενδοκοινοτικά.

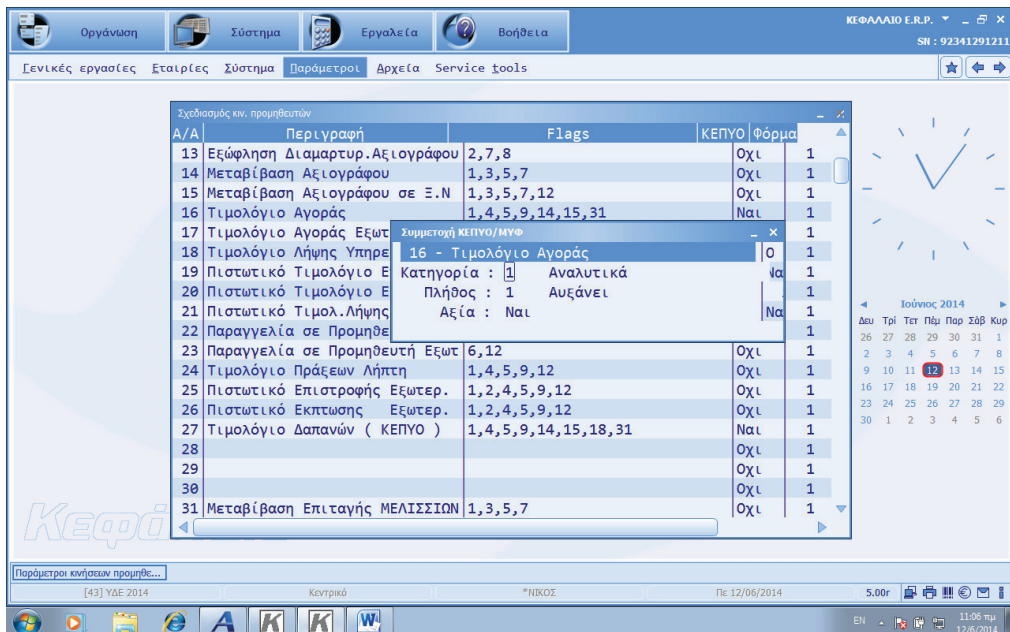
Για τις **Αποδείξεις Λιανικής** και **Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών** (καθώς και για τα ακυρωτικά ή πιστωτικά τους) επιλέγω : Κατηγορία=2 Λιανική , Πλήθος=0 Όχι , Αξία=Ναι



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Προμηθευτές

Οργάνωση → Παράμετροι → Σχεδιασμός Κινήσεων → Κινήσεις Προμηθευτών

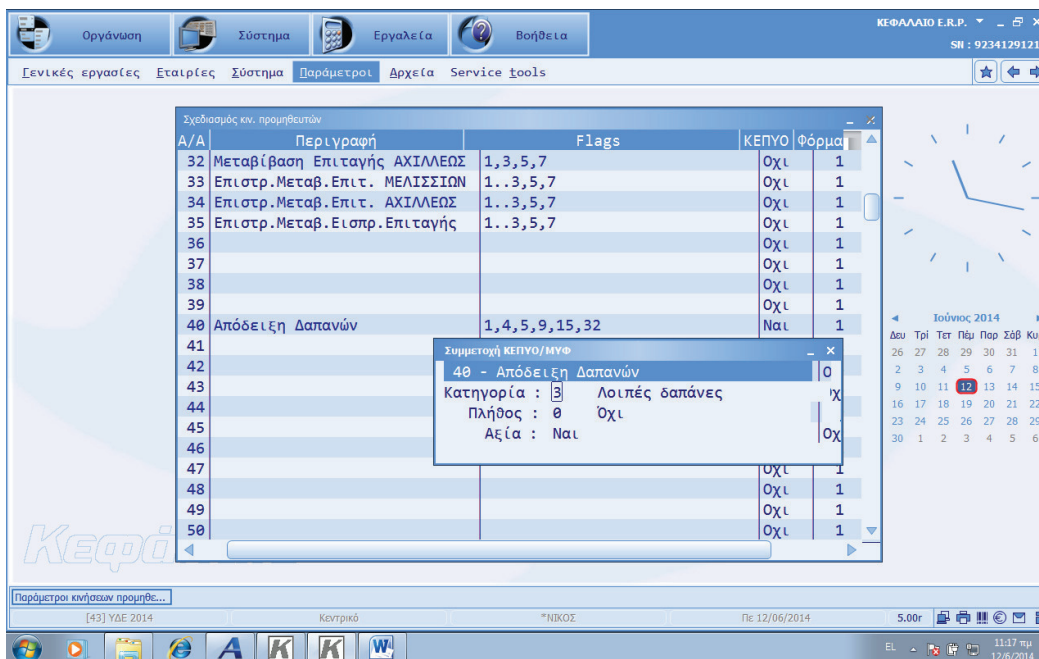


Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Κατηγορία=1 Αναλυτικά , Πλήθος=1 Αυξάνει , Αξία=Ναι για όλα τα Τιμολόγια , Τιμολόγια-Δελτία Αποστ. , Πιστωτικά .

Δεν ενημερώνω τη στήλη ΚΕΠΥΟ για τα παραστατικά Εξωτερικού – Ενδοκοινοτικά.

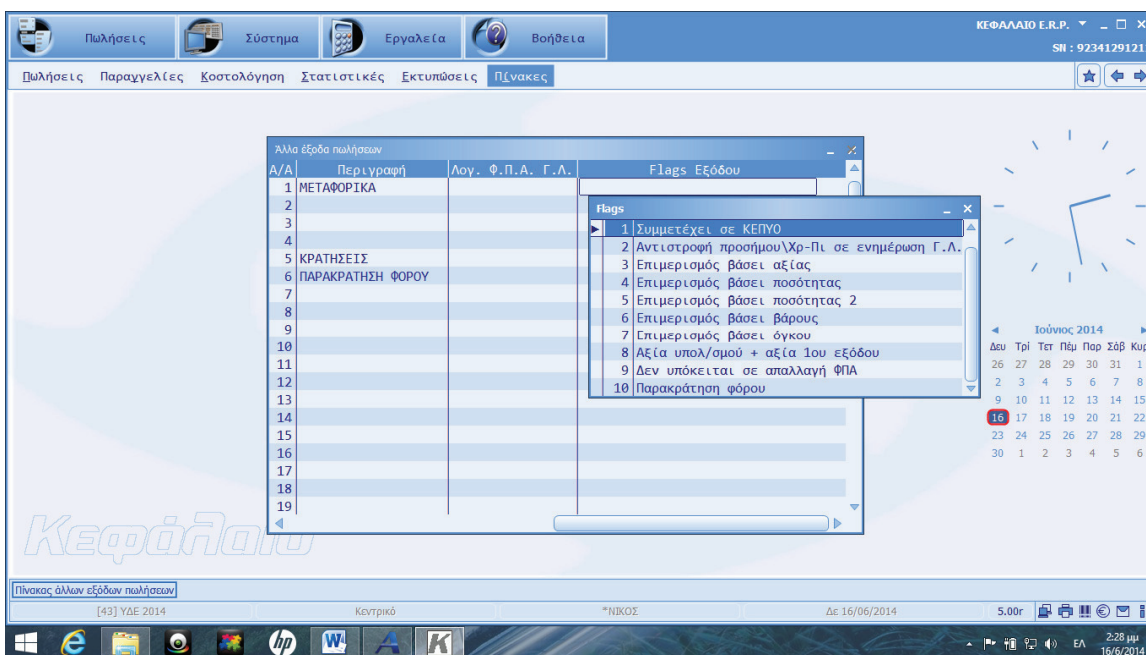
Για τις **Αποδείξεις Δαπανών** επιλέγω : Κατηγορία=3 Λοιπές Δαπάνες , Πλήθος=0 Όχι , Αξία=Ναι



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Άλλα έξοδα Πωλήσεων – Αγορών

Πωλήσεις → Πίνακες → **Άλλα Έξοδα** → στήλη flags εξόδου ενημερώνω πατώντας tabτο πεδίο συμμετέχει σε ΚΕΠΥΟ.



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

1^β) Λογιστική

Οργάνωση → Παράμετροι → Σχεδιασμός Κινήσεων → Κινήσεις Λογιστικής

A/A	Περιγραφή	Flags	ΚΕΠΥΟ	Φόρμα	Εκτυπ.	T
1	Ταμειακή	1	Οχι	0	0	
2			Οχι	0	0	
3			Οχι	0	0	
4			Οχι	0	0	
5	Συμφηφιστική	1	Οχι	0	0	
6	ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΥΦ	1,7,8,31	Ναι	0	0	
7	ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΥΦ/ΜΕΤΡ.				0	
8	ΔΑΠΑΝΩΝ/ΜΕΤΡ.				0	
9					0	
10					0	
11					0	
12					0	
13	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	1,4	Οχι	0	0	
14	ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	5	Οχι	0	0	
15	ΙΣΟΛ. ΚΛΕΙΣ.	1,4	Οχι	0	0	
16	ΙΣΟΛ. ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ	5	Οχι	1	1	
17	Συμφ. Πωλήσεων Χονρ.	1..3,31	Ναι	1	1	
18	Συμφ. Πωλήσεων Λιαν.	1	Οχι	1	1	
19	Συμφ. Αγορών	1	Οχι	1	1	

Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Δεν αλλάζω τίποτα στις κινήσεις που μέχρι 31/12/13 δεν ενημέρωναν ΚΕΠΥΟ όπως στην ΤΑΜΕΙΑΚΗ ή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ .

Ελέγγω μόνο τις κινήσεις που μέχρι 31/12/13 ενημέρωναν Αναλυτικά ΚΕΠΥΟ να έχουν :

Κατηγορία=1 Αναλυτικά , πελατών=Ναι , Πλήθος=Ναι (για πωλήσεις)

Κατηγορία=1 Αναλυτικά , προμ/των=Ναι , Πλήθος=Ναι (για αγορές)

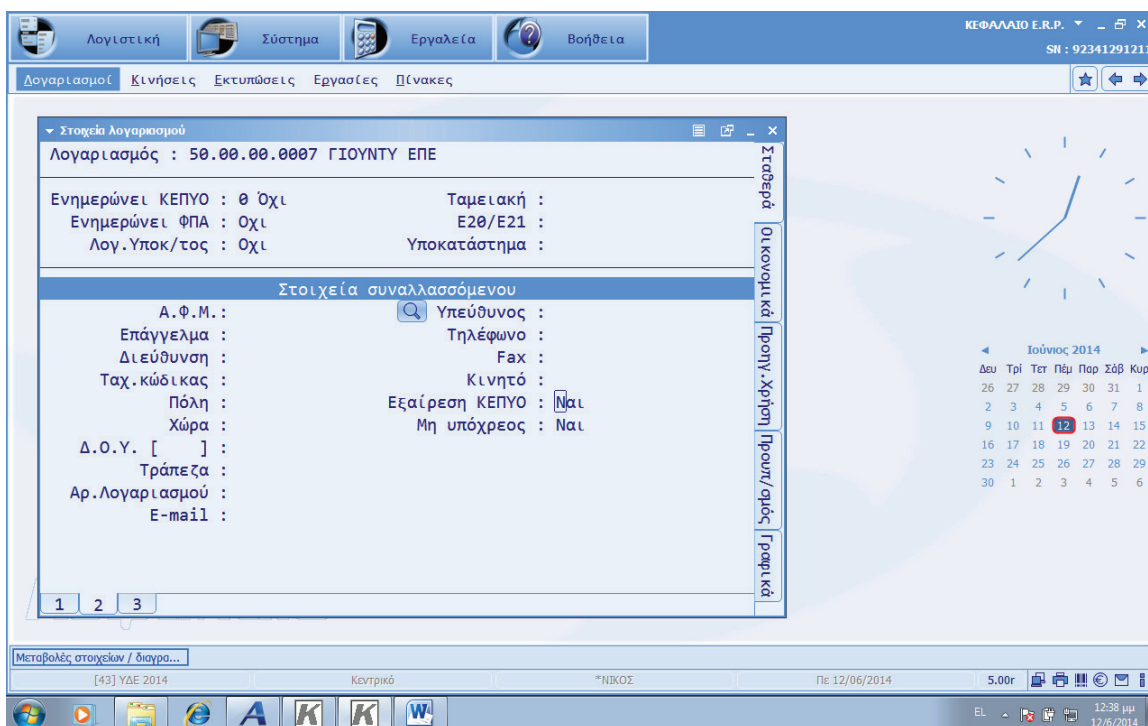
2) Εξαίρεση λογαριασμών από ΜΥΦ

Πελάτες

Αρχείο Πελατών → Μεταβολές – Διαγραφές → (Καλώ τον πελάτη που θέλω) → Πηγαίνω στην 2^η σελίδα με το πλήκτρο PageDown και στα στοιχεία ΚΕΠΥΟ γράφω : Εξαίρεση ΚΕΠΥΟ = Ναι , Κατηγορία ΚΕΠΥΟ=1 ΜΗ ΥΠΟΧΡ.
Το ίδιο στους Προμηθευτές.

Λογιστική

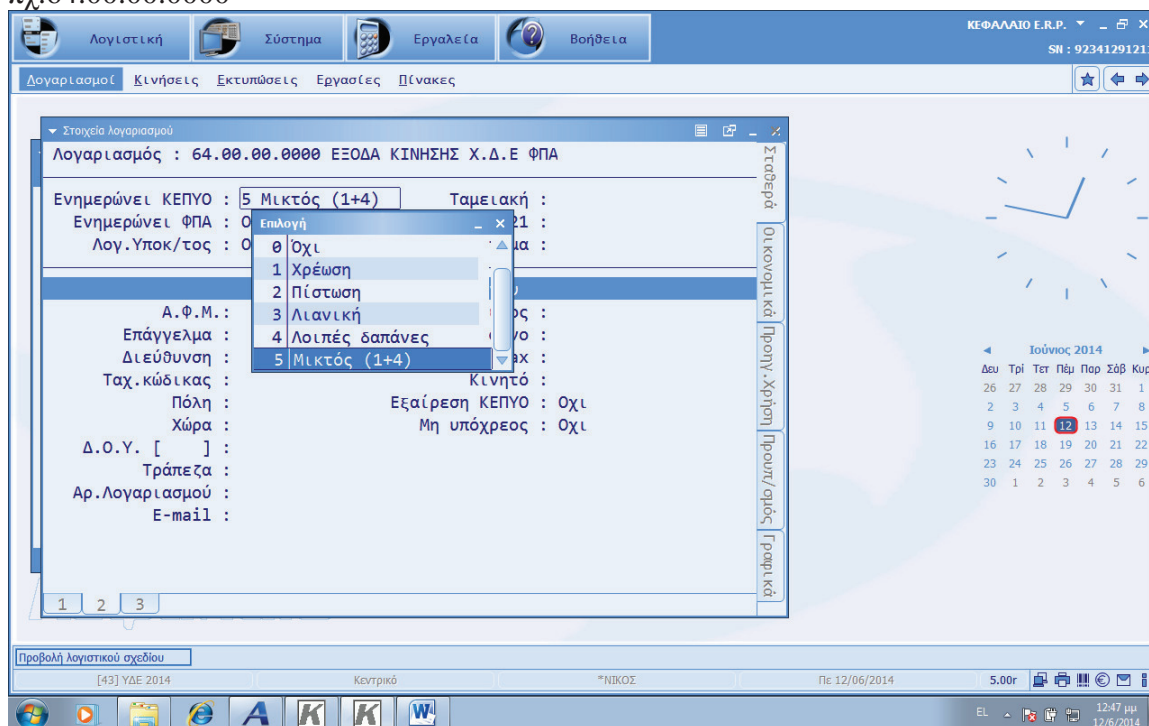
Λογαριασμοί → Μεταβολές – Διαγραφές → (2^η Σελίδα) → Εξαίρεση ΚΕΠΥΟ =Ναι, Μη υπόχρεος=Ναι



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

3) Παραμετροποίηση Λογαριασμών Γενικής Λογιστικής

Ενημερώνω τις ομάδες 6*,2*,1*,7*,54*,63.98*(ΦΠΑ μη εκπιτόμενος)
 Λογιστική → Λογαριασμοί → Λογιστικό Σχέδιο → Μεταβολή → 6*
 πχ.64.00.00.0000



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Στο προηγούμενο παράδειγμα με τον 64.00.00.0000 θέτοντας 5=Μικτός στο πεδίο Ενημερώνει ΚΕΠΥΟ έχω δυο επιλογές για το ΚΕΠΥΟ .

A) Χρησιμοποιώντας TAMEΙΑΚΗ ή ΑΠΛΗ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ μαζί με τον 64.00.00.0000 η αξία του θα ενημερώσει τις Λοιπές Δαπάνες (Δηλ.θα καταλάβει 4=Λοιπές Δαπάνες ως προς το ΚΕΠΥΟ).(Δεν απαιτείται αντισυμβαλλόμενος).

B) Χρησιμοποιώντας Συμψηφιστική ΚΕΠΥΟ (δες 3^η σελ.1β) μαζί με τον λογαριασμό 64.00.00.0000 η αξία του θα ενημερώσει την αναλυτική κατάσταση ΚΕΠΥΟ (Δηλ. θα καταλάβει 1=Χρέωση ως προς το ΚΕΠΥΟ). (απαιτείται Αντισυμβαλλόμενος με ΑΦΜ) .

Παρατηρήσεις:

1.Η ομάδα 54* ενημερώνεται αυτόματα με τις καινούργιες εκδόσεις του κεφαλαίου στο πεδίο :

Ενημερώνει ΦΠΑ : Ναι (Προσοχή! Δεν ενημερώνει ΚΕΠΥΟ).

2.Λογαριασμοί όπως 60.00.00* πχ Τακτικές Αποδοχές Δεν πρέπει να αναφέρουν τίποτα στο πεδίο Ενημερώνει ΚΕΠΥΟ.

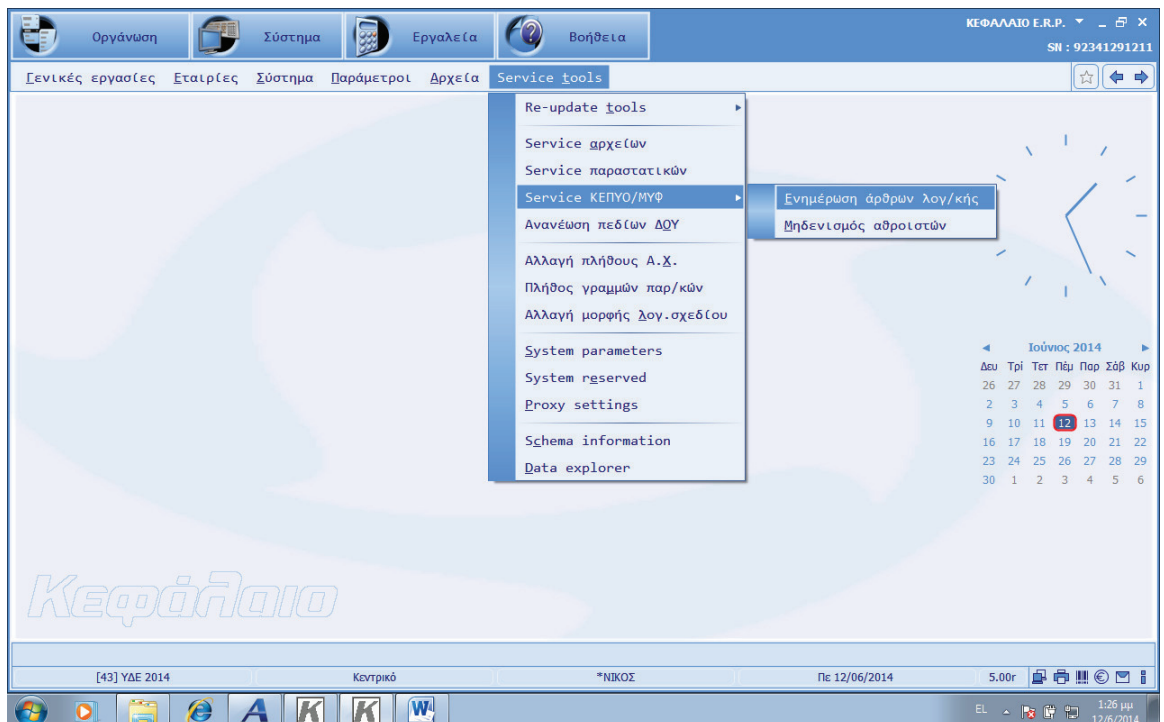
3.Αν χρησιμοποιώ 63.98* (ΦΠΑ εκπιπτόμενος ..) , θα πρέπει να ενημερώσω εγώ το πεδίο Ενημερώνει ΦΠΑ = Ναι

4.Στην ομάδα 7* χρησιμοποιούμε τις τιμές 2=Πίστωση ή 3=Λιανική για το πεδίο Ενημερώνει ΚΕΠΥΟ , ανάλογα αν είναι χονδρικές ή λιανικές πωλήσεις αντίστοιχα.

4) Επαν/ση ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ

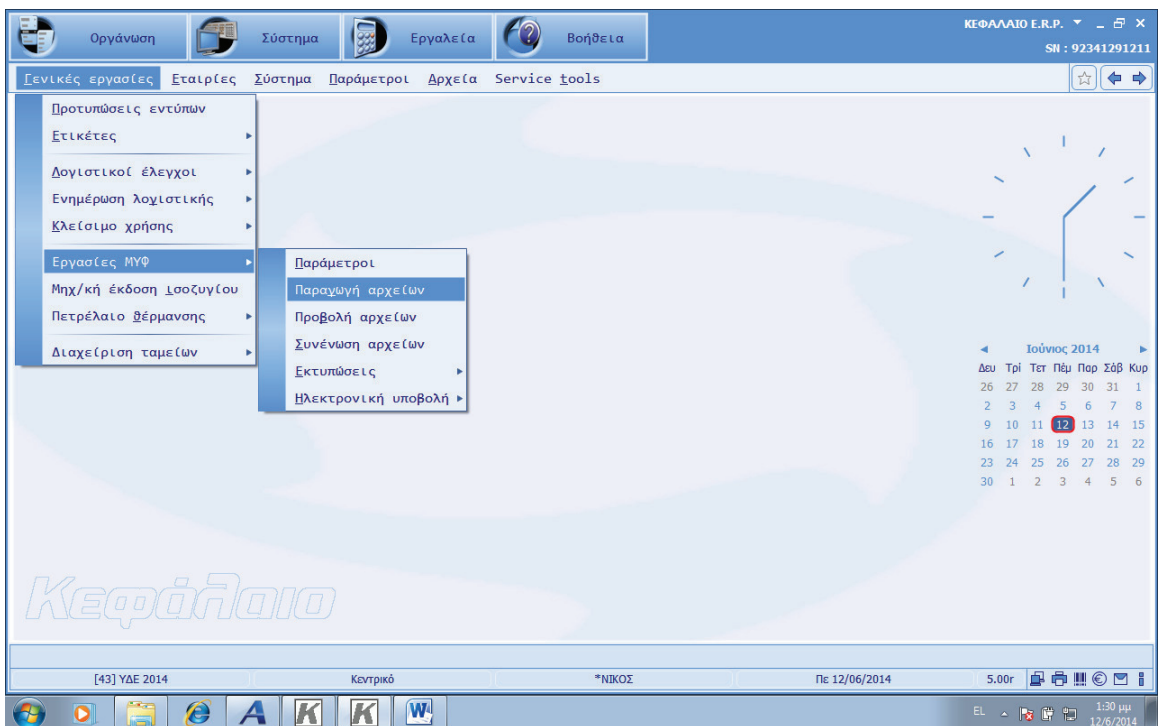
Μετά τα τρία προηγούμενα βήματα πρέπει **οπωσδήποτε** να εκτελέσουμε την εργασία :

Οργάνωση → ServiceTools → ServiceΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ → Ενημέρωση άρθρων λογ/κής.



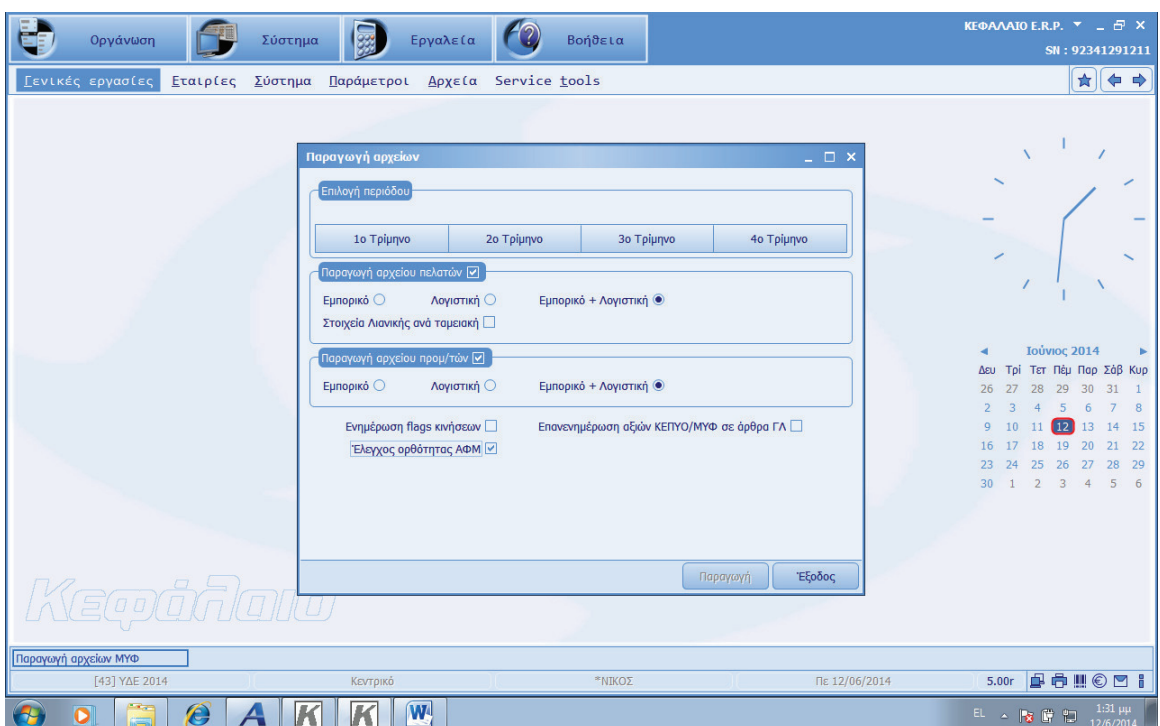
Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

5) Παραγωγή αρχείου ΜΥΦ – Εκτυπώσεις – Ηλεκτρονική Αποστολή



Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Στην παραγωγή αρχείων εμφανίζονται οι επιλογές :

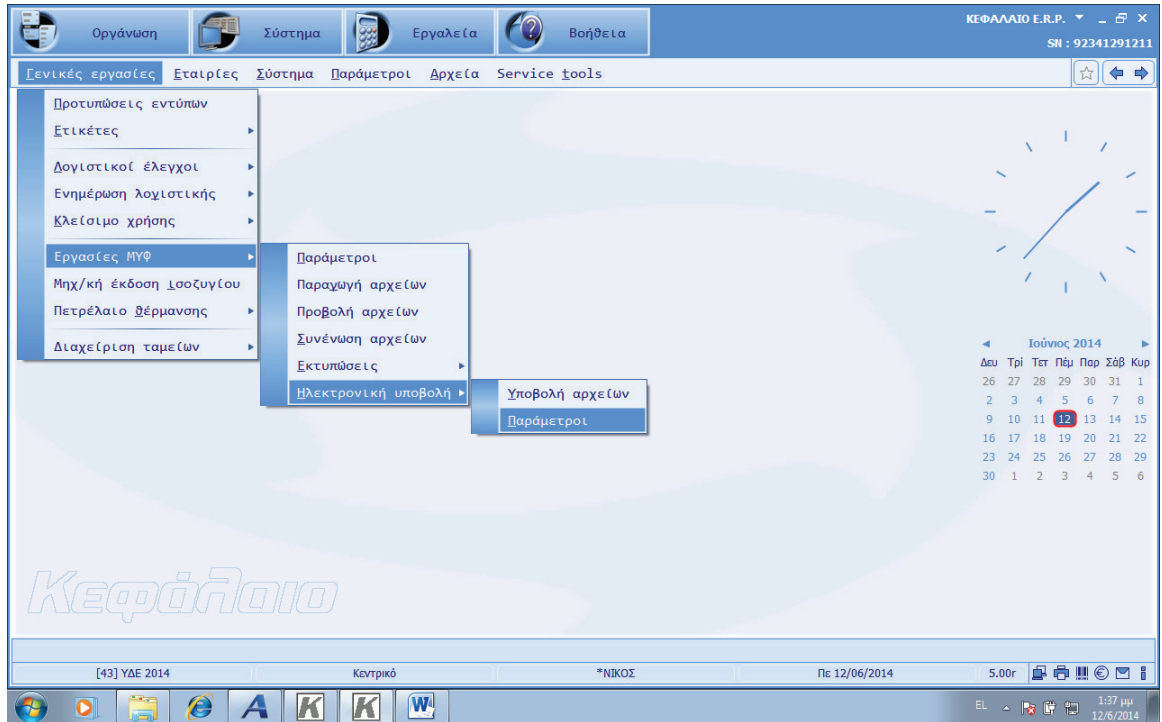


Πηγή: <http://swsupport.altecsw.gr>

Όπου επιλέγω τρίμηνο κλπ.

Στις **εκτυπώσεις** μπορώ εκτός από τρίμηνο να ζητήσω ΜΥΦ και ανά μήνα , καθώς και αναλυτικές αξίες ανά λογαριασμό λογιστικής ως προς τις Λοιπές Δαπάνες απαντώντας ανάλογα στις ερωτήσεις του Κεφαλαίου.

Για την Ηλεκτρονική υποβολή πρώτα ενημερώνουμε τις **παραμέτρους** βάζοντας **όνομα χρήστη και κωδικό** στην **υποβολή μέσω ιστοσελίδας** και στη συνέχεια κάνουμε **Υποβολή αρχείων**...



Πηγή: <http://swwsupport.altecsw.gr>

4.2.8 Διαδικασία Τήρησης Ηλεκτρονικού Φακέλου στην εφαρμογή SINGULAR LOGIC – GALAXY COMMERCIAL

Μία από τις καινοτομίες που επέφερε ο Κ.Φ.Α.Σ. είναι η υποχρέωση τήρησης ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου, που σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 4 έχουν οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, με προθεσμία έως το τέλος του επόμενου μήνα μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με σκοπό την τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου από τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να το κάνουν, έχει προστεθεί νέα λειτουργία «ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ» στο μενού βασικής δομής. Η λειτουργία αυτή δημιουργεί ηλεκτρονικούς φακέλους οι οποίοι περιλαμβάνουν όσα στοιχεία απαιτούνται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Υπάρχει δυνατότητα ενσωμάτωσης αρχείων στο φάκελο, είτε μέσω παραγώγων του Galaxy, όπως ισοζύγια αποθήκης, μητρώο παγίων, είτε με επισύναψη εξωτερικών αρχείων, όπως βιβλίο ισολογισμού σε μορφή excel κλπ. Έτσι, έχουμε τη δυνατότητα να φυλάμε τα στοιχεία αυτά αυτούσια και να εξάγουμε σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα με σκοπό την υποβολή τους στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, εάν και όποτε αυτό ζητηθεί για έλεγχο.

Η εφαρμογή Galaxy δίνει τη δυνατότητα παροχής αναφορών σε όλη την έκτασή της και όχι μόνο στα πλαίσια των δεδομένων που απαιτούνται από τους ισχύοντες Νόμους, πχ. για την τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου. Διευκολύνεται μ' αυτό τον τρόπο η ηλεκτρονική

αρχειοθέτηση των αναφορών, η αποστολή τους όπου χρειαστεί και τελικά η παρουσίασή τους εάν ζητηθεί.

Επομένως με την ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ εκτός από τις απαιτήσεις του ηλεκτρονικού φακέλου, η επιχείρηση ενισχύει την οργάνωση όλων των εκτυπώσεών της.

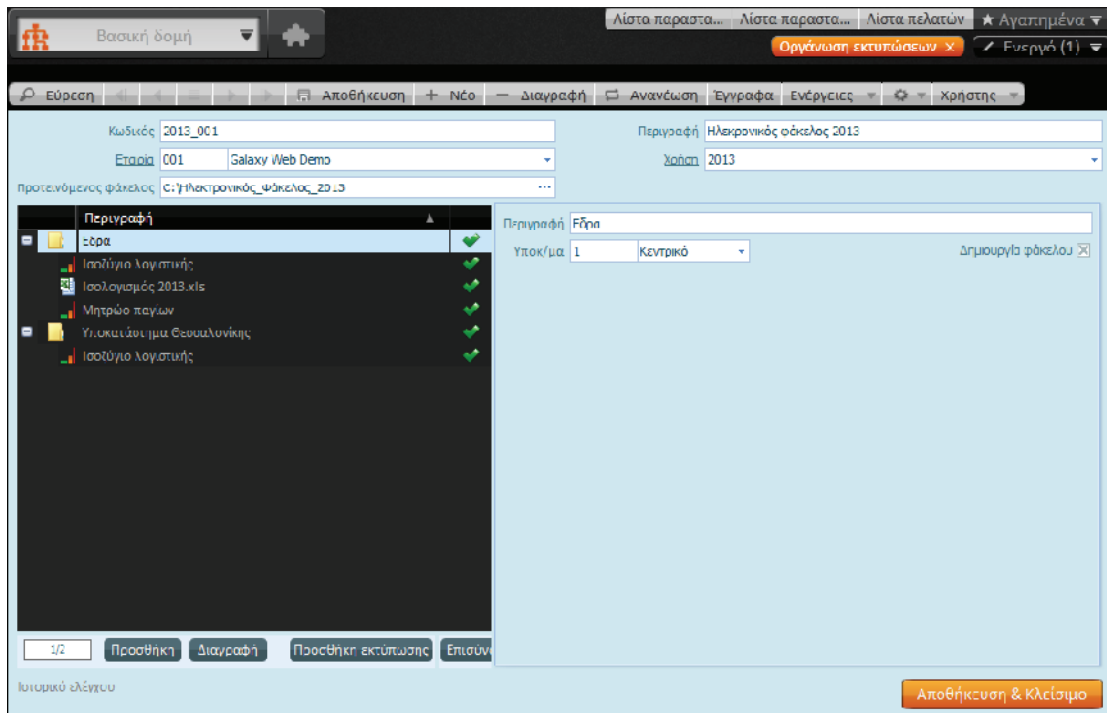
Τα βήματα που ακολουθούμε είναι:

A. ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΦΑΚΕΛΟΥ

Με το άνοιγμα της νέας επιλογής ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ του μενού ΒΑΣΙΚΗ ΔΟΜΗ καλούμαστε να δηλώσουμε τα εξής απαιτούμενα για την εκτύπωσή μας:

- **Κωδικό εγγραφής** (μοναδικός)
- **Περιγραφή**
- **Εταιρία:** εφόσον ο ορισμό του ηλεκτρονικού φακέλου γίνεται ανά «εταιρεία» και «οικονομική χρήση»
- **Προτεινόμενος Φάκελος:** δηλώνουμε την τοποθεσία (διαδρομή/path) αποθήκευσης του ηλεκτρονικού φακέλου στο σκληρό δίσκο, όταν ενεργοποιήσουμε την «εξαγωγή δεδομένων» από το μενού «Οργάνωση Εκτύπωσης».

Πριν εξαχθούν τα περιεχόμενα του φακέλου, αποθηκεύονται στο βάση άντλησής τους.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

4.2.9 Διαδικασία δημιουργίας συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών και υποβολής στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με ΚΦΑΣ και ΚΦΔ μέσω της εφαρμογής SINGULAR LOGIC – ENTERPRISE ERP

Μία υποχρέωση που έχει προκύψει βάσει ΚΦΑΣ και ΚΦΔ (Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών) από 1.1.14 είναι αυτή της υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση.

Τα παρακάτω στοιχεία απαιτείται να περιέχονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις:

1. Α.Φ.Μ αντισυμβαλλόμενου
2. Πλήθος τιμολογίων

3. Αξία συναλλαγής προ Φ.Π.Α.
4. Πιστωτικά (για συναλλαγές αντίστροφης ροής)
5. Φ.Π.Α. συναλλαγής
6. Ένδειξη υποχρέωσης αντισυμβαλλόμενου για υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων

Η κατάσταση πελατών περιλαμβάνει:

1. Χονδρικές πωλήσεις ανά Α.Φ.Μ. με ξεχωριστή άθροιση των πιστωτικών. Τα στοιχεία μπορούν να υποβληθούν και ανά παραστατικό
2. Συγκεντρωτικά στοιχεία λιανικών συναλλαγών. Τα στοιχεία αυτά δίνονται ανά κωδικό αριθμό μητρώου φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Η κατάσταση προμηθευτών περιλαμβάνει:

1. Τιμολόγια ανά Α.Φ.Μ. με ξεχωριστή άθροιση των πιστωτικών.
2. Λοιπές δαπάνες χωρίς υποχρέωση διασταύρωσης, συγκεντρωτικά.

Η αλλαγή αυτή ενσωματώθηκε στο πρόγραμμα, με την προσθήκη μιας σειράς διαδικασιών, μέσω των οποίων γίνεται ασφαλώς και εύκολα η συλλογή και επεξεργασία των δεδομένων, η εξαγωγή τους σε αρχείο .xml και η αποστολή του αρχείου αρμοδίως.

Ενδεικτικά παραθέτουμε παρακάτω τη ροή των εργασιών

A. Περίοδοι Γ.Γ.Π.Σ.

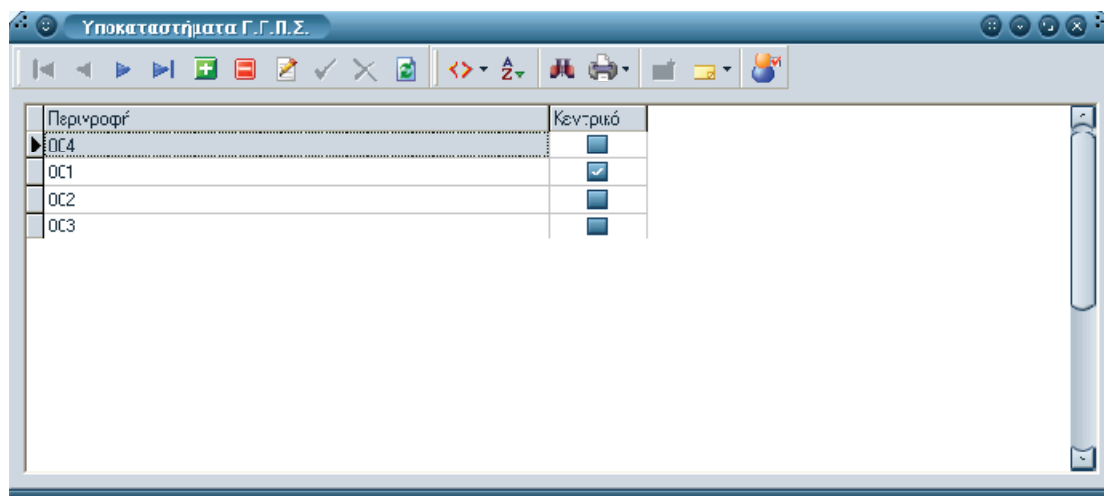
Στην παρακάτω οθόνη βλέπουμε τις προτεινόμενες περιόδους απόδοσης φορολογικών δεδομένων από το μενού *Οργάνωση Εφαρμογής* → *Χρήσεις* → *Οργάνωση* → *Αρχείο* → *Οικονομικές Χρήσεις* με την ενεργοποίηση του υποφακέλου *Περίοδοι ΓΓΠΣ*

Ημερομηνία	Αποστολή Πωλήσεων	Αποστολή Αγορών
31/01/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
28/02/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31/03/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
30/04/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31/05/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
30/06/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31/07/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31/08/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
30/09/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31/10/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
30/11/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

B. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΓΓΠΣ

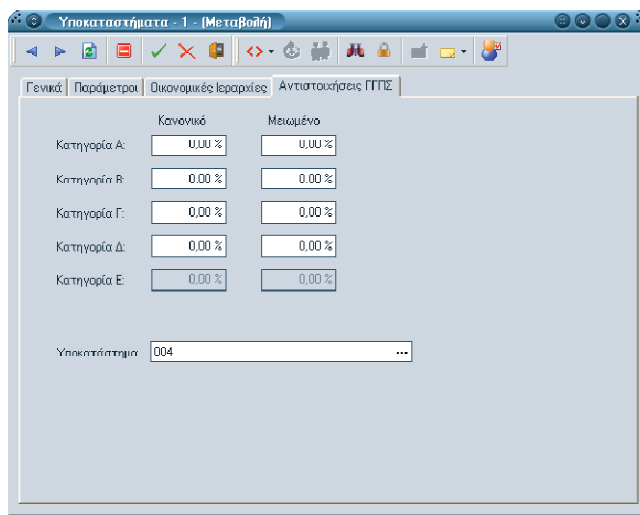
Η επιχείρηση θα πρέπει να ορίσει τα υποκαταστήματα ΓΠΣ τα οποία σε επόμενο βήμα θα αντιστοιχιστούν με τα υποκαταστήματά της ώστε να γίνεται ο υπολογισμός



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Γ. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η επιχείρηση θα πρέπει να αντιστοιχίσει τα υποκαταστήματά της με τα αντίστοιχα υποκαταστήματα ΓΠΣ ώστε να γίνεται ο υπολογισμός. Η αντιστοίχιση γίνεται από τη σελίδα *Αντιστοιχίσεις ΓΠΣ* του μενού *Οργάνωση Εφαρμογής* → *Οργάνωση Εταιρίας* → *Αρχεία* → *Γενικά* → *Υποκαταστήματα*.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Δ. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ

Μέσω του μενού *Οικονομική Διαχείριση* → *Πελάτες* στον υποφάκελλο *Γενικά* ορίζουμε εάν ο πελάτης *συμπεριλαμβάνεται* ή *δεν συμπεριλαμβάνεται* μέσω των παραστατικών του στις καταστάσεις.

Παλιότες - ΠΕΛ_1 - (Μεταβολή)

Παρατηρήσεις	Οικονομικές Ιεραρχίες		Υποκαταστήματα
	Γενικά	Ιμοιόγηση	Πιστωτική πολιτική
Κωδικός	124	...	<input checked="" type="checkbox"/> Ενεργός
Επωνυμία	ΠΕΛ_1		
Α.Φ.Μ.	...		
Ημερ/νία έναρξης	31/12/2007		
Καθεστώς ΚΕ.Π.Υ.Ο.	ΥΠΟΧΡΕΩΣ		
Καθεστώς Φ.Π.Α.	ΚΑΝΟΝΙΚΟ		
Καθεστώς Γ.Γ.Π.Σ.	Συμπεριλαμβάνεται		
Διάταξη Απαλλαγής ΦΠΑ	...	...	...
Νόμισμα Αναφοράς	EUR	...	EURO
Πωλητής	...	...	...
Εισπράκτορας	...	...	...
Λογαριασμός Λογιστικής	...	...	...
Τρόπος Μεταφοράς	...		
Μέσο Μεταφοράς	...		
Όρος Μεταφοράς	...		
Κύρια διεύθυνση	2	...	2
Διεύθυνση προορισμού	...	...	...

Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Ε. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Τον καθορισμό εάν οι κινήσεις του προμηθευτή θα συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις και με ποιο τρόπο κάνουμε μέσω του ίδιου μενού, αλλά για τους προμηθευτές, έχοντας τρεις δυνατότητες ορισμού:

1. *Συμμετέχει ως υπόχρεος.* Εάν συμπεριλαμβάνεται στις καταστάσεις τις επιχειρήσεις, έχοντας και ο ίδιος υποχρέωση υποβολής κατάστασης φορολογικών στοιχείων μέσω του δικού του συστήματος, ώστε να μπορεί να γίνει διασταύρωση.
2. *Συμμετέχει ως μη υπόχρεος.* Εάν ο προμηθευτής δεν υποχρεούται σε υποβολή κατάστασης φορολογικών στοιχείων από την πλευρά του, αλλά η επιχείρησή μας υποχρεούνται να τον συμπεριλάβει στις καταστάσεις.
3. *Δεν συμμετέχει.* Όταν ο συναλλασσόμενος δεν συμπεριλαμβάνεται στη διαδικασία.

Προμηθευτές - 01 - (Μεταβολή)

Παρατηρήσεις Οικονομικές Ιεραρχίες Υποκαταστήματα

Γενικά Τιμολόγηση Πιστωτική πολιτική Κατηγορίες

Κωδικός 011-11 Ενεργός

Επωνυμία R1

Α.Φ.Μ. 055123691

Ημερ/νία έναρξης 10/11/2009

Καθεστώς ΚΕ.Π.Υ.Ο. ΥΠΟΧΡΕΩΣ

Καθεστώς Φ.Π.Α. ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Καθεστώς Γ.Γ.Π.Σ. Συμμετέχει ως υπόχρεος

Διάταξη Απαλλαγής ΦΠΑ

Νόμισμα Αναφοράς EUR EURO

Αντιπρόσωπος

Λογαριασμός Λογιστικής

Τρόπος Μεταφοράς

Μέσο Μεταφοράς

Όρος Μεταφοράς

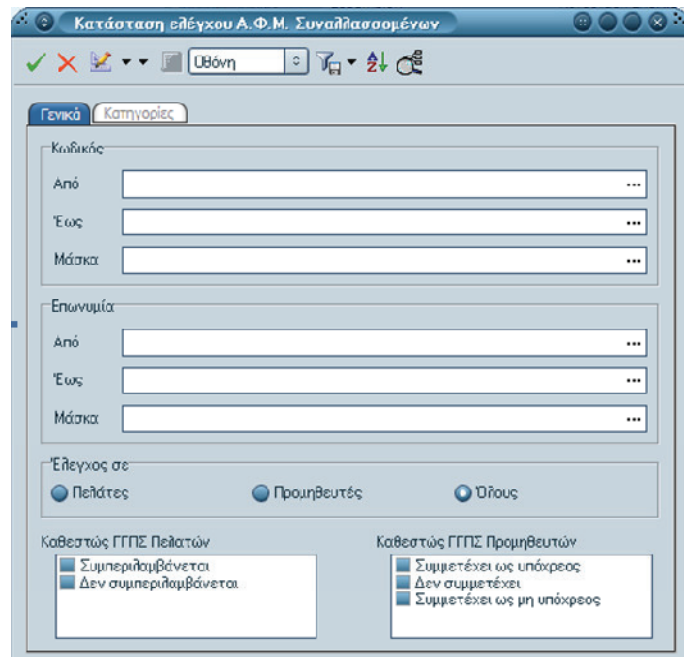
Κύρια Διεύθυνση 1 1

Διεύθυνση Αποστολής 1 1

Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

ΣΤ. ΕΛΕΓΧΟΣ Α.Φ.Μ. ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ

Έχουμε δυνατότητα ανάχνυσης των Α.Φ.Μ. που είτε είναι λανθασμένοι είτε δεν είναι συμπληρωμένοι.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Z. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΥΠΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

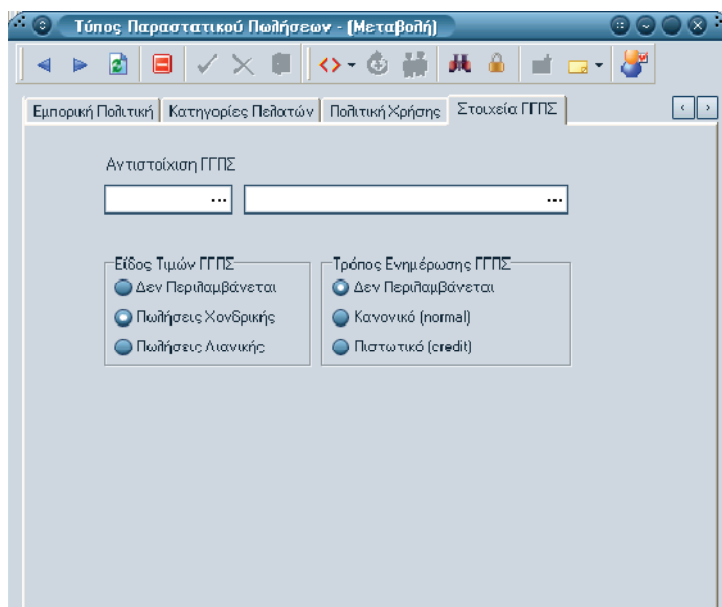
Έχουμε την προσθήκη νέων παραμέτρων για να καθορίζεται στον τύπο των παραστατικών μέσω του είδους της συναλλαγής που θα υποβληθεί και του τρόπου με τον οποία θα ενημερώνεται η ΓΠΠΣ.

Οι δυνατότητες καταχώρησης για τα *Είδη Τιμών ΓΠΠΣ* είναι:

1. Δεν περιλαμβάνεται (όταν το παραστατικό δεν συμμετέχει στην υποβολή)
2. Πωλήσεις Χονδρικής
3. Πωλήσεις Λιανικής

Οι δυνατότητες καταχώρησης για τον *Τρόπο Ενημέρωσης ΓΠΠΣ* είναι:

1. Δεν περιλαμβάνεται
2. Κανονικό – normal για χρεωστικά τιμολόγια
3. Πιστωτικό – credit για τιμολόγια αντίστροφης χρέωσης



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Το σύστημα μας δίνει τη δυνατότητα παραμετροποίησης

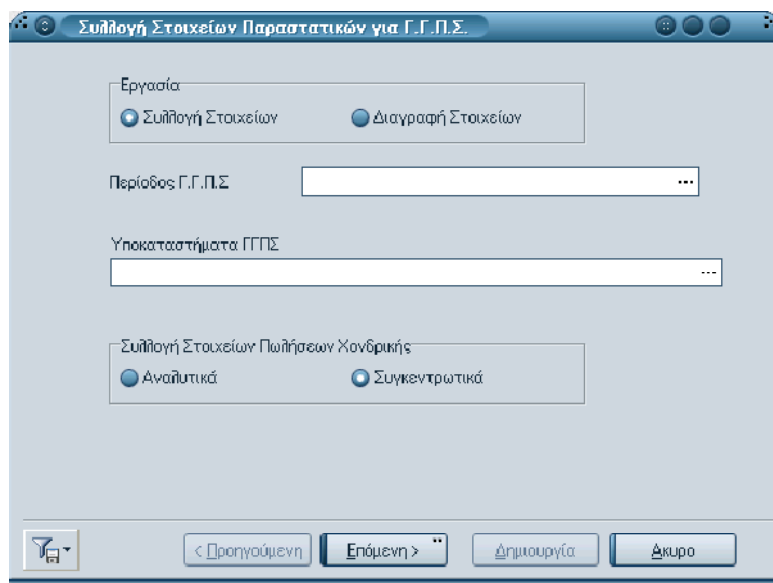
1. Χρηματοοικονομικών παραστατικών καθορίζοντας τον τύπο της ανάλογης εγγραφής (λογαριασμός ή συναλλασσόμενος, πωλήσεις λιανικής, λοιπά έξοδα κλπ)
2. Σειριακού αριθμού ταμειακής ώστε να γίνεται η ανάλυση λιανικών πωλήσεων ανά ταμειακή μηχανή.
3. Τύπων λογαριασμών – ΦΠΑ, ώστε να ενημερώνεται η ΓΠΣ εάν ο τύπος λογαριασμού αφορά σε αξία ή ΦΠΑ
4. Κατηγοριών ΦΠΑ, εάν θα συμπεριλαμβάνεται στην αποστολή στη ΓΠΣ η αξία ΦΠΑ

Η. ΣΥΛΛΟΓΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΓΙΑ Γ.Γ.Π.Σ.

Μέσω του μενού *Οικονομική Διαχείριση* → *Λοιπά* → *ΓΠΣ* → *Εργασίες* ενεργοποιούμε τη διαδικασία συλλογής στοιχείων προς αποστολή

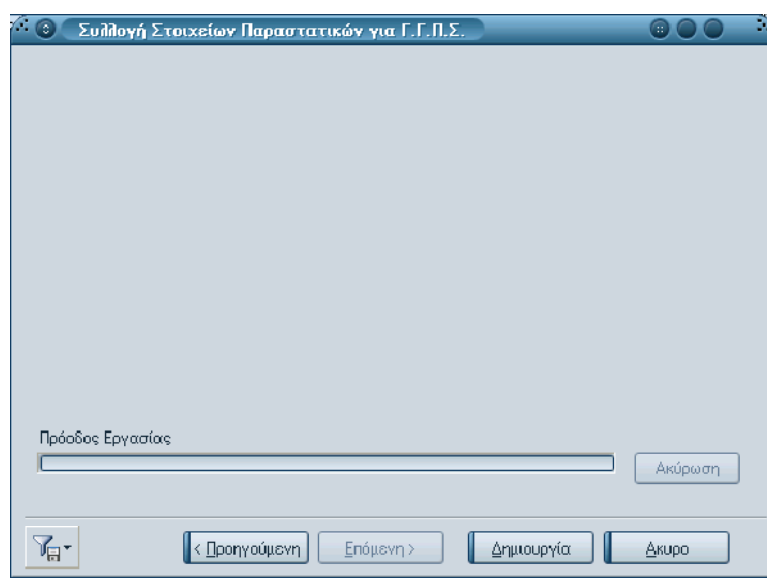
Μέσω της παρακάτω οθόνης καθορίζουμε το φίλτρο για την αναζήτηση των παραστατικών βάσει των ακόλουθων παραμέτρων:

1. Εργασία: Ορίζουμε *Συλλογή* ή *Διαγραφή Στοιχείων*
2. Περίοδος ΓΠΣ: ορίζουμε την περίοδο πραγματοποίηση των συναλλαγών
3. Υποκαταστήματα ΓΠΣ: Επιλέγουμε το υποκατάστημα της εταιρείας του οποίου οι κινήσεις θα αναγνωστούν.
4. Συλλογή Στοιχείων Πωλήσεων Χονδρικής: Αναλυτικά ή συγκεντρωτικά ανά ΦΠΑ συναλλασσόμενου
- 5.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Η παρακάτω οθόνη μας ενημερώνει για την πρόοδο και την ολοκλήρωση της εργασίας μέσω της σχετικής μπάρας. Με την ολοκλήρωση και ενεργοποιώντας το πλήκτρο *Δημιουργία* προχωρούμε στην επισκόπηση των στοιχείων αποστολής Γ.Γ.Π.Σ.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Θ. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Γ.Γ.Π.Σ.

Από το μενού *Οικονομική Διαχείριση* → *Λοιπά* → *ΓΓΠΣ* → *Εργασίες* με την ενεργοποίηση του πλήκτρου *Ανεύρεση εγγραφών* μας παρέχεται η παρακάτω οθόνη.

S/N	Τελεσίκογ	Υποκατάστημα Π.Τ.	ΑΦΜ	Καθίστος αποστολής σε	Αιτιολογη Κατακό	Κατηγορία	Χρέωση/Π.Α.	Πέθος (σεκ)	Αξία (σεκ)	ΦΠΑ (σεκ)	Ημ/Με (σεκ)
001		088888888		Συμπεριλαμβάνεται	<input checked="" type="checkbox"/>	Πωλ. Μονδ. ΕΣΥγ	Πιστωτικό	1	200.00	46.00	20/01/2014
001		042995781		Συμμετέχει ως υπόπρος	<input checked="" type="checkbox"/>	Άγο. Μονδ.	Κανονικό	2	872.00	196.95	20/01/2014
001		033333333		Συμμετέχει ως υπόπρος	<input checked="" type="checkbox"/>	Άγο. Μονδ.	Κανονικό	1	100.00	23.00	20/01/2014
001		077777777		Συμπεριλαμβάνεται	<input checked="" type="checkbox"/>	Πωλ. Μονδ. ΕΣΥγ	Κανονικό	2	400.00	82.00	20/01/2014
001		055555555		Συμμετέχει ως μη υπόπρος	<input checked="" type="checkbox"/>	Άγο. Μονδ.	Κανονικό	1	100.00	23.00	13/01/2014
001		099999999		Συμμετέχει ως υπόπρος	<input checked="" type="checkbox"/>	Άγο. Μονδ.	Κανονικό	2	441.00	101.43	20/01/2014
001		099999999		Συμμετέχει ως υπόπρος	<input checked="" type="checkbox"/>	Άγο. Μονδ.	Πιστωτικό	1	231.00	53.13	15/01/2014
001				Συμπεριλαμβάνεται	<input checked="" type="checkbox"/>	Λογιστ. Έξοδα	Κανονικό	3	9.970.00	18.10	20/01/2014
001				Συμπεριλαμβάνεται	<input checked="" type="checkbox"/>	Πωλ. Μονδ.	Κανονικό	1	0.00	0.00	16/01/2014
001		077777777		Συμμετέχει ως υπόπρος	<input checked="" type="checkbox"/>	Άγο. Μονδ.	Κανονικό	4	626.00	147.55	13/01/2014
001		077777777		Συμπεριλαμβάνεται	<input checked="" type="checkbox"/>	Πωλ. Μονδ. ΕΣΥγ	Πιστωτικό	5	500.00	115.00	25/01/2014

Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

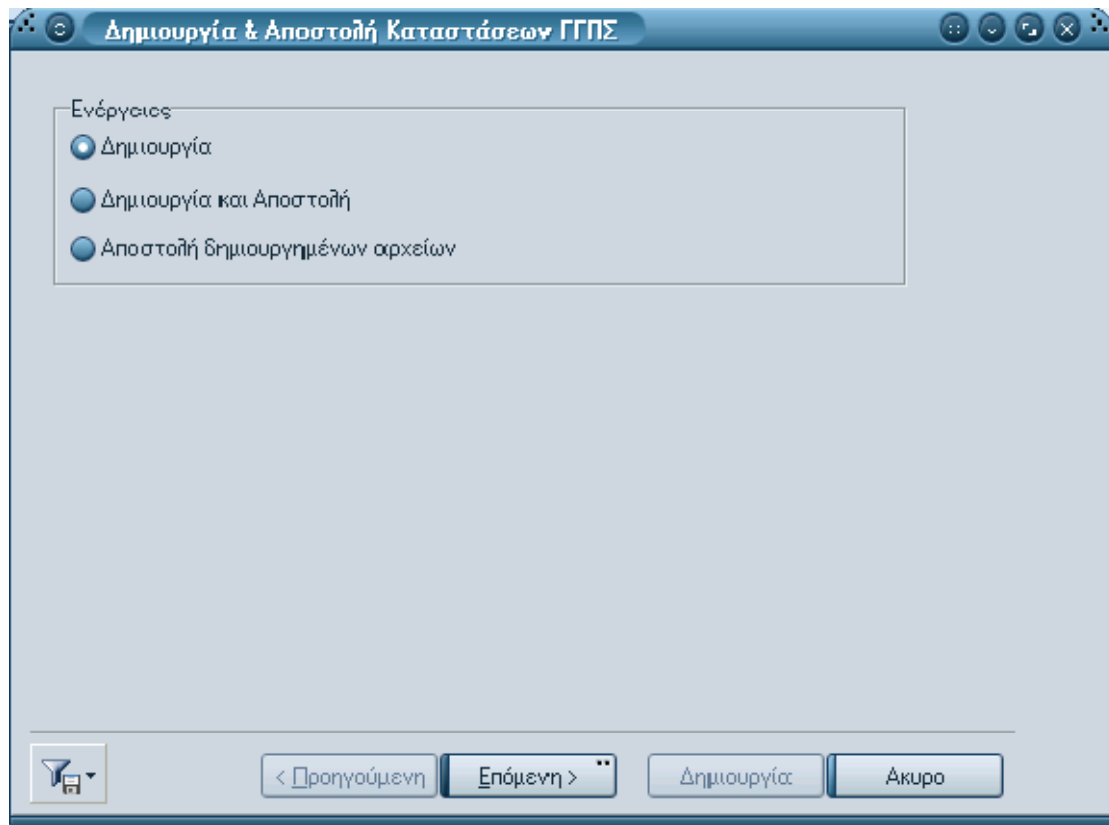
Σ' αυτή τη φάση της διαδικασίας έχουμε δυνατότητα να ελέγξουμε, επεξεργαστούμε, διορθώσουμε, προσθέσουμε στοιχεία πριν δημιουργήσουμε το τελικό αρχείο προς αποστολή.

Ι. ΕΞΑΓΩΓΗ / ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Μέσω των παρακάτω επιλογών και διαδοχικών οθονών, ολοκληρώνουμε τη διαδικασία αποστολής στοιχείων:

ι. ΕΠΙΛΟΓΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Στην παρακάτω οθόνη καθορίζουμε τις λειτουργίες, δηλαδή να δημιουργήσουμε αρχεία, ή να δημιουργήσουμε και να αποστείλουμε άμεσα αρχεία στην ΓΠΣ ή να αποστείλουμε στην ΓΠΣ αρχεία που έχουμε προηγουμένως δημιουργήσει.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

ii. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ

Μέσω της παρακάτω οθόνη καθορίζουμε τα κριτήρια που θα χρησιμοποιηθούν κατά τη διαδικασία δημιουργίας:

- Υποκατάστημα ΓΓΠΣ
- Περίοδος ΓΓΠΣ
- Κατάλογος Εξαγωγής. Προσδιορίζεται εδώ το κωδικό όνομα του αρχείου του θα εξαχθεί, δηλώνοντας στοιχεία όπως υποκατάστημα, είδος συναλλαγών, χρονική περίοδο υπολογισμού και τέλος πλήθος εγγραφών.
- Πλήθος εγγραφών. Καταχωρούμε εδώ το πλήθος των εγγραφών που επιθυμούμε ανά αρχείο εξαγωγής.
- Δημιουργία συμπιεσμένων αρχείων. Δηλώνουμε εάν θέλουμε να δημιουργηθούν συμπιεσμένα αρχεία προς αποστολή από εξωτερική εφαρμογή.

Δημιουργία & Αποστολή Καταστάσεων ΓΓΠΣ

Περίοδος Γ.Γ.Π.Σ. 28/2/2014 ...

Υποκαταστήματα ΓΓΠΣ ...

Κατάλογος Εξαγωγής ...

Πλήθος Εγγραφών Ανά Αρχείο 0

Κατηγορία Γ.Γ.Π.Σ.

Πωλήσεις Χονδρικής Πωλήσεις Λιανικής

Αγορές Χονδρικής Λοιπά Έξοδα

Δημιουργία συμπιεσμένων αρχείων

< Προηγούμενη Επόμενη > Δημιουργία Άκυρο

Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

iii. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Σ' αυτή την οθόνη δίνουμε τα στοιχεία ταυτοποίησης του χρήστη για αποστολή στοιχείων μέσω της διαδικτυακής υπηρεσίας της ΓΓΠΣ

Δημιουργία & Αποστολή Καταστάσεων ΓΓΠΣ

Στοιχεία Σύνδεσης ΓΓΠΣ

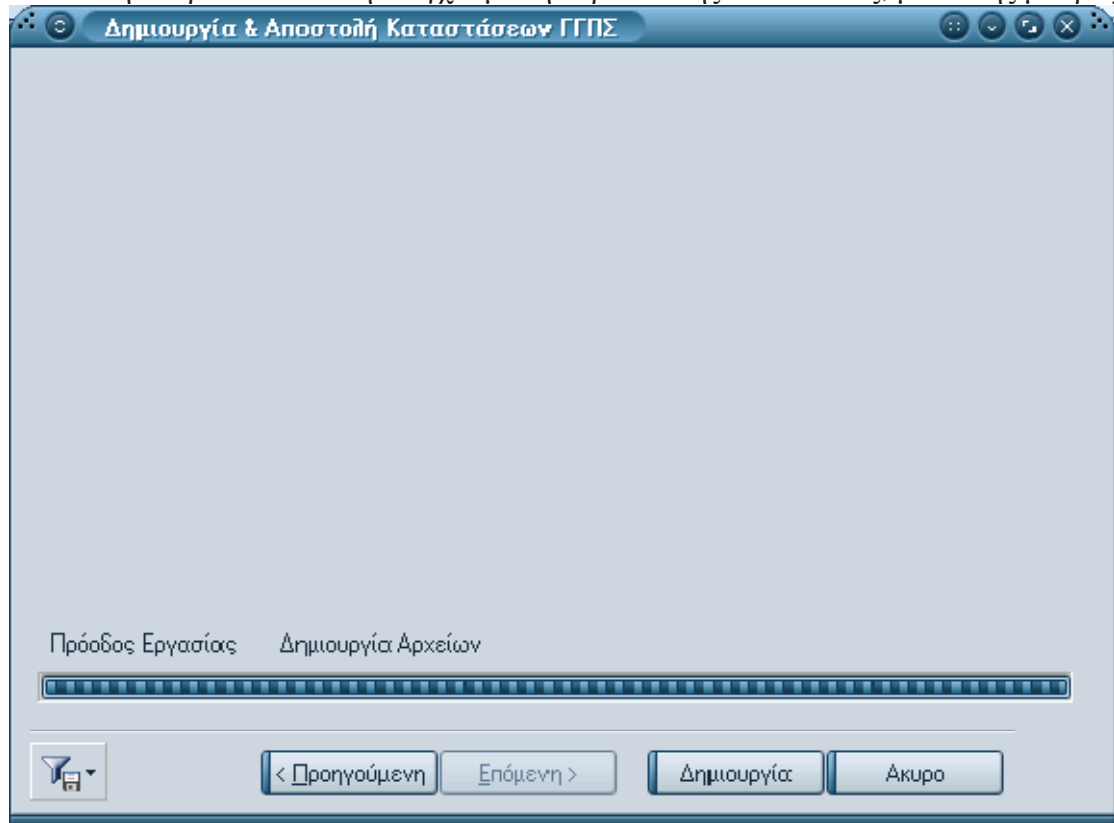
Κωδικός Χρήστη Password

Αριθμός Σειράς SKU Παράμετροι (Extra)

< Προηγούμενη Επόμενη > Δημιουργία Άκυρο

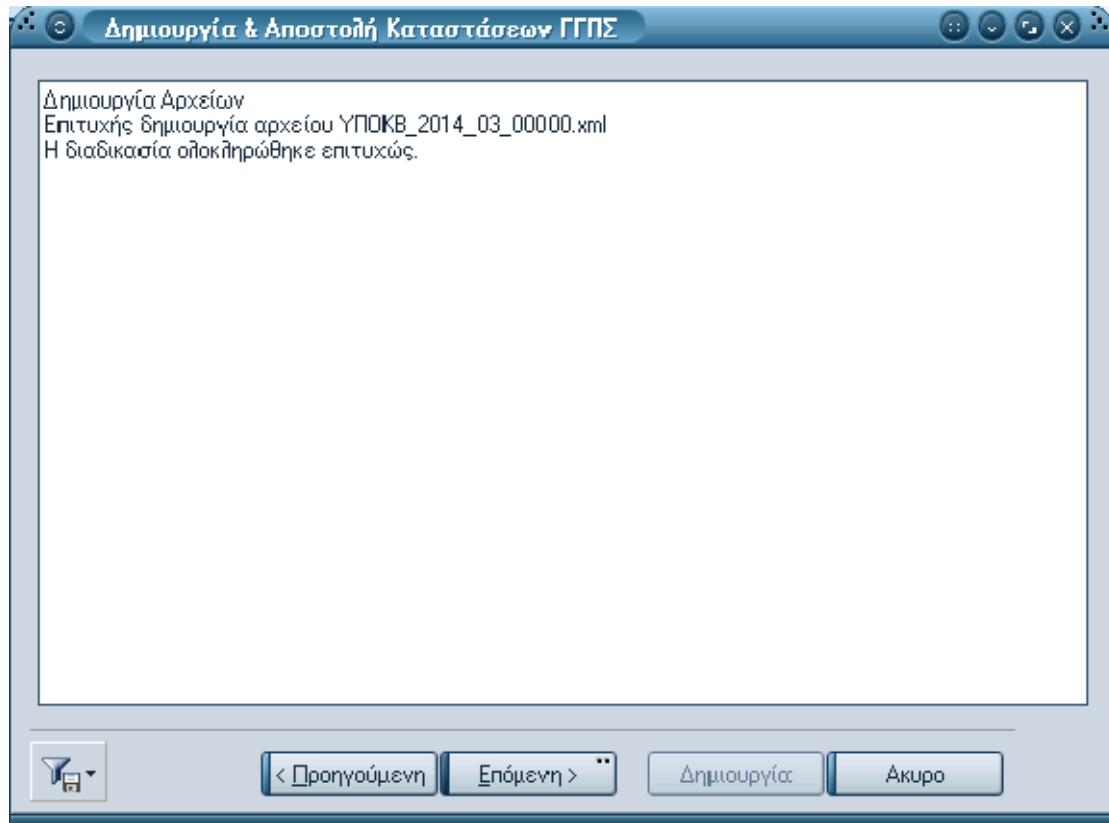
Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Με την παρακάτω οθόνη ελέγχουμε την πρόοδο της διαδικασίας, μέσω της μπάρας.



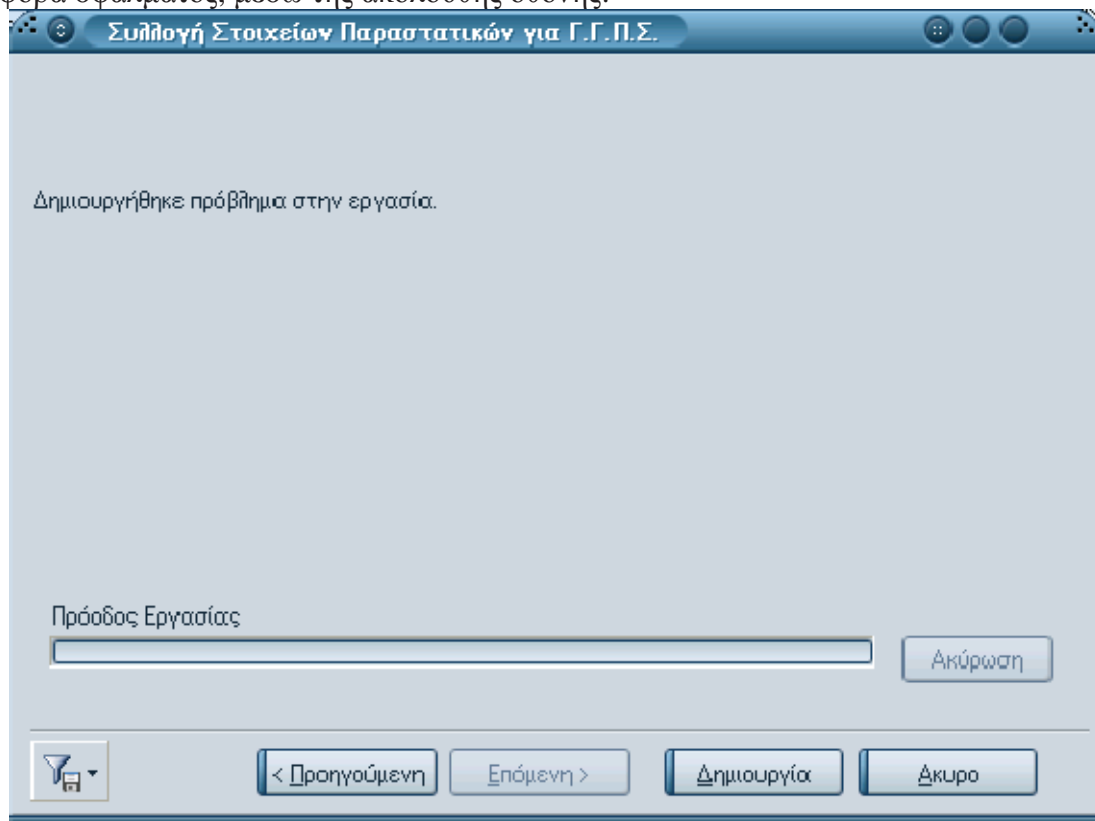
Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Με το πάτημα του πλήκτρου *Δημιουργία* παίρνουμε αναφορά των εκτελεσθεισών εργασιών.



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Εάν παρουσιασθεί οποιοδήποτε πρόβλημα, η διαδικασία σταματά και παίρνουμε αναφορά σφάλματος, μέσω της ακόλουθης οθόνης:



Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

Έως εδώ έχουμε τη δυνατότητα διαγραφής των αρχείων που δημιουργήσαμε, εάν χρειαστεί. Σε τέτοια περίπτωση επαναλαμβάνουμε τη διαδικασία από την αρχή.

iv. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΡΧΕΙΩΝ

Με την παρακάτω οθόνη αποστέλλουμε τα αρχεία που δημιουργήσαμε.

Δημιουργία & Αποστολή Καταστάσεων ΓΠΣ

Στοιχεία Σύνδεσης ΓΠΣ

Κωδικός Χρήστη Password

Αριθμός Σειράς SKU Παράμετροι (Extra)

Αρχεία

Σειρά Αποστολής	Αρχείο	Κατάλογος
▶		

< Προηγούμενη Επόμενη > Δημιουργία Άκυρο

Πηγή: <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΣΥΖΗΤΗΣΗ

Η προσπάθεια αποκωδικοποίησης του Κ.Φ.Α.Σ. και η διερεύνηση μέσω διαδικτύου σχετικών ιστοσελίδων μας οδηγεί στο γενικό συμπέρασμα ότι για την επιτυχή και κερδοφόρα λειτουργία μίας επιχείρησης καθώς και για την εύρυθμη συνεργασία της με τις φορολογικές και ελεγκτικές αρχές, καθίσταται πλέον μονόδρομος η σωστή της μηχανογράφηση. Ο Κώδικας που, από ότι φαίνεται, επιβάλλεται αφενός για την καλύτερη λογιστική οργάνωση και για την εξασφάλιση της φορολογικής νομιμότητας, αφ' ετέρου για να καταστεί ευκολότερο το έργο των ελεγκτικών αρχών, απαιτεί την πλήρη και σαφή εναρμόνιση των επιχειρήσεων μαζί του.

Ο Κ.Φ.Α.Σ. , αποτελούμενος από 12 άρθρα, τέθηκε σε αρχική ισχύ από 1^{ης} Ιανουαρίου 2013, βάσει του Νόμου 4093/2012, αντικαθιστώντας τον μέχρι τότε ισχύοντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), αποτελούμενο από 40 άρθρα. Οι αλλαγές που επιφέρει ο Κ.Φ.Α.Σ. στο φορολογικό περιβάλλον είναι πολλές, άλλες μικρές, άλλες μεγάλες.

Τα βιβλία κατανέμονται πλέον σε δύο κατηγορίες , Απλογραφικά και Διπλογραφικά, ενώ η υποχρέωση τήρησης Διπλογραφικών Βιβλίων επεκτείνεται πλέον σε όλες τις επιχειρήσεις με τζίρο πάνω από 1.500.000 ευρώ. Όλοι οι άλλοι τηρούν Απλογραφικά Βιβλία.

Από τις αξιοσημείωτες αλλαγές του νέου Κ.Φ.Α.Σ. είναι:

- Οι αλλαγές των προθεσμιών ενημέρωσης βιβλίων
- Η κατάργηση υποχρέωσης θεώρησης βιβλίων
- Η κατάργηση ενός μεγάλου αριθμού πρόσθετων βιβλίων.
- Η μερική κατάργηση του Δελτίου Αποστολής.
- Η απλοποίηση και ο εκσυγχρονισμός κάποιων από τις διαδικασίες σε σχέση με τον προηγούμενο Κ.Β.Σ. Π.χ. ο Κ.Φ.Α.Σ. δεν περιλαμβάνει αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. αναφορικά με το κύρος των βιβλίων και τις κυρώσεις και ποινές που αναλογούν.
- Η τήρηση ηλεκτρονικού φακέλου
- Επιβολή τήρησης λογαριασμού 94 από όλους όσους έχουν έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων, χωρίς διάκριση και χωρίς καμμία εξαίρεση.

Με διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. περιγράφεται η, υπό προϋποθέσεις, δυνατότητα χρήσης ξένης γλώσσας και ξένου νομίσματος στις συναλλαγές, θέτοντας έτσι τις βάσεις για μεγαλύτερη ευχέρεια συνεργασίας των ελληνικών επιχειρήσεων με συνεργάτες/επενδυτές του εξωτερικού και εντάσσοντας ομαλότερα τις ελληνικές επιχειρήσεις στο διεθνές οικονομικό περιβάλλον.

Μέσω του Κ.Φ.Α.Σ. συνδέονται πλέον όλο και περισσότερες ομάδες προσώπων με το πληροφοριακό σύστημα διαχείρισης ψηφιακών παραστατικών με ηλεκτρονική σήμανση (ΕΑΦΔΣΣ).

Επίσης, περιορίζονται δραστικά οι συναλλαγές με μετρητά.

Η αγορά έχει – εδώ και πολλά χρόνια - κατακλεισθεί από πληθώρα προγραμμάτων εμπορικής και οικονομικής διαχείρισης. Τα νέα φορολογικά δεδομένα έχουν κάνει επιτακτική την ανάγκη επικαιροποίησης της μηχανογράφησης των επιχειρήσεων σε συνάρτηση με τον ΚΦΑΣ και τις νέες φορολογικές διατάξεις γενικά. Με δεδομένο ότι βρισκόμαστε σίγουρα σε αναμονή διορθωτικών και διευκρινιστικών πράξεων επί των τελευταίων αλλαγών και κωδίκων, καθίσταται συνεχής η ανάγκη ενημέρωσης των σχετικών λογισμικών.

Οι επιχειρήσεις δίνουν πλέον ιδιαίτερο βάρος στα κριτήρια βάσει των οποίων μηχανοργανώνονται. Μερικά από αυτά τα κριτήρια είναι:

- Η προσαρμογή του λογισμικού στις ανάγκες της επιχείρησης και της αγοράς.
- Η ευελιξία στη χρήση δεδομένων μέσω εύχρηστου περιβάλλοντος.
- Η δυνατότητα σύνδεσης με άλλες εφαρμογές καθώς και επικοινωνίας με ανταλλαγή δεδομένων με απομακρυσμένα σημεία της επιχείρησης (παραγωγής, πωλήσεων κλπ.)
- Η συλλογή και μετάδοση πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την σωστή και επίκαιρη λήψη αποφάσεων.
- Η μείωση του κόστους λειτουργίας της μηχανογράφησης
- Ο εκσυγχρονισμός του πακέτου διαχείρισης και η εναρμόνισή του με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

Τα πακέτα εμπορικής και οικονομικής διαχείρισης βελτιστοποιούν την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων, τις βοηθούν να ανοίγουν νέους δρόμους ανάπτυξης με την προσέγγιση νέων αγορών, να καλύπτουν τις οικονομικές και οργανωτικές τους ανάγκες και τελικά να εξασφαλίζουν την αξιοπιστία τους κατά την ελεγκτική διαδικασία.

Τελειώνοντας, εκφράζουμε την ευχή να συνεχιστεί ο εκσυγχρονισμός και το «συμμάζεμα» του φορολογικού μας συστήματος, ώστε να διασφαλιστεί – κατά το δυνατόν – η διαφάνεια και να αποφευχθεί η φοροδιαφυγή.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Κωνσταντίνος Ι. Νικηφορόπουλος, Κωνσταντίνος Α. Κουλογιάννης, Κωνσταντίνος Δ. Γραβιάς (Αθήνα 11 Οκτωβρίου 2012) " *Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ)- Το νέο πλαίσιο για τη λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων και των επαγγελματιών*", <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/15157>
- Νικόλαος Δ. Κατσίδης, "Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ)" (18 Δεκεμβρίου 2012) – Σεμινάριο από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας Περιφερειακό Τμήμα Θεσσαλίας Έδρα: Λάρισα.
- «Σχέδιο Νόμου – Αιτιολογική Έκθεση – Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016» (7 Νοεμβρίου 2012), http://www.capital.gr/tax/News_tax.asp?id=1659443
- MULTISOFT ΑΕ, Business Applications Software, «Εμπορική Διαχείριση / Master & Solution», <http://www.multisoft.com.gr>
- «Αιτιολογική Έκθεση για τις Διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών», <http://www.forin.gr/articles/article/7463/aitiologikh-ekthesh-gia-tis-diatakseis-tou-kwdika-forologikhs-apeikonishs-sunallagwn?related=1>
- «Ο ΚΦΑΣ και οι Αναλύσεις του», ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (3 Φεβρουαρίου 2014), <http://www.eea.gr/gr/el/articles/o-kfas-kai-oi-analyseis-toy>
- «ΚΦΑΣ η εγκύκλιος για τις αλλαγές του 2014» (21 Ιανουαρίου 2014), <http://www.dikaiologitika.gr/eidhseis/oikonomia/23494/kfas-i-egkyklios-gia-tis-allages-tou-2014>
- Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στις εφαρμογές Atlantis E.R.P. και xLINE E.R.P. <http://swwsupport.altecsw.gr/eservices/important/kfas/AllagesKfas.pdf>
- Τροποποιήσεις στο Λογισμικό ΔΙΑΣ, Έκδοση 2.48 <http://www.diasoftware.gr/news/crm-version-2-48/>
- TESAE group / NEA / Νέες αλλαγές στις εφαρμογές Pegasus ERP Start Up - Ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ και ΠΟΛ 1221/31-12-2012, <http://www.tesae.gr>
- Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών: Εμπορική Διαχείριση www.newtech-publications.gr/software/ed/manual.pdf
- Τροποποιήσεις για ενσωμάτωση του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) στην εφαρμογή ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε.Ρ.Ρ., swwsupport.altecsw.gr/eservices/important/kfas/KefalaioKfas.pdf
- Οδηγίες ΚΦΑΣ, <http://www.alfacon.gr/tags/singular-logic>
- Π.Δ. 186/1992, Δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Α' 84/26-05-1992, «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων»
- ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4093, Δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Α 222/12-11-2012, «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016»