

Συγκεντρωτικές Καταστάσεις

Μέχρι την 2α-6-14 θα πρέπει οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις να υποβάλουν τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (εσόδων) για τιμολόγια (ΑΠΥ) που εκδόθηκαν το πρώτο τρίμηνο του τρέχοντος έτους 2014.

Η διαδικασία καθορίζεται από την ΠΟΛ 1078 της 17/3/2014 στην οποία μπορούν οι ενδιαφερόμενοι να προστρέξουν για κάθε διευκρίνιση.

Ειδικά για το 2014 οι εν λόγω καταστάσεις εσόδων θα υποβάλλονται ανά τρίμηνο μέχρι την τελευταία ημέρα του επομένου μήνα από το τέλος του τριμήνου που αφορούν. Από το επόμενο έτος η υποβολή θα είναι υποχρεωτική στο τέλος κάθε μήνα.

Δηλαδή για το έτος 2014 οι προθεσμίες έχουν ως εξής:

1ο τρίμηνο 2014 (Ιανουάριος – Φεβρουάριος – Μάρτιος) μέχρι την 02.06.2014

2ο τρίμηνο 2014 (Απρίλιος – Μάιος – Ιούνιος) μέχρι την 31.07.2014

3ο τρίμηνο 2014 (Ιούλιος – Αύγουστος – Σεπτέμβριος) μέχρι την 31.10.2014

4ο τρίμηνο 2014 (Οκτώβριος – Νοέμβριος – Δεκέμβριος) μέχρι την 02.02.2015

(όταν η καταληκτική ημερομηνία συμπίπτει με αργία τότε μεταφέρεται στην πρώτη επόμενη εργάσιμη)

Όσοι εξαιρούνται της υποχρέωσης υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ (όπως είναι οι οδοντίατροι, οι αγρότες, κλπ) η υποβολή των καταστάσεων για τα έξοδα θα είναι ετήσια και η Δήλωση του 2014 θα πρέπει να υποβληθεί έως τη 2α Φεβρουαρίου 2015.

Η όλη διαδικασία θα γίνεται ηλεκτρονικά τόσο για τα έσοδα όσο και τα έξοδα.

Επισκεπτόμαστε την ιστοσελίδα του TaxisNet (www.gsis.gr) και επιλέγουμε το μενού:

1. "Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις".
2. Στη νέα καρτέλα που θα μας εμφανίσει επιλέγουμε το "ΝΕΟ Μηνιαία κατάσταση Πελατών Προμηθευτών και Συναλλαγών" και κλικάρουμε το "Δείτε σχετικά".
3. Επιλέγουμε "Είσοδος στην εφαρμογή"
- 4) Αφού δώσουμε τους κωδικούς μας και συνδεθούμε (4α) επιλέγουμε το μενού "Λιανικές Συναλλαγές", (4β) Ελέγχουμε το πεδίο "Κατάσταση" (4γ) Επιλέγουμε τον μήνα που θέλουμε να αποστείλουμε και τέλος πιέζουμε το "(+) Νέα Εγγραφή".
- 5) Στον πίνακα που θα μας εμφανίσει ελέγχουμε πως το πεδίο "Μήνας" αναφέρεται στον σωστό μήνα, στο πεδίο "Αξία προ ΦΠΑ" συμπληρώνουμε τη συνολική αξία των παραστατικών χωρίς τον ΦΠΑ (το πεδίο "ΦΠΑ" θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να είναι μηδενικό) και τέλος κλικάρουμε το "Αποθήκευση".
6. Μας εμφανίζει την εγγραφή που κάναμε στο προηγούμενο βήμα και θα πρέπει να την οριστικοποιήσουμε. Τσεκάρουμε το κουτάκι που αναφέρεται στην εγγραφή μας και κλικάρουμε "Υποβολή Επιλεγμένων".

Για τη δήλωση προμηθευτών του ημερολογιακού έτους 2013 η ημερομηνία είναι η 30η/6/2014 (ανάλογα με το ΑΦΜ).

Αναλυτικά οι οδηγίες του υπουργείου Οικονομικών περιλαμβάνουν τα εξής:

Στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών περιλαμβάνονται τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) όπως:

- Τιμολόγια, «χρεωστικά» ή πιστωτικά, για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, μεμονωμένων ή επαναλαμβανόμενων, την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών

ενισχύσεων, αποζημιώσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων, την αγορά αγροτικών προϊόντων, από αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ.

- Φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται με τιμολόγια, όπως, συμβόλαια μεταβίβασης για την πώληση ακινήτων, έγγραφα πώλησης ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, ύδατος κ.λπ.

- Τίτλοι κτήσης που εκδίδονται για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών από μη υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή από αρνούμενο έκδοσης.

- Αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και οι αποδείξεις επιστροφής λιανικής πωληθέντων αγαθών. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

- Φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών και τις ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών, κ.λπ.

Στην ίδια εγκύκλιο αναγράφονται και μία σειρά συναλλαγών που εξαιρούνται από την αναγραφή - δήλωση στις συγκεντρωτικές καταστάσεις μεταξύ των οποίων είναι οι εξής:

- Πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών από και προς την αλλοδαπή.

- Ενοίκια ακινήτων, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και η χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Αντίθετα, τα ενοίκια ακινήτων των οποίων η αξία επιβαρύνεται με ΦΠΑ, όπως η μίσθωση χώρων συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

- Πωλήσεις εισιτηρίων όλων των μεταφορικών μέσων (οδικών, σιδηροδρομικών, θαλάσσιων, εναέριων), στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων (Α.Π.Ε.) και τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται γι' αυτά.

- Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις και επαγγελματικά επιμελητήρια.

- Συνδρομές και δωρεές σε συλλόγους και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για τις οποίες εκδίδονται μη φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις είσπραξης). Αντίθετα, οι συνδρομές σε αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, για τις οποίες εκδίδονται τιμολόγια, συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

- Συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που χορηγούνται ή λαμβάνονται από τραπεζικά ιδρύματα, πλην προμηθειών πιστωτικών καρτών από και προς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών.

- Συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που καταβάλλονται ή λαμβάνονται από και προς τραπεζικά ιδρύματα από υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, πλην καταβαλλόμενων προμηθειών πιστωτικών καρτών προς τα ιδρύματα αυτά. Αντίθετα, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, πλην των τραπεζικών ιδρυμάτων, όπως τόκοι επί πιστώσει πωλήσεων, υπερημερίας κ.λπ.

- Η αξία εγγυοδοσίας, εφόσον δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών. Αντίθετα, εφόσον η αξία εγγυοδοσίας περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών, αυτή συμπεριλαμβάνεται.

- Έξοδα μισθοδοσίας (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις), στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι εργοδοτικές εισφορές.

- Εισφορές που καταβάλλονται σε Ταμεία Ασφάλισης (ΟΑΕΕ κλπ).

- Γραμμάτια προκαταβολής (προείσπραξης) δικηγορικών συλλόγων.

- Μερίσματα που χορηγούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, οι σύλλογοι δικαστικών επιμελητών, οι συμβολαιογραφικοί σύλλογοι κ.λπ. στα μέλη τους.

- Τέλη και δικαιώματα, που εισπράττουν οι άμισθοι υποθηκοφύλακες, για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων.

- Ασφάλιστρα και αντασφάλιστρα.

- Κοινόχρηστες δαπάνες.

- Πωλήσεις λαχείων.

Αξίζει ωστόσο να σημειωθεί ότι ειδικά για εφέτος, φορολογικά στοιχεία για πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος από τη ΔΕΗ, νερού από ΕΥΔΑΠ και δημοτικές επιχειρήσεις, και παροχή τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή τηλεφωνία), δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν οι εκδότες. Αντίθετα οι λήπτες, υποβάλλουν στην κατάσταση προμηθευτών, τα στοιχεία αυτά, συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου (εκδότη), στις οποίες, επίσης, δεν καταχωρούνται το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (ΕΕΤΗΔΕ), καθώς και το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (ΕΕΤΑ), που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ.

Από 1.1.2015, τόσο οι εκδότες, όσο και οι λήπτες, καταχωρούν στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, αντίστοιχα, αναλυτικά τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία.