



## Γενική & Αναλυτική Λογιστική

### Διαχείριση καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για υποβολή στη ΓΓΠΣ

#### [Σύντομη περιγραφή](#)

#### [Ροή εργασιών](#)

#### [Αναλυτική περιγραφή](#)

- ▼ [Υποβολή φορολογικών στοιχείων](#)
  - ▼ [Παραμετροποίηση εταιρίας](#)
  - ▼ [Αρχεία](#)
    - [Ορισμός Παραστατικών Λογιστικής](#)
    - [Λογαριασμοί](#)
  - ▼ [Λογιστικά άρθρα](#)
  - ▼ [Έλεγχος ΑΦΜ Πελατών/ Προμηθευτών](#)
  - ▼ [Δημιουργία αρχείου Υποβολής Φορολογικών Στοιχείων](#)

## Σύντομη περιγραφή

Με τροποποίηση του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών θεσπίστηκε από 01/01/2014 η υποχρέωση υποβολής από τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, **Συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση** στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών.

Το περιεχόμενο των καταστάσεων αυτών αφορά στα εξής:

- Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου
- Πλήθος τιμολογίων
- Αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α.
- Ένδειξη τύπου εγγραφής για συναλλαγές αντίστροφης ροής (πιστωτικά)
- Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή
- Ένδειξη για το αν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεος υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων

Στην κατάσταση πελατών περιλαμβάνονται:

- 1) Χονδρικές πωλήσεις ανά ΑΦΜ αλλά αθροίζονται ξεχωριστά τα πιστωτικά τιμολόγια. Η υποβολή των στοιχείων μπορεί να γίνει και ανά παραστατικό.
- 2) Συγκεντρωτικά τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών ανά κωδικό αριθμό μητρώου Φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Ενώ στην κατάσταση προμηθευτών περιλαμβάνονται:

- 1) Τα τιμολόγια ανά ΑΦΜ αλλά αθροίζονται ξεχωριστά τα πιστωτικά τιμολόγια
- 2) Συγκεντρωτικά λοιπές δαπάνες χωρίς υποχρέωση διασταύρωσης

Για την εναρμόνιση με τις επιταγές του Νόμου ενσωματώθηκαν στην τρέχουσα έκδοση της εφαρμογής μια σειρά από διαδικασίες που εξασφαλίζουν, με χαρακτηριστική ευκολία, τον **υπολογισμό** των προς αποστολή στοιχείων στη ΓΓΠΣ και την **εξαγωγή** τους σε αρχείο τύπου "xml" για την υποβολή τους στον αρμόδιο φορέα. Έχει προστεθεί στην εφαρμογή μία νέα εργασία, η «**Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων**» στο μενού «Λοιπά». Η υποβολή πραγματοποιείται για κινήσεις που αναφέρονται σε στοιχεία «Τιμολόγια πωλήσεων», «Λιανικές Πωλήσεις», «Έξοδα ανά Α.Φ.Μ.» & «Λοιπά έξοδα». Η υποβολή γίνεται ανά «Μήνα» για τα διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας).

Με τη νέα εργασία παρέχεται η δυνατότητα να αποθηκεύσετε το αρχείο υποβολής σε μορφή xml το οποίο στη συνέχεια μπορείτε να ελέγξετε, διαχειριστείτε και να υποβάλετε στη ΓΓΠΣ μέσω της εφαρμογής "SFP Συγκεντρωτική".

Τόσο η αποθήκευση του αρχείου όσο και η αποστολή μέσω Internet μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε τμηματικά ανά στοιχείο, πχ. μόνο «Τιμολόγια πωλήσεων», «Τιμολόγια πωλήσεων» & «Λιανικές πωλήσεις» ή για το σύνολο των στοιχείων.

Για την ορθότητα των στοιχείων εξαγωγής, πριν την εκτέλεση της νέας εργασίας, απαιτείται μία σειρά ενεργειών παραμετροποίησης σε συγκεκριμένα σημεία της εφαρμογής, όπως στα «Στοιχεία εταιρίας», στους «Τύπους άρθρων» και στους «Λογαριασμούς λογιστικού σχεδίου».

Για την ενημέρωση όλων των νέων απαιτούμενων στοιχείων από τις Εμπορικές Διαχειρίσεις και συγκεκριμένα από τις νέες εκδόσεις των εμπορικών εφαρμογών Eurofasma, Eurofasma Next και Manager Next, τροποποιήθηκε η μορφή του αρχείου Κινήσεων Σύνδεσης.

**Η εφαρμογή θα συνεχίσει να δέχεται αρχεία Κινήσεων Σύνδεσης παλαιότερων εκδόσεων των εμπορικών εφαρμογών αλλά θα εμφανίζει κατάλληλο προειδοποιητικό μήνυμα.**

[Επιστροφή](#)

## Ροή εργασιών

### Εφαρμογή

- ▼ Κάντε αναβάθμιση στην έκδοση της εφαρμογής σύμφωνα με τις ιδιαίτερες διαδικασίες της εφαρμογής
- ▼ Κάντε τις ιδιαίτερες ρυθμίσεις που απαιτούνται για την υποβολή φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τις ιδιαίτερες οδηγίες της εφαρμογής
- ▼ Κάντε την εγκατάσταση και παραμετροποίηση της εφαρμογής «SFP Συγκεντρωτική» σύμφωνα με τις ιδιαίτερες διαδικασίες της εφαρμογής.

[Επιστροφή](#)

# Αναλυτική περιγραφή

## Υποβολή φορολογικών στοιχείων

### Παραμετροποίηση εταιρίας

Συμπληρώστε το πεδίο «Α.Φ.Μ.» (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου) της εταιρίας στα «Στοιχεία Εταιρίας» ή ελέγξτε για την ορθότητά του. Βεβαιωθείτε ότι η επιλεγμένη τιμή στο πεδίο «Κατηγορία βιβλίων επιχείρησης» στη σελίδα Λοιπά είναι η επιθυμητή, σύμφωνα με τα βιβλία που τηρεί η επιχείρησή σας. Η συμπλήρωση των παραπάνω πεδίων απαιτείται για την ορθή αποθήκευση του αρχείου, καθώς το Α.Φ.Μ χρησιμοποιείται σε υποχρεωτικό πεδίο του αρχείου.

Εργασία «Βοηθητικά» → «3. Εργασίες Παραμέτρων» → «1. Στοιχεία Εταιρίας».

[Επιστροφή](#)

## Αρχεία

### Ορισμός Παραστατικών Λογιστικής

Για την υποβολή των φορολογικών στοιχείων θα πρέπει να καθορίσετε ποιά παραστατικά συμμετέχουν στην διαδικασία, καθώς και τον τύπο φορολογικής υποβολής με τον οποίο συμμετέχουν. Έχει προστεθεί η στήλη «Υ» (Τύπος Φορολογικής Υποβολής).

Διαθέσιμες επιλογές είναι:

**0:** «Εκτός υποβολής»

**1:** «Έξοδα ανά Α.Φ.Μ.»

**2:** «Λοιπά έξοδα»

**3:** «Τιμολόγια πωλήσεων»

**4:** «Λιανικές πωλήσεις».

Η πληροφορία "χρεωστικά τιμολόγια" ή "τιμολόγια αντίστροφης ροής" (πιστωτικά) η οποία απαιτείται στα στοιχεία υποβολής φορολογικών στοιχείων προκύπτει από τον «Τύπο Φορολ. Υποβολής» των τύπων άρθρων σε συνδυασμό με τη χρέωση/ πίστωση (γραμμές λογιστικών άρθρων) των λογαριασμών λογιστικού σχεδίου που δεν ανήκουν στην κατηγορία Πελατών/ Προμηθευτών/ Ταμείου. Συγκεκριμένα:

- Για τα άρθρα που ενημερώνουν «**Έξοδα ανά ΑΦΜ**» & «**Λοιπά έξοδα**» η "Άξια συναλλαγής, προ ΦΠΑ" είναι το αποτέλεσμα της αφαίρεσης Χρέωση μείον Πίστωση από τις γραμμές του λογιστικού άρθρου που δεν ανήκουν στην κατηγορία Πελάτης/ Προμηθευτής/ Ταμείο/ Φ.Π.Α.

Ομοίως, ο "ΦΠΑ της συναλλαγής" είναι το αποτέλεσμα της αφαίρεσης Χρέωση μείον Πίστωση από τις γραμμές του λογιστικού άρθρου που ανήκουν στην κατηγορία Φ.Π.Α.

Εάν το σύνολο των δύο παραπάνω είναι θετικό, το άρθρο θα ενημερώσει το αρχείο xml με την ένδειξη "χρεωστικά τιμολόγια". Αντίθετα εάν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό, το άρθρο θα ενημερώσει το αρχείο xml με την ένδειξη "τιμολόγια αντίστροφης ροής" (πιστωτικά).

- Για τα άρθρα που ενημερώνουν «**Τιμολόγια Πωλήσεων**» & «**Λιανικές Πωλήσεις**» η "Αξία συναλλαγής, προ ΦΠΑ" είναι το αποτέλεσμα της αφαίρεσης Πίστωση μείον Χρέωση από τις γραμμές του λογιστικού άρθρου που δεν ανήκουν στην κατηγορία Πελάτης/ Προμηθευτής/ Ταμείο/ ΦΠΑ. Ομοίως, ο "ΦΠΑ της συναλλαγής" είναι το αποτέλεσμα της αφαίρεσης Πίστωση μείον Χρέωση από τις γραμμές του λογιστικού άρθρου που ανήκουν στην κατηγορία ΦΠΑ. Εάν το σύνολο των δύο παραπάνω είναι θετικό, το άρθρο θα ενημερώσει το αρχείο xml με την ένδειξη "χρεωστικά τιμολόγια". Αντίθετα εάν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό, το άρθρο θα ενημερώσει το αρχείο xml με την ένδειξη "τιμολόγια αντίστροφης ροής" (πιστωτικά).

S Κινήσεις Αρχεία Προβοήδες Εκτυπώσεις Οικ. Αναφορές Βοηθητικά Νοιά											
Ορισμός Παραστατικών Νομιστικής - Σελίδα 1											
Κδ	Περιγραφή	Αιτιολογία	Ημ	Αντισυμβ/μενος	Τ	Κ	Σ	Τ	Α	Υ	Πα
ΕΠ	Κινήσεις Επιμερισμών		ΕΠ		0	0	N	0	0	0	
ΙΑ	Κινήσεις Απογραφής	Ανοιγμα Ισολογισμού	ΑΠ	89.00	1	0	N	0	0	0	
ΙΚ	Κινήσεις Κλεισίματος	Κλείσιμο Ισολογισμού	ΙΣ	89.01	2	0	N	0	0	0	
ΜΑ	Αγορές (Μετρητοίς)	Τιμολόγιο	ΓΗ		0	1	N	0	N	1	ΤΑ
ΜΠ	Πωλήσεις (Μετρητοίς)	Τιμολόγιο	ΓΗ		0	1	N	0	N	3	ΤΑ
ΠΑ	Αγορές (Επι πιστ.)	Τιμολόγιο	ΓΗ		0	1	N	0	N	1	
ΠΠ	Πωλήσεις (Επι πιστ.)	Τιμολόγιο	ΓΗ		0	1	N	0	N	3	
ΣΥ	Κινήσεις Συμψηφισμού		ΓΗ		0	0	N	0	0	2	
ΤΑ	Κινήσεις Ταμειακές		ΓΗ	38.00	0	0	N	0	0	0	
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..
..	.....	.....	..	.....	..	..	..	..	..	..	..

Σχ.1 Καταχώρηση τύπου φορολογικής υποβολής

[Επιστροφή](#)

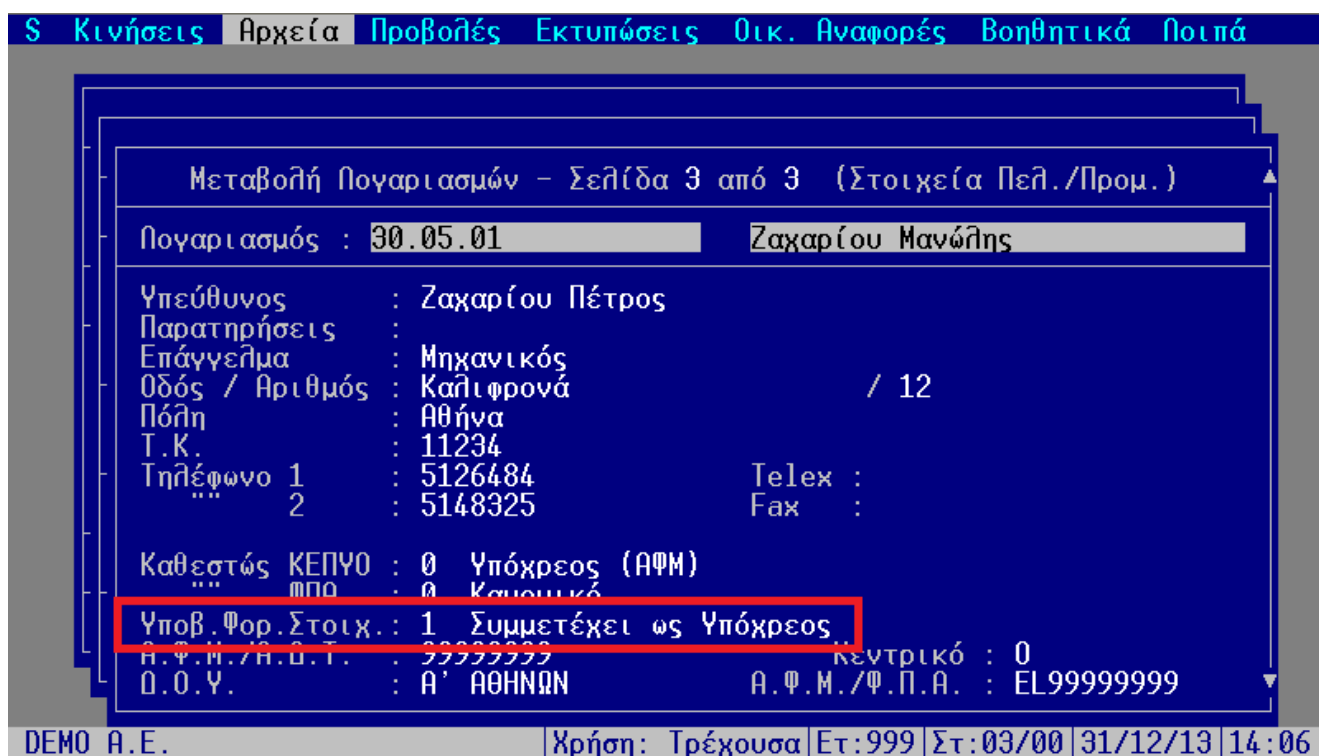
## Λογαριασμοί

1. Στους λογαριασμούς λογιστικού σχεδίου με κατηγορία «Πελάτες» ή «Προμηθευτές», Θα πρέπει να ορισθεί η επιθυμητή επιλογή στο πεδίο «Υποβολή Φορολ. Στοιχείων» στη 3<sup>η</sup> σελίδα («Στοιχεία Πελ./ Προμ.»). Ανάλογα με την εκάστοτε επιλογή, τα λογιστικά άρθρα των λογαριασμών είτε δεν θα συμμετέχουν στη διαδικασία αποθήκευσης του αρχείου φορολογικών στοιχείων, είτε θα συμμετέχουν ως υπόχρεοι, είτε θα συμμετέχουν ως μη υπόχρεοι.

Σε ήδη εγκατεστημένες βάσεις, η αναβάθμιση των περιοχών εργασίας θέτει αυτόματα προτεινόμενες τιμές κατά αντιστοιχία με το πεδίο «Καθεστώς ΚΕ.ΠΥ.Ο».

Η πρόταση των τιμών γίνεται με την ακόλουθη αντιστοιχία:

Καθεστώς ΚΕ.ΠΥ.Ο	Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων
Υπόχρεος ΑΦΜ	Συμμετέχει ως υπόχρεος
Υπόχρεος ΑΔΤ	Δεν συμμετέχει
Ελληνικό Δημόσιο	Συμμετέχει ως υπόχρεος
Απαλλαγή Εξωτερικού	Δεν συμμετέχει
Απαλλ. Προμηθευτής	Δεν συμμετέχει
Μη Υπόχρεος ΑΦΜ	Συμμετέχει ως μη υπόχρεος
Μη Υπόχρεος ΑΔΤ	Δεν συμμετέχει



Σχ.2 Στοιχεία πελατών/ προμηθευτών

2. Για τους υπόλοιπους λογαριασμούς, που δεν θέλετε να συμμετέχουν στους υπολογισμούς των αξιών που θα υποβληθούν, προστέθηκε το πεδίο «Δεν συμμετέχει στη ΜΥΦ (N/O)».
- Εάν ορισθεί Ν(αι, τότε οι αξίες των συγκεκριμένων λογαριασμών δεν υπολογίζονται, ακόμα κι αν τα λογιστικά άρθρα στα οποία έχουν καταχωρηθεί συμμετέχουν στην μηνιαία υποβολή.

S Κινήσεις Αρχεία Προβολές Εκτυπώσεις Οικ. Αναφορές Βοηθητικά Λοιπά

Μεταβολή Λογαριασμών - Σελίδα 2 από 3 (Στοιχεία Κίνησης)

Λογαριασμός : 61.98      Λοιπές αμοιβές τρίτων

Επίπεδο Δικαιοδοσίας Κίνησης:7      Λογαρ. Υποκαταστήματος (N/O):0  
 Απαγορεύεται η Χρέωση (N/O):0      Τραπεζικός Λογαριασμός " :0  
 "" " Πίστωση " :0      Online έλεγχος υπολοίπου " :0  
 Δεν συμμετέχει στη ΜΥΦ " :0      ΦΠΑ για εκκαθ. αξιών ΚΕΠΥΟ : 0.00%

Κωδ. Μεταφ. :      Ημερ/νία Εναρξης: Πα 25/08/89  
 Λογ.Αποτελ. :

Περιορισμοί	Ελάχιστο	Μέγιστο
Ποσό Κίνησης	-100000000000000000.00	100000000000000000.00
Μεταβολή Υπολοίπου		0.00 %

Στοιχεία Αναλυτικής Λογιστικής

Αντικρ/μενος: 90.06.01      Αμοιβές & Εξοδα Τρίτων  
 Άρθρο Επιμερισμού : Α0002      Αμοιβές Τρίτων

DEMO A.E.      | Χρήση: Τρέχουσα | Ετ:999 | Στ:03/00 | 01/01/14 | 14:36

Σχ.3 «Δεν συμμετέχει στη ΜΥΦ»

[Επιστροφή](#)

## Λογιστικά άρθρα

Κατά την καταχώριση λογιστικών άρθρων:

- Στο αρχείο XML υποβολής συμμετέχουν μόνο τα οριστικά άρθρα. Η ημερομηνία κίνησης του άρθρου καθορίζει την περίοδο (μήνα) υποβολής.
- Τα ακυρωμένα/ακυρωτικά άρθρα δεν συμμετέχουν στην υποβολή.
- Οι αξίες για τον υπολογισμό των "Αξία συναλλαγής, προ ΦΠΑ" και "ΦΠΑ που επιβαρύνει τη συναλλαγή" είναι τα ποσά από τις στήλες Χρέωση/ Πίστωση των λογαριασμών που δεν ανήκουν στις κατηγορίες Πελάτες/ Προμηθευτές/ Ταμείο. **Εξαιρέση**, αποτελούν μόνο οι λογαριασμοί λογιστικού σχεδίου στους οποίους έχει ορισθεί τιμή, στο πεδίο «Φ.Π.Α. Εκκαθ. ΚΕΠΥΟ». Σ' αυτή την περίπτωση για την «αξία συναλλαγής, προ φπα» θα ληφθεί υπόψη η αξία που εμφανίζεται στη στήλη «Βοηθ. ποσό». Κατ' επέκταση, το Φ.Π.Α. για αυτές τις γραμμές υπολογίζεται αφαιρώντας από την αξία που

έχει καταχωρηθεί στις στήλες Χρέωση/ Πίστωση την αξία του Βοηθητικού ποσού. Το πρόσημο των αξιών το οποίο θα καθορίσει την ενημέρωση ως "χρεωστικά τιμολόγια" ή "τιμολόγια αντίστροφης ροής" (πιστωτικά) ακολουθεί τους κανόνες που έχουν ήδη περιγραφεί στην ενότητα παραμετροποίησης των τύπων λογιστικών άρθρων.

- Στα λογιστικά άρθρα έχει προστεθεί το πεδίο «Κωδικός Ταμειακής Μηχανής», το οποίο χρησιμοποιείται για τους τύπους λογιστικών άρθρων που ενημερώνουν «Λιανικές Πωλήσεις».
- Για τα λογιστικά άρθρα που θα εξαχθούν στην ομάδα λιανικών πωλήσεων, το νέο πεδίο χρησιμοποιείται για να ομαδοποιηθούν τα άρθρα αυτά ανά κωδικό φορολογικής ταμειακής μηχανής. Τα λογιστικά άρθρα που ενημερώνουν λιανικές πωλήσεις αλλά δεν έχει ορισθεί κωδικός ταμειακής μηχανής, θα γίνει συγκέντρωση με κενό στο πεδίο ταμειακής μηχανής.

Σχ.4 Καταχώρηση λογιστικού άρθρου

[Επιστροφή](#)

### **Έλεγχος ΑΦΜ Πελατών/ Προμηθευτών**

Πριν την εκτέλεση της διαδικασίας αποθήκευσης του αρχείου XML, κρίνεται απαραίτητο να γίνει έλεγχος συμπλήρωσης και ορθότητας Α.Φ.Μ. (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου) λογαριασμών, με σκοπό τη διόρθωση κενών ή λανθασμένων εγγραφών. Ο έλεγχος είναι απαραίτητος κυρίως για τους λογαριασμούς που συμμετέχουν σε λογιστικά άρθρα, στα οποία ο τύπος φορολογικής υποβολής είναι «Έξοδα ανά Α.Φ.Μ.» ή «Τιμολόγια πωλήσεων», για τα οποία γίνεται χρήση του πεδίου ΑΦΜ στο αρχείο.

Ο έλεγχος γίνεται από «Λοιπά» → «08. Ελεγχος Ορθότητας» → «2. Α.Φ.Μ. Πελατών/Προμηθευτών».

[Επιστροφή](#)



**Δημιουργία αρχείου Υποβολής Φορολογικών Στοιχείων**

Η διαδικασία της αποθήκευσης του αρχείου ή αποστολής μέσω Internet των φορολογικών στοιχείων στην ηλεκτρονική διεύθυνση του υπουργείου εκτελείται μέσω της νέας εργασίας, από «Λοιπά» → «06. Εργασίες ΚΕ.Π.Υ.Ο.» → «1. Μηνιαία Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων».

The screenshot shows a software window titled "Μηνιαία Υποβολή Φορολογικών Στοιχείων" (Monthly Tax Return). The window has a menu bar with options: S, Κινήσεις, Αρχεία, Προβολές, Εκτυπώσεις, Οικ. Αναφορές, Βοηθητικά, and Λοιπά. The main area contains the following fields:

- Περίοδος Υποβολής : Φεβρουάριος 2014
- Κωδικός Υποκαταστήματος : 123
- Τιμολόγια Πωλήσεων (N/O) : N
- Λιανικές Πωλήσεις (N/O) : N
- Εξοδα ανά Α.Φ.Μ. (N/O) : N
- Λοιπά Εξοδα (N/O) : N
- Όνομα αρχείου : C:\DL\_11.xml

At the bottom of the window, there is a status bar showing "DEMO A.E." on the left and "Χρήση: Τρέχουσα | Ετ: 999 | Στ: 03/00 | 31/12/13 | 14:21" on the right.

**Σχ.5** Δημιουργία αρχείου Υποβολής φορολογικών στοιχείων

Αφού επιλέξετε Περίοδο (μήνα) Υποβολής, συμπληρώνετε, εάν πρέπει, τον Κωδικό του Υποκαταστήματος στο TAXIS και επιλέγετε τα στοιχεία (groups) που θα υποβάλετε.

Υπενθυμίζουμε ότι τα στοιχεία ανήκουν σε τέσσερις (4) ομάδες:

Τιμολόγια Πωλήσεων, Λιανικές Πωλήσεις, Έξοδα ανά Α.Φ.Μ. και Λοιπά Έξοδα.

Εάν το αρχείο υπάρχει ήδη, η εφαρμογή θα σας ενημερώσει ώστε να επιλέξετε εάν θα αντικατασταθεί ή θα δώσετε άλλο όνομα για την δημιουργία νέου αρχείου.

[Επιστροφή](#)