

TAX LIVE 24ης Ιανουαρίου 2014

Οι αλλαγές του ΚΦΑΣ σε μία σελίδα. (ΠΟΛ 1023 / 20.1.14)

Ολοσχερής κατάργηση των θεωρήσεων βιβλίων και στοιχείων.

Κατάργηση των πρόσθετων βιβλίων.(Μη τήρηση ασφαλών πληροφοριών).
Οι μέχρι τώρα υπόχρεοι, θα μπουν στο στόχαστρο της Φορολογικής Διοίκησης για περισσότερους προληπτικούς ελέγχους.

Κατάργηση φορτωτικών και ημερολογίων μεταφοράς. Αντί φορτωτικών εκδίδονται τιμολόγια (προς επιτηδευματίες) και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (προς ιδιώτες). Για επαναλαμβανόμενες μεταφορές, ακολουθείται η διαδικασία επαναλαμβανόμενων παροχών υπηρεσιών του άρθρου 2 του ΚΦΑΣ. Αποθέματα φορτωτικών (τετραπλότυπων) χρησιμοποιούνται μέχρι να εξαντληθούν.

Καταργείται η απόδειξη δαπάνης και συντάσσεται τίτλος κτήσης.

Απόδειξη αυτοπαράδοσης απαιτείται μόνο από τις διατάξεις του ΦΠΑ και όχι του ΚΦΑΣ. Αντί του ειδικού στοιχείου αυτοπαράδοσης, μπορεί να εκδίδεται τιμολόγιο, αρκεί να αναγράφεται ότι εκδίδεται για αυτοπαράδοση.

Το τιμολόγιο (για πώληση αγαθών) εκδίδεται με την παράδοση ή το αργότερο σε ένα μήνα (και πάντα εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου), με την προϋπόθεση ότι τηρούνται οι κατάλληλες δικλείδες για την παρακολούθηση των αποθεμάτων.

Οι δικλείδες αυτές ουσιαστικά είναι τα δικαιολογητικά έγγραφα , τα οποία εκδίδονται μόνο στην πώληση και μπορεί να είναι και σε άυλη (ηλεκτρονική) μορφή, όπως σε cd, usb stick, mobile phone κλπ, και να παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο ή στο φορολογικό έλεγχο σε αυτή τη μορφή.

Τα δελτία αποστολής καταργήθηκαν αλλά τα δικαιολογητικά έγγραφα μπορούν να ονομάζονται δελτία αποστολής.

Φορολογικό έγγραφο διακίνησης δεν εκδίδεται σε καμία άλλη διακίνηση αποθεμάτων, μέσα ή έξω από την επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω περιπτώσεις, για τις οποίες δεν εκδίδεται:

- 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 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.

Ελεύθεροι επαγγελματίες, γιατροί, δικηγόροι, λογιστές, μηχανικοί κλπ δεν απαλλάσσονται της τήρησης βιβλίων, ακόμη κι αν είχαν τζίρο κάτω των 5.000 ευρώ.

Όσον αφορά την απογραφή, για τα απλογραφικά βιβλία ισχύουν τα γνωστά: Το όριο των 150.000, οι γνωστές απαλλαγές και το 10%.

Όσοι 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, υποχρεούνται 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.