

Απόφαση: Πότε θα υποβληθούν οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πρώτου τριμήνου

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων - Ποια στοιχεία θα περιλαμβάνουν οι δηλώσεις

Τον Απρίλιο καλούνται οι υπόχρεοι να υποβάλουν τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του πρώτου τριμήνου, Ιανουαρίου - Μαρτίου, ενώ στη συνέχεια με βάση το νέο καθεστώς που ισχύει από την 1η Ιανουαρίου οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών, με στόχο τον περιορισμό της φοροδιαφυγής, ανά μήνα.

Με απόφαση που υπο-γράφει ο γ.γ. Δημοσίων Εσόδων, Χ. Θεοχάρης, το υπουργείο Οικονομικών αποσαφηνίζει το νέο σύστημα υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων των επιχειρήσεων.

Αυτό προβλέπει η σχετική απόφαση (ΠΟΛ. 1022/7.1.2014) που υπέγραψε ο γενικός γραμματέας Δημοσίων Εσόδων, Χ. Θεοχάρης, με την οποία αποσαφηνίζεται το νέο σύστημα υποβολής των μηνιαίων συγκεντρωτικών καταστάσεων, καθώς ήδη η σχετική εφαρμογή άνοιξε στο σύστημα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων.

Με βάση το νέο καθεστώς, που ισχύει από τις αρχές του έτους, κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω Διαδικτύου, στο Taxis, από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι διαθέτουν ΑΦΜ στο εσωτερικό της χώρας, για τις αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιούν χρησιμοποιώντας τον ΑΦΜ αυτό, εφόσον στα πρόσωπα αυτά ή σε όμιλο που ανήκουν έχει χορηγηθεί άδεια για την πραγματοποίηση εισαγωγών, με αναστολή καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις μεταγενέστερες παραδόσεις των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Περιεχόμενο καταστάσεων

Στις εν λόγω καταστάσεις καταχωρούνται:

- α) Ο ΑΦΜ του πελάτη ή του προμηθευτή.
- β) Το πλήθος των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.
- γ) Η αξία της συναλλαγής προ ΦΠΑ.

δ) Ο ΦΠΑ που επιβαρύνει τη συναλλαγή.

ε) Η ένδειξη για το εάν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεο πρόσωπο (μόνο για τους προμηθευτές).

Τρόπος καταχώρησης

Στις συγκεκριμένες δε καταστάσεις οι καταχωρήσεις διενεργούνται ως εξής:

A. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ

1. Καταχωρούνται ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλομένου, με μία κατ' ελάχιστο εγγραφή, κατά περίπτωση:

α) Τα τιμολόγια και κάθε έγγραφο που υπέχει θέση τιμολογίου, πλην πιστωτικών, που αφορούν συναλλαγές με πρόσωπα που διαθέτουν στο εσωτερικό της χώρας ΑΦΜ.

β) Τα πιστωτικά τιμολόγια που αφορούν συναλλαγές με πρόσωπα της ανωτέρω περίπτωσης.

2. Καταχωρούνται συγκεντρωτικά (καθαρή αξία), χωρίς αναγραφή του ΑΦΜ του αντισυμβαλλομένου:

α) Τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών, με μια εγγραφή ανά αριθμό μητρώου ΦΤΜ.

β) Τα λοιπά μηχανογραφικά ή χειρόγραφα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικών συναλλαγών, συμψηφισμένα με τις αποδείξεις επιστροφής, με μια εγγραφή.

B. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

1. Καταχωρούνται ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλομένου, με μία κατ' ελάχιστο εγγραφή αναλόγως, οι ανωτέρω περιπτώσεις (Α.1.α' και β'), που αφορούν παραστατικά αγορών αγαθών ή υπηρεσιών.

2. Καταχωρούνται συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του ΑΦΜ του αντισυμβαλλομένου, ληφθέντα παραστατικά που έχουν εκδοθεί στο όνομα τρίτου προσώπου (π.χ. λογαριασμοί ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κ.λπ.), στις καταστάσεις του προσώπου που αφορά πραγματικά η δαπάνη ή που αφορούν αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών και έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής.

Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ως εξής:

α) Από τον εκδότη μηνιαίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων του (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής του από τήρηση και το αργότερο τρεις ημέρες πριν από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία.

β) Από το λήπτη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της περιοδικής δήλωσης που αφορούν (μήνα ή τρίμηνο) και εφόσον δεν υπάρχει υποχρέωση

υποβολής περιοδικής δήλωσης, μέχρι την εικοστή ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη κάθε ημερολογιακού εξαμήνου που αφορούν.

Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή, οι ανωτέρω καταστάσεις, που αφορούν συναλλαγές Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου 2014, υποβάλλονται, ανά μήνα, μέχρι την προθεσμία υποβολής των καταστάσεων του μηνός Μαρτίου 2014.

2. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του υπουργείου Οικονομικών.

3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται.

Τρόπος υποβολής

Η υποβολή των καταστάσεων πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου ή τη χρήση διαδικτυακής υπηρεσίας (web service) στο διαδικτυακό τόπο του υπουργείου Οικονομικών.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται είτε ενιαία για την έδρα και τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης είτε για την έδρα και κάθε εγκατάσταση ξεχωριστά.

Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία του κατάλληλου αρχείου, να χρησιμοποιούν την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή που παρέχεται από το υπουργείο Οικονομικών.

Διασταυρώσεις - εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Αξίζει να σημειωθεί ότι παραμένει η υποχρέωση ετήσιας συγκεντρωτικής για τις συναλλαγές του 2013 στο παλαιό σύστημα και με το παλαιό μορφότυπο.

Σύγχυση μέσω... twitter

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι η συγκεκριμένη απόφαση την οποία υπογράφει ο γενικός γραμματέας Δημοσίων Εσόδων και η οποία προβλέπει την υποβολή των καταστάσεων του πρώτου τριμήνου μέχρι τον Απρίλιο, έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις ανακοινώσεις μέσω του twitter του κ. Θεοχάρη για υποβολή των καταστάσεων των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου και Απριλίου, μέχρι το Μάιο.

Μια ακόμη απόδειξη της προχειρότητας με την οποία συντάσσονται ακόμη και οι διευκρινιστικές εγκύκλιοι και αποφάσεις με αποτέλεσμα να δημιουργείται σύγχυση στους φορολογούμενους, στους λογιστές, αλλά και

στις επιχειρήσεις, που χωρίς δική τους υπαιτιότητα μπορεί να εκτεθούν ανεπανόρθωτα και να μην μπορέσουν να ανταποκριθούν εγκαίρως στις φορολογικές τους υποχρεώσεις και ως εκ τούτου να κληθούν να πληρώσουν υπέρογκα πρόστιμα για λάθη της διοίκησης.