

WinEra[®] ERP

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΠΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 39β ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ

Η έκδοση **5.91.18** του WinEra ERP καλύπτει τις ανάγκες που προκύπτουν από την εφαρμογή του Ειδικού Καθεστώτος Καταβολής ΦΠΑ σύμφωνα με άρθρο 39β του κώδικα ΦΠΑ και σας δίνει τη δυνατότητα να παρακολουθείτε το κύκλωμα του ειδικού καθεστώτος καταβολής κατά το χρόνο είσπραξης.

Συγκεκριμένα, με την [ΠΟΛ.1214/30.9.2014](#) «Ειδικό καθεστώς καταβολής ΦΠΑ κατά τον χρόνο της είσπραξης σύμφωνα με το άρθρο 39.β του Κώδικα ΦΠΑ», δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 39.β, μεταξύ των οποίων προβλέπονται και υποχρεώσεις τήρησης ειδικών λογιστικών αρχείων (αρχείο εισπράξεων/πληρωμών). Η υποχρέωση αυτή αφορά όχι μόνο αυτούς που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς, αλλά και όσους δεν εντάσσονται αλλά είναι λήπτες φορολογητέων πράξεων από υποκείμενους που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς. Οι απλοί λήπτες έχουν την υποχρέωση να τηρούν «αρχείο πληρωμών».

Σε γενικές γραμμές, με το Ειδικό Καθεστώς Καταβολής ΦΠΑ (Φ.Π.Α-άρθρο 39β) η πληρωμή του ΦΠΑ θα γίνεται μετά την είσπραξη της απαίτησης και όχι με την έκδοση του τιμολογίου, όπως γίνεται στο «Κανονικό Καθεστώς». Αντίστοιχα, η έκπτωση του Φ.Π.Α θα γίνεται με την πληρωμή της αξίας του τιμολογίου.

Παρακάτω περιγράφεται η διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί, προκειμένου να παρακολουθείτε το κύκλωμα του ειδικού καθεστώτος καταβολής ΦΠΑ.

1η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ

Η ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ ΕΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Για την παρακολούθηση του κυκλώματος πρέπει να ακολουθήσετε τα παρακάτω βήματα:

1. Ένταξη εταιρίας στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 39β

Στην επιλογή «Παράμετροι\Παράμετροι Εταιρίας\Διαχείριση Εταιριών» προστέθηκαν τα πεδία «Ενταγμένη αρθρ.39β Κώδικα ΦΠΑ» και «Ημερομηνία Ένταξης». Σε περίπτωση που επιλεγεί στο πρώτο πεδίο η τιμή «**ΝΑΙ**», τότε η Ημερομηνία Ένταξης πρέπει να συμπληρωθεί υποχρεωτικά και όλες οι εγγραφές που πραγματοποιούνται στην Καταχώριση Κινήσεων από την ημερομηνία ένταξης και μετά, θεωρούνται συναλλαγές που εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 39β.

Διαχείριση Εταιριών | Παράμετροι Εταιρίας

Κωδικός: 950
Επωνυμία: ΔΕΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑ
Όνομα: ΔΕΜΟ ΕΤΑΙΡΙΑ
Α.Φ.Μ.: 095612223
Καθεστώς ΦΠΑ: Κανονικό
Ενεργή: Ναι
Ενταγμένη αρθρ.39β Κώδ. ΦΠΑ: Ναι
Ημ/νία Ένταξης: 01/10/14

Χρήσεις		
Από Ημ/νία	Έως Ημ/νία	Προεπιλογή
01/01/03	31/12/03	<input type="checkbox"/>
01/01/04	31/12/04	<input type="checkbox"/>
01/01/05	31/12/05	<input type="checkbox"/>
01/01/06	31/12/06	<input type="checkbox"/>
01/01/07	31/12/07	<input type="checkbox"/>
01/01/08	31/12/08	<input type="checkbox"/>

Πληροφοριακά | Οριζόμενα | Σύνδεση με TaxHeaven

Διεύθυνση
Πόλη
Τ.Κ.
Επάγγελμα
ΔΟΥ
Τηλέφωνο
Fax
E-mail
Έναρξη Δραστηριότητας
Λήξη Δραστηριότητας
Αρ. Φοκέλου
Αριθ. ΔίΠΕ.ΘΕ.
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.
Η επιχείρηση ανήκει
Κωδ. Καταστήματος
Σχόλια

2. Ένταξη κίνησης στο Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ

Στις οθόνες καταχώρησης κινήσεων (Κινήσεις Πελατών / Κινήσεις Προμηθευτών / Κινήσεις Λογιστικής / Κινήσεις Αξιογράφων) έχει προστεθεί το πεδίο «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ**», το οποίο έχει τις τιμές «**ΝΑΙ/ΟΧΙ**». Εφόσον η επιχείρησή σας εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 39β κωδ. ΦΠΑ, στο πεδίο αυτό προτείνεται αυτόματα η τιμή **ΝΑΙ**. Γενικά, όταν καταχωρείτε παραστατικό το οποίο εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 39β κωδ. ΦΠΑ, πρέπει να καταχωρηθεί η τιμή «**ΝΑΙ**». Αν όμως δεν επιθυμείτε να εμπίπτει η κίνηση στο ειδικό καθεστώς (π.χ. Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις), έχετε τη δυνατότητα να αλλάξετε την τιμή σε «**ΟΧΙ**».

Κύριες Εργασίες|Κινήσεις Πελατών (Τιμολόγηση Πωλήσεων)

Βασικά Στοιχεία Στοιχεία Παραλήπτη Μετασημειώσεις Επιλογές

Ημερομηνία Δευτέρα 01/12/14 Δ/Α Κίνηση 1 Έκδοση/Δίαιση Έκδοση

Κωδικός Πωλ. Επωνυμία Σειρά Παραστ. Σειρά Παραστ.

Παραστατικό Αρ. Παρακού Απολογία Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α. Ναι

Αποθήκη Παιδί/αίμα

A/A	Κωδ. Είδους	Περιγραφή	Ποσότητα	Μον.Μέτ.	Ση.Ποσότητα	Ση.Μον.Μέτ.	Τιμή Μον.	Αξία	% Έκπ.	Τελ. Αξία	Αξία Φ.Π.Α.
-----	-------------	-----------	----------	----------	-------------	-------------	-----------	------	--------	-----------	-------------

Σύνολο Επιβαρύνσεις

% Έκπτωση 1η.Εισπραξία Αξία 1ης Εισπρ. Σύν. Καθαρίως

Αξία Έκπ. 2η.Εισπραξία Αξία 2ης Εισπρ. Σύνολο Φ.Π.Α.

Συν. Ποσότητας Σύνολο Εισπρ. Πληρωτέο Ποσό

Παλαιό Υπόλ. 0,00

Νέο Υπόλ. 0,00

Κύριες Εργασίες|Κινήσεις Προμηθευτών (Τιμολόγηση Αγορών)

Βασικά Στοιχεία Στοιχεία Παραλήπτη Μετασημειώσεις Επιλογές

Ημερομηνία Δευτέρα 01/12/14 Δ/Α Κίνηση 1 Έκδοση/Δίαιση Άνιση

Κωδικός Πρωμ. Επωνυμία Σειρά Παραστ. Σειρά Παραστ.

Παραστατικό Αρ. Παρακού Απολογία Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α. Ναι

Αποθήκη Παιδί/αίμα

A/A	Κωδ. Είδους	Περιγραφή	Ποσότητα	Μον.Μέτ.	Ση.Ποσότητα	Ση.Μον.Μέτ.	Τιμή Μον.	Αξία	% Έκπ.	Τελ. Αξία	Αξία Φ.Π.Α.
-----	-------------	-----------	----------	----------	-------------	-------------	-----------	------	--------	-----------	-------------

Σύνολο Επιβαρύνσεις

% Έκπτωση 1η.Πληρωσιμότητα Αξία 1ης Πληρ. Σύν. Καθαρίως

Αξία Έκπ. 2η.Πληρωσιμότητα Αξία 2ης Πληρ. Σύνολο Φ.Π.Α.

Συν. Ποσότητας Σύνολο Πληρ. Πληρωτέο Ποσό

Παλαιό Υπόλ. 0,00

Νέο Υπόλ. 0,00

Κινήσεις Αξιογράφων | Κύριες Εργασίες

Μαζική Επιλογή Επιταγών Έκδοση

A/A 94

Ημερομηνία 01/12/14

Παραστατικό

Σειρά - Αριθμός

Αιτιολογία

Επαναλ. κινήσεων

Ειδικό Καθ. Φ.Π.Α.

Πινάκιο

Σειρά - Αριθμός

Κωδ. Κίνησης

Είδος Συν/μένου

Περιγραφή

No	Αρ.Αξιογράφου	Αξία (Ευρώ)	Τράπεζα	Ημ/νία Λήξης	Αξία Πληρωμής	Λογ/σμος Τράπεζας	Αριθμός
1							

Συνολική Αξία

Κινήσεις Λογιστικής | Κύριες Εργασίες

Επιλογές Έκδοση

Βασικά Στοιχεία

Ημερομηνία

A/A 94

Ημερομηνία Δευτέρα 01/12/14

Παραστατικό

Κωδ. Κίνησης

Επαναλ/μενη Κιν.

Λογιστικό Άρθρο

Αριθμός

Αιτιολογία

Ειδικό Καθ. Φ.Π.Α. Ναι

Σειρά

A/A	Κωδικός	Περ. Λογ/σμού	Κ. Κίν	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1						

Σύνολα

Κωδ. Πεіл./Προμ. Περιγραφή Α.Φ.Σ. Αξία ΜΥΦ

Α.Φ.Σ. Μ.Κ.(xml) Αξία Μ.Κ.(xml) Φ.Π.Α. Μ.Κ.(xml)

Συν. Χρέωσης Συν. Πίστωσης Υπόλοιπο

Κατά τη διαδικασία της καταχώρησης ενός παραστατικού, έχουμε τις εξής περιπτώσεις:

3. Καταχώριση παραστατικού με παράλληλη είσπραξη/πληρωμή

Εφόσον κατά την καταχώριση ενός παραστατικού, καταχωρηθεί **παράλληλα** είσπραξη ή πληρωμή, θεωρείται πως η συγκεκριμένη είσπραξη/πληρωμή συνδέεται με το συγκεκριμένο παραστατικό.

4. Μεταγενέστερη καταχώριση εισπραξης/πληρωμής από Εμπορική Διαχείριση

Σε περίπτωση που η εισπραξη/πληρωμή λαμβάνει χώρα στο **κύκλωμα της Εμπορικής Διαχείρισης** μεταγενέστερα με άλλο παραστατικό εισπραξης/πληρωμής, τότε το συγκεκριμένο παραστατικό θα πρέπει να έχει στις παραμέτρους του (**Πωλήσεις-Αγορές/Πίνακες/Παραστατικά (Έκδοση/Λήψη)**), στη στήλη **Διάφορες Παράμετροι**, το πεδίο «**Απόδειξη Εισπραξης/Πληρωμής**» συμπληρωμένο με την τιμή «**ΝΑΙ**».

Εφόσον το παραστατικό τηρεί την παραπάνω προϋπόθεση, τότε κατά την καταχώριση της εισπραξης/πληρωμής, μόλις συμπληρωθούν ο **Τρόπος** και η **Αξία** εισπραξης/πληρωμής, ανοίγει αυτόματα ο πίνακας «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ-Συσχέτιση Παραστατικών**», όπου εμφανίζονται όλα τα παραστατικά που υπάρχουν καταχωρημένα στον συγκεκριμένο συναλλασσόμενο. Στον πίνακα αυτό, πρέπει να τσεκαραιστεί εκείνο το παραστατικό που συσχετίζεται με τη συγκεκριμένη Εισπραξη/Πληρωμή.

Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α - Συσχέτιση Παραστατικών									
A/A	Περίοδος	A/A Κίνησης	Ημ/νία	Παραστατικό	Σειρά	Αριθμός Παραστ.	Συνολική Αξία	Πληρωθέν Ποσό	Υπόλοιπο
<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/2014 - 31/12/2014		01/12/14	001 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΠΛΗΡΗΣ - ΤΙΜΩ		2	123,00		

Σε κάθε επόμενη καταχώρηση εισπραξης/πληρωμής στον ίδιο συναλλασσόμενο, στον πίνακα «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ-Συσχέτιση Παραστατικών**», θα εμφανίζεται πλέον σε κάθε παραστατικό, στη στήλη «**Πληρωθέν Ποσό**», το σύνολο των προηγούμενων εισπράξεων/πληρωμών και στη στήλη **Υπόλοιπο** το ποσό που απομένει.

Στην περίπτωση που από τα στοιχεία της εισπραξης/πληρωμής δεν πιστοποιούνται με σαφήνεια τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αφορά, θεωρείται ότι εξοφλούνται τα αρχαιότερα ανεξόφλητα φορολογικά στοιχεία. Δηλαδή, λογιστικά θα λέγαμε ότι κατά την εξόφληση/είσπραξη εφαρμόζεται η μέθοδος «FIFO» μόνο στην περίπτωση που δεν προκύπτει από το «παραστατικό εισπραξης/πληρωμής» ποιο συγκεκριμένο φορολογικό στοιχείο εξοφλείται.

Σε περίπτωση μερικής εξόφλησης φορολογικών στοιχείων, τα οποία περιλαμβάνουν περισσότερους από έναν συντελεστές ΦΠΑ, το ποσό της πληρωμής εξοφλεί κατά προτεραιότητα το μέρος του τιμολογίου που αφορά στην αξία και στο φόρο του μεγαλύτερου συντελεστή.

5. Μεταγενέστερη καταχώριση εισπραξης/πληρωμής από Γενική Λογιστική

Σε περίπτωση που η εισπραξη/πληρωμή λαμβάνει χώρα στη **Γενική Λογιστική** μεταγενέστερα με άλλο παραστατικό εισπραξης/πληρωμής, τότε το συγκεκριμένο παραστατικό θα πρέπει να έχει στις παραμέτρους του (**Πωλήσεις-Αγορές/ Πίνακες/ Παραστατικά (Λογιστική Έκδοση/Λογιστική Λήψη)**), το πεδίο «**Απόδειξη Εισπραξης/Πληρωμής**» συμπληρωμένο με την τιμή «**ΝΑΙ**».

Παραστατικά Πίνακες

Αντιγραφή Σύνδεσης Τιμολόγησης - Λογιστικής

Κωδικός: 007 Περιγραφή: ΑΠΩΔΕΙΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Σειρά: 1η Φόρμα Εκτ. Εκτυπωτής 1ης Φόρμας

A/A: 8 2η Φόρμα Εκτ. Εκτυπωτής 2ης Φόρμας

Ενεργό: Ναι Παρ. Αριθμίσιας: Εναλ. Εκτ. 1ης Φόρμας

Εναλ. Εκτ. 2ης Φόρμας

Παρ. Ακυρωτικού

DC e-Processor

Παρ/κό Γ.Γ.Π.Σ.: ΑΠΩΔΕΙΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Νόμος Αποθλ. Φ.Π.Α.

Εκδοση: Λήψη Λογιστική (Έκδοση) Λογιστική (Λήψη)

Ενημέρ. Πελάτη ή Προμηθ. Πελάτη

Ενημέρωση Μ.Υ.Φ. Όχι

Ενημέρ. Ποσότητας Μ.Υ.Φ. Βετικά

Ενημέρωση Αξίας Μ.Υ.Φ. Βετικά

Ενημέρωση ΜΚ(xml) Όχι

Αριθ. Ταμειακής

Ενημέρ. Εντύπων Φ.Π.Α. Βετικά

Αυτόματη Αρίθμηση Ναι

Εκτύπωση Παραστατικού Όχι

Εκτύπ. Λογ/σμών Ταμείου Ναι

Εμφ. Καρτέλας Πελ./Προμ. Ναι

Ενημερ. Χρ./Πιστ. Πελάτη Όχι

Ενημ. Μηδενικών Κινήσεων Όχι

Ενημ. Αιτιολογίας Πελ./Προμ. Όχι

Πετρελ. Θέρμανσης Ήφαιστος

Παραστ. Πετρελ. Θέρμανσης Έργο

Έλεγχος Διπλού Αριθμ. Παρ/κού

Απόδειξη Εισπρ./Πληρωμ. Ναι

Εφόσον το παραστατικό τηρεί την παραπάνω προϋπόθεση, μόλις συμπληρωθεί το παραστατικό εισπραξης και οι λογαριασμοί τότε, κατά την αποθήκευση (**F12**) ανοίγει αυτόματα ο πίνακας «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ-Συσχέτιση Παραστατικών**», όπου εμφανίζονται όλα τα παραστατικά που υπάρχουν καταχωρημένα στον συγκεκριμένο συναλλασσόμενο. Στον πίνακα αυτό, πρέπει να τσεκαριστεί εκείνο το παραστατικό που συσχετίζεται με τη συγκεκριμένη Εισπραξη/Πληρωμή.

Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α - Συσχέτιση Παραστατικών

A/A	Περίοδος	A/A Κίνησης	Ημ/νια	Παραστατικό	Σειρά	Αριθμός Παραστ.	Συνολική Αξία	Πληρωθέν Ποσό	Υπόλοιπο
✓	01/01/2014 - 31/12/2014	7	01/12/14	001 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟ		2	123,00	123,00	
	01/01/2014 - 31/12/2014	9	01/12/14	001 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟ		3	2.360,00		

Συσχέτιση Άκυρο

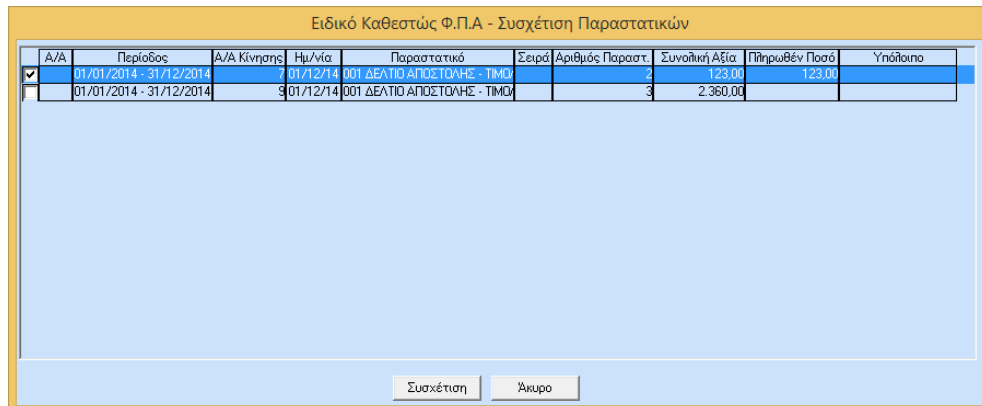
Σε κάθε επόμενη καταχώρηση εισπραξης/πληρωμής στον ίδιο συναλλασσόμενο, στον πίνακα «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ-Συσχέτιση Παραστατικών**», θα εμφανίζεται πλέον σε κάθε παραστατικό, στη στήλη «**Πληρωθέν Ποσό**», το σύνολο των προηγούμενων εισπράξεων/πληρωμών και στη στήλη **Υπόλοιπο** το ποσό που απομένει.

6. Διόρθωση/Τροποποίηση Συσχέτισης παραστατικών

Στην περίπτωση που καταχωρήσατε μια εισπραξη/πληρωμή με «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ**» και την συσχετίσατε με λάθος παραστατικό, ή για τον οποιοδήποτε λόγο θέλετε να μεταβάλετε την αρχική συσχέτιση, πρέπει να καλέσετε τη συγκεκριμένη κίνηση στην οθόνη, να ανοίξετε ξανά τον πίνακα «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ-Συσχέτιση Παραστατικών**» και να κάνετε νέα συσχέτιση. Για να ανοίξετε τον πίνακα, πατάτε δεξί

κλικ στο header της κίνησης και επιλέγετε **Συσχέτιση Παραστατικών (Alt+I)**.

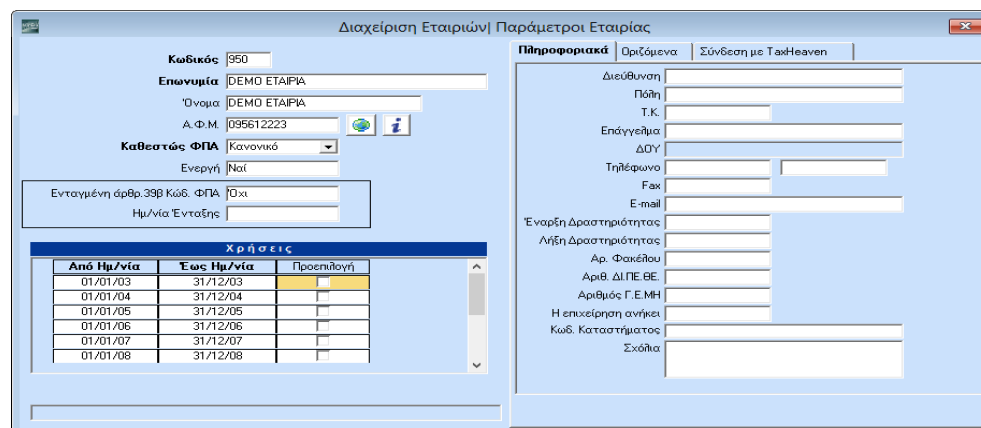
Εναλλακτικά, επιλέγετε το αντίστοιχο εικονίδιο  από την Γραμμή Εργαλείων.



2η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ

Η ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ ΔΕΝ ΕΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΛΛΑ ΕΙΝΑΙ ΛΗΠΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αλλά συναλλάσσεται με επιχειρήσεις ο οποίες είναι ενταγμένες, θα πρέπει να παρακολουθεί «αρχείο πληρωμών».



Για το σκοπό αυτό το **μόνο** βήμα που πρέπει να ακολουθήσετε είναι το εξής:

Στην επιλογή «**Πωλήσεις-Αγορές Κύριες Εργασίες\Διαχείριση Προμηθευτών**», στο tab «**Οικονομικά**» προστέθηκε το μη υποχρεωτικό πεδίο «**Ενταγμένος αρθρ.39β Κώδ.ΦΠΑ.** Σε περίπτωση που επιλεγεί η τιμή «**ΝΑΙ**» τότε, στην καταχώριση κινήσεων όταν επιλέξω τον συγκεκριμένο κωδικό προμηθευτή, ενεργοποιείται η επιλογή «**Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ**» και αρχίζει να λειτουργεί το κύκλωμα όπως περιεγράφηκε ανωτέρω για τις επιχειρήσεις που είναι ενταγμένες στο ειδικό καθεστώς.

Διαχείριση Προμηθευτών| Κύριες Εργασίες

50.00.00.0000 -- ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ Επιλογές

Βασικά | Διάφορα | **Οικονομικά** | Οριζόμενα | Αυτοκ. | Ισοζύγιο | Κινήσεις

Οικονομικά Στοιχεία

Τρόπος Πληρωμής	Κατηγορ. Προϊόν
Εναλ. Τρόπος Πληρωμής	Α.Φ.Μ. VIES
Όριο Πίστωσης	Δρομολόγιο
Ημέρες Πίστωσης	Στοιχεία Τραπεζιών
Κωδικός Στατιστικής	Τράπεζα
Κατηγορ. Open Items	Αριθμός Λογ/σμού
Ενταγμένος άρθρ. 39β Κωδ. ΦΠΑ	Ναι

Σχόλια

Περ.Εικόνας | **Διαδρομή Εικόνας**

Τέλος, έχει προστεθεί στην επιλογή «**Οικονομική Διαχείριση \ Εκτυπώσεις \ Οικονομικές**» η εκτύπωση «**Εισπράξεις-Πληρωμές Άρθ.39β Κωδ. ΦΠΑ**» στην οποία εμφανίζονται για το επιλεγμένο χρονικό διάστημα τα παραστατικά εισπραξης/πληρωμής ανά πελάτη/προμηθευτή, το αντιστοιχιζόμενο παραστατικό καθώς επίσης και το ποσό που απομένει. **Υποχρεωτικό πεδίο** που πρέπει να συμπληρώσετε προκειμένου να εμφανίσετε την εκτύπωση είναι η **Ημερομηνία**.

Εισπράξεις-Πληρωμές Άρθ.39β Κωδ.ΦΠΑ

Εκτύπωση 'Εισπράξεις - Πληρωμές αρθ. 39β κωδ. ΦΠΑ'

Σελίδα 1

Δεν, 01/12/2014

Εισπράξεις - Πληρωμές αρθ. 39β κωδ. ΦΠΑ

Α/Α	Ημ/νία	Κωδ. Πελ./Πρωμ.	Επώνυμο(α)	Α.Φ.Μ.	Παραστατικό	%	Ποσό Εισπράξης	Φ.Π.Α	Σύνολο Εισπράξης	Ποσό Πληρωμής	Φ.Π.Α	Σύνολο Πληρωμής	Ανίστ. Παραστ.	Υπολ. Κωδ. Αξία	Υπολ. Φ.Π.Α.	
14	01-12-14	30.00.00.0000	ΠΕΛ/ΑΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ	999999999	ΑΠ-ΕΙΣ 3	23,0	100,00	23,00	123,00				ΔΑ-ΤΜ 6	100,00	23,00	
15	01-12-14	30.00.00.0000	ΠΕΛ/ΑΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ	999999999	ΑΠ-ΕΙΣ 4	13,0	100,00	13,00	113,00				ΔΑ-ΤΜ 6	100,00	13,00	
16	01-12-14	30.00.00.0000	ΠΕΛ/ΑΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ	999999999	ΑΠ-ΕΙΣ 5	6,5	93,90	6,10	100,00				ΔΑ-ΤΜ 6	93,90	6,10	
17	01-12-14	50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤ	999999999	ΔΑ-ΤΜ	23,0				4.878,05	1.121,95	6.000,00		-4.878,05	-1.121,95	
18	01-12-14	50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤ	999999999	ΑΠ-Π/Α	23,0				121,95	28,05	150,00	ΔΑ-ΤΜ		-121,95	-28,05
18	01-12-14	50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤ	999999999	ΑΠ-Π/Α	13,0				221,24	28,76	250,00	ΔΑ-ΤΜ		-221,24	-28,76
Γενικά Σύνολα							293,90	42,10	336,00	5.221,24	1.178,76	6.400,00		-4.927,34	-1.156,66	