
TAXISnet
**ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΜΕΤΡΗΣΗ
ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ >4**



„Για τη διόρθωση αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος Απριλίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση αποκλίσεων εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ ΦΠΑ ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα 100 ευρώ.

[ΑΑΔΕ] Έως τις 28/2 πηγαδείται για περίπου 1 εκατ. ελεύθερους επαγγελματίες και επιχειρήσεις όσον αφορά το φορολογικό έτος 2017

Ανίστροφη μέτρηση για την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων

Aντίστροφα μετρά ο χρόνος για περίπου ένα εκατομμύριο ελεύθερους επαγγελματίες και επιχειρήσεις, καθώς στο τέλος του τρέχοντος μηνός εκπινέει πηγαδείται για την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων συναλλαγών για το έτος 2017.

Επισημαίνεται ότι η υποβολή των καταστάσεων πρέπει να γίνεται στο σύστημα TAXISnet, ενώ σε αυτές κάθε υπόχρεος πρέπει να καταχωρίσει αναλυτικά στοιχεία για τα τιμολόγια που εξέδωσε και έλαβε εντός του 2017. Οφείλει επίσης να δηλώσει συγκεντρωτικά στοιχεία για διάφορες τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εξέδωσε και για όλες τις λοιπά φορολογικά στοιχεία που έλαβε από τους προμηθευτές του πέρυσι.

Αξίζει, βέβαια, να σημειωθεί ότι όσοι υπόχρεοι δεν υποβάλλουν τις καταστάσεις αυτές θα βρεθούν αντιμέτωποι με πρόστιμα τα οποία ανέρχονται σε 100 ευρώ ανά περίπτωση.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι τα δεδομένα των καταστάσεων πελατών - προμηθευτών, τα οποία έχουν υποβληθεί πλεκτρονικά, διασταυρώνονται και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων που τηρούνται στο TAXISnet, ώστε αυτοί να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών.

Στο πλαίσιο αυτό οι υπόχρεοι, με βάση τις σχετικές οδηγίες και διευκρινίσεις που έχουν δοθεί από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, θα πρέπει να γνωρίζουν, μεταξύ άλλων, τα εξής:

1 Ποιοι είναι υπόχρεοι στην υποβολή καταστάσεων συναλλαγών;

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, κα-

προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους: είναι τις 28η Φεβρουαρίου 2018.

3 Ποιος είναι ο τρόπος υποβολής των καταστάσεων συναλλαγών;

Ο υπόχρεος υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (πελατών και προμηθευτών) για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση πλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου στο διαδικτυακό τόπο του υπουργείου Οικονομικών ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και εφαρμογή του συστήματος αντιτροφής της υποχρέωσης για τις μεταγενέστερες παραδόσεις των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης π' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του Κώδικα ΦΠΑ (v. 2859/2000).

4 Ποιος είναι το δριό αξίας στοιχείων για την ενσωμάτωση τους στη συγκεντρωτική υποβολή των καταστάσεων;

Δεν υπάρχει δριό. Τα στοιχεία αξίας (είτε εκδοθέντα είτε ληφθέντα) θα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές. Ωστόσο, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1022/7.1.2014 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχεύει: 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 στον διαδικτυακό τόπο του υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Απριλίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ ΦΠΑ ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα 100 ευρώ.

5 Ποιες συναλλαγές δεν υποβάλλονται;

■ Οι πολύσεις αγαθών ίσης περιεργασίας από και προς την αλλοδαπή (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) δεν υποβάλλονται στην υποβολή των καταστάσεων συναλλαγών.



Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων γίνεται στο σύστημα TAXISnet, ενώ κάθε υπόχρεος πρέπει να καταχωρίσει αναλυτικά στοιχεία για τα τιμολόγια που εξέδωσε και έλαβε εντός του 2017.

σεις ί αποκτήσεις αγαθών, ενδοκοινοτικές παροχές ή λίπιψεις υπηρεσιών, πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από και προς τρίτες χώρες, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών προς την αλλοδαπή στις οποίες επιβάλλεται ΦΠΑ πρεβαπής).

■ Τα ενοίκια ακινήτων, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και οι χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Αντίθετα, τα ενοίκια ακινήτων των οποίων η αξία επιβαρύνεται με ΦΠΑ, όπως η μίσθωση χώρων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του v. 2859/2000, συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών προηγούμενων 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 επι πιστώσεις πωλήσεων, υπερημέριας 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 και οι αποδείξεις πωλησης εισιτηρίων (ΑΠΕ) και τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίονται γι' αυτά.

■ Οι συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις και επαγγελματικά επιμελητήρια.

■ Τα έξοδα μισθοδοσίας (μισθοί, πιμεριμίσθια, συντάξεις), στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι εργοδοτικές εισφορές.

■ Οι εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφαλίσης (ΟΑΕΕ κ.λπ.).

■ Τα γραμμάτια προκαταβολής (προεισπραξης) δικηγορικών συλλόγων.

■ Τα μερίσματα που χορηγούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, οι σύλλογοι δικαστικών επιμελητών, οι συμβολαιογραφικοί σύλλογοι κ.λπ. στα μέλη τους.

■ Τα τέλη και δικαιώματα που εισπράττουν οι άμισθοι υποθηκοφύλακες για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων.

■ Τα ασφαλίστρα και αντασφά-

λιστρά. Επίσης, δεν καταχωρίζονται οι επιστροφές ασφαλίστρων και οι εκπτώσεις επί των ασφαλίστρων που αναγράφονται στα σχετικά ασφαλιστήρια συμβόλαια ή στις πρόσθετες πράξεις.

■ Οι κοινόχρονες δαπάνες.

■ Οι πωλήσεις λαχείων.

6 Τι γίνεται με τους λογαριασμούς ρεύματος, νερού, πληποικιωνών;

Τα φορολογικά στοιχεία για τις πωλήσεις πλεκτρικού ρεύματος (μόνο από τη ΔΕΗ), τις πωλήσεις ύδατος με τιαματικό (από την ΕΥΔΑΠ, τις δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) και την παροχή πλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή πληφωνία) δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν στην κατασταση προμηθευτών τα στοιχεία για τη τιμολόγια που εξέδωσε και έλαβε εντός του 2017. Τα επικαρπικά στοιχεία για την παροχή πλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή πληφωνία) δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν στην κατασταση προμηθευτών τα στοιχεία για τη τιμολόγια που εξέδωσε και έλαβε εντός του 2017. Τα επικαρπικά στοιχεία για την παροχή πλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή πληφωνία) δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν στην κατασταση προμηθευτών τα στοιχεία για τη τιμολόγια που εξέδωσε και έλαβε εντός του 2017. Τα επικαρπικά στοιχεία για την παροχή πλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή πληφωνία) δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν στην κατασταση προμηθευτών τα στοιχεία για τη τιμολόγια που εξέδωσε και έλαβε εντός του 2017. Τα επικαρπικά στοιχεία για την παροχή πλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή πληφωνία) δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν στην κατασταση προμηθευτών τα στοιχεία για τη τι