

**ΟΔΗΓΟΣ**

**ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΠΩΣ  
ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ  
ΟΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**ΣΕΛ. 5**

ΟΛΑ ΟΣΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΡΙΖΕΤΕ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

# ΟΔΗΓΟΣ για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων

**ΓΙΩΡΓΟΣ ΠΑΛΑΙΤΣΑΚΗΣ**  
gpalaitsakis@e-typos.com

**Σ**υγκεντρωτικές καταστάσεις με τα δεδομένα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσαν και έλαβαν εντός του 2017 οφέλουν να υποβάλουν πλεκτρονικά, μέσω του TAXISnet, πάνω από 800.000 επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες έως το τέλος Φεβρουαρίου. Πρόκειται για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, στις οποίες όλες οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες υποχρεούνται να καταγράψουν όλες σχεδόν τις συναλλαγές τους με πελάτες και προμηθευτές. Οι καταστάσεις αυτές, με βάση τον ισχύοντα Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών, πρέπει να υποβάλλονται με έναν εντελώς διαφορετικό τρόπο από αυτόν με τον οποίο υποβάλλονταν μέχρι πριν από δύο χρόνια.

## Υπόχρεοι υποβολής

Η ισχύουσα νομοθεσία προβλέπει ότι 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 Ορους-, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ πρέπει να υποβάλλουν συγκεντρωτικές 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. Η υποχρέωση πλεκτρονικής υποβολής των συγκεντρωτικών αυτών καταστάσεων ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενοι στον ΦΠΑ, οι οποίοι διαθέτουν ΑΦΜ στο εσωτερικό της χώρας, για τις αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιούνται τον ΑΦΜ αυτό, εφόσον στα πρόσωπα αυτά ή σε όμιλο που ανήκουν έχει χορηγηθεί άδεια για την πραγματοποίηση εισαγωγών, με ανατολή καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και την εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις μεταγενέστερες παραδόσεις των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

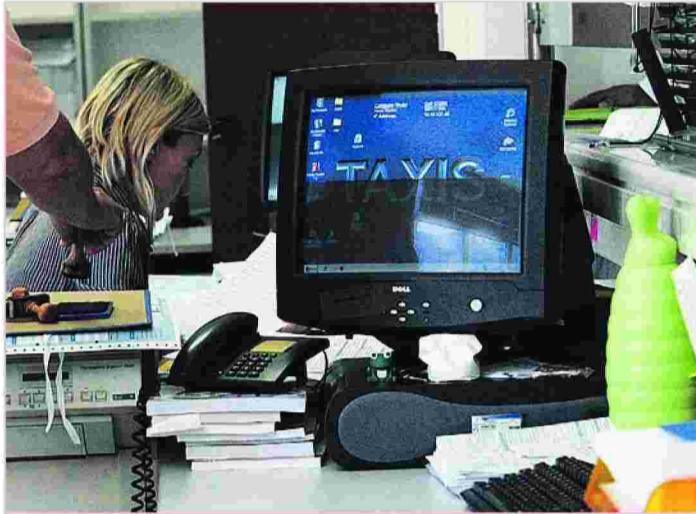
Στις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων καταχωρίζονται:

- α) Ο ΑΦΜ του κάθε πελάτη και του κάθε 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).

## ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΧΩΡΙΖΟΥΜΕ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ

Καταχωρίζονται ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενο, με μία κατ' ελάχιστον εγγραφή, κατά περίπτωση:

- α) Το πλήθος και η αξία των εκδοθέντων τιμολογίων και λοιπών παραστατικών που υπέχουν θέση τιμολογίων.
- β) Το πλήθος και η αξία των εκδοθέντων πιστωτικών τιμολογίων, που αφορούν στον εσωτερικό της χώρας.



## Τρόπος και χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων υποβάλλονται υποχρεωτικά με πλεκτρονικό τρόπο.

α) Οι καταστάσεις πελατών για το έτος 2017 πρέπει να υποβληθούν ξεχωριστά για κάθε τρίμηνο του έτους, ανεξαρτήτως κατηγορίας των πτρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων, καθώς και ανεξαρτήτως της υποχρέωσής ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ. Η υποβολή πρέπει να γίνει το αργότερο μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου 2018.

β) Οι καταστάσεις προμηθευτών για το έτος 2017 πρέπει να υποβληθούν:

- Από τους υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, που τηρούν βιβλία (απλογραφικά ή διπλογραφικά), ξεχωριστά για κάθε τρίμηνο του 2017 το αργότερο μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου 2018.
- Από τους μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ, καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ, συνοπλικά για όλο το 2017 μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου 2018.

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

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

4. Η υποβολή των καταστάσεων πραγματοποιείται με την αποστολή πλεκτρονικού αρχείου ή τη χρήση διαδικτυακής υπηρεσίας (web service) στο διαδικτυακό τόπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, στην ιστοσελίδα www.aade.gr.

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

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

## Διασταυρώσεις, διόρθωση αποκλίσεων και εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του πιερομηνιακού έτους, τα υποβιθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «Πλογραφισμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του υπουργείου Οικονομικών, στο TAXISnet, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβιθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δηλώση μέχρι το τέλος Μαρτίου 2018. Δεν απαιτείται η διόρθωση των ως άνω αποκλίσεων, εφόσον η συνοπλική αξία των αποκλίσεων ανά αντισυμβαλλόμενο δεν ξεπερνά τα 100 ευρώ.

2 Καταχωρίζονται συγκεντρωτικά (καθαρή αξία), χωρίς αναγραφή του ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου:

α) Τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών (ΦΤΜ), με μία εγγραφή ανά αριθμό μητρώου ΦΤΜ ή συγκεντρωτικά με τα λοιπά στοιχεία λιανικών συναλλαγών της περίπτωσης β'.

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

## ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΧΩΡΙΖΟΥΜΕ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

1 Καταχωρίζονται ανά ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενο, με μία κατ' ελάχιστον εγγραφή αναλόγως:

α) Το πλήθος και η αξία των εκδοθέντων τιμολογίων και λοιπών παραστατικών που υπέχουν θέση τιμολογίων.

β) Το πλήθος και η αξία των εκδοθέντων πιστωτικών τιμολογίων, που αφορούν σε την οποία δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ, πωλήσεις εισιτηρίων όλων των μεταφορικών μέσων, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων (ΑΠΕ) και τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται γι' αυτά, συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις και επιαγγελματικά επιμελητήρια, συνδρομές και δωρεές σε συλλόγους και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για τις οποίες εκδίδονται μη φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις είσπραξης), συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που χορηγούνται ή λαμβάνονται από τραπεζικά ιδρύματα, πλην προμηθειών πιστωτικών καρτών από και προς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που καταβάλλονται από και προς τραπεζικά ιδρύματα από υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, πλην καταβαλλόμενων προμηθειών πιστωτικών καρτών προς τα ιδρύματα αυτά, αξία εγγυοδοσίας, εφόσον δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών, έξοδα μισθοδοσίας (μισθοί, πμερομίσθια, συντάξεις), εισφορές που καταβάλλονται σε Ταμεία Ασφάλισης, γραμμάτια προκαταβολής (προείσπραξης) δικηγορικών συλλόγων, μερίσματα που χορηγούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, οι σύλλογοι δικαιστικών επιμελητών κλπ. στα μέλη τους, τέλη και δικαιώματα, που εισπράττουν οι άμισθιοι υποθηκοφύλακες, για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων, ασφάλιστρα και αντασφάλιστρα