

Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς.

Με βάση την απόφαση 180036/952 (ΦΕΚ Β 2812/10.8.2017), από την 1/1/2018, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να εισπράττουν και να αποδίδουν ειδικό περιβαλλοντικό τέλος ανά τεμάχιο λεπτής πλαστικής σακούλας μεταφοράς που διαθέτουν στους καταναλωτές.

Το περιβαλλοντικό αυτό τέλος υπολογίζεται ως εξής :

- α) Από την 1η Ιανουαρίου 2018 στα 3 λεπτά ανά τεμάχιο,
- β) Από την 1η Ιανουαρίου 2019 στα 7 λεπτά ανά τεμάχιο.

Τέλος, τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους που αναφέρονται παραπάνω, θα πρέπει να αναγράφονται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του ΦΠΑ.

Οι οδηγίες παραμετροποίησης που περιγράφονται στο παρόν κείμενο ισχύουν για τις εγκαταστάσεις ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Ε.Ρ.Ρ. που τηρούν διπλογραφικό σύστημα.

Παραμετροποίηση

Βήμα 1°

Στην ενότητα της Γενικής Λογιστικής εισάγουμε νέο λογαριασμό στον οποίο θα συγκεντρώνεται η αξία του νέου ειδικού περιβαλλοντικού τέλους για τη διάθεση των πλαστικών σακούλων μεταφοράς.

Προτεινόμενη ανάπτυξη Λογαριασμού :

54.11 Λοιποί Φόροι-Τέλη Πωλήσεων

54.11.01 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς (χονδρικές πωλήσεις)

54.11.04 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς (λιανικές πωλήσεις)

54.11.01.0024 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς με ΦΠΑ 24% (χονδρικές πωλήσεις)

54.11.04.0024 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς με ΦΠΑ 24% (λιανικές πωλήσεις)

Για τον υπολογισμό της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., στους λογαριασμούς 54.11.01.0024 και 54.11.04.0024, δηλώνουμε την ίδια φορολογική κατηγορία που έχουμε και στον λογαριασμό των πωλήσεων εμπορευμάτων.

Έντυπο	Κατηγορία	Ενημέρωση
Περιοδική ΦΠΑ :	1 Εκροές από πωλήσεις εμπορευμ[24.00%]	-1 Πιστωτικά
Ισολογισμός :		
Αποτελέσματα 1 :		
Αποτελέσματα 2 :		
Αμοιβές :		

Βήμα 2°

Δημιουργία νέων ειδών αποθήκης

Στην ενότητα της Αποθήκης δημιουργούμε δύο νέα είδη, ένα για τις Πλαστικές Σακούλες και ένα για το Περιβαλλοντικό Τέλος, ως εξής:

Α) Στο είδος [Περιβαλλοντικό Τέλος], δηλώνουμε κατηγορία ΦΠΑ 24% και στο πεδίο [Λογαριασμός Πωλήσεων] της Γενικής Λογιστικής συμπληρώνουμε το 54.11 .

Στοιχεία είδους	
Είδος : 00-0001	Περιβαλλοντικό Τέλος
Λογαριασμοί	
Λογ.κατηγορία :	
Λογ.αγορών ΓΛ :	
Λογ.πωλήσεων ΓΛ :	<input type="text" value="54.11"/>

Στις τιμές συμπληρώνουμε την τιμή χονδρικής (0,03 για το 2018) και την αντίστοιχη τιμή λιανικής.

▼ Στοιχεία είδους	
Κωδικός : 00-0001	Κωδ.συσχ/σης : 00-0001
Περιγραφή : Περιβαλλοντικό Τέλος	
Βοηθ.κωδικός : 00-0001	ΦΠΑ : 2 24,00 %
Ομάδα :	Μ.Μέτρ.1 :
Κατηγορία :	Μ.Μέτρ.2 :
Θέση/Ράφι :	Σχέση μονάδων :
Ημ.παράδοσης :	Προμηθευτής :
Όριο ασφαλείας :	Κωδ/ση προμηθ.: 00-0001
Όριο αναπαραγγ.:	Προέλευση :
Ειδικά χαρακ/κά :	Σαιζόν :
Τιμή χονδρικής : 0,0300	Ε.Φ.Κ. :
Τιμή λιανικής : 0,0372	Ειδ.Φόρος :

Β) Το είδος [Πλαστικές σακούλες], θα πρέπει να συνδεθεί με το προηγούμενο είδος [Περιβαλλοντικό Τέλος]. Έτσι καταχωρούμε ως είδος τις πλαστικές σακούλες και στο πεδίο [Ειδικά χαρακτηριστικά] επιλέγουμε το [11- Αντικατάσταση είδους σετ από συστατικά σε πωλήσεις].

▼ Στοιχεία είδους	
Κωδικός : 0001	Κωδ.συσχ/σης : 0001
Περιγραφή : Πλαστικές Σακούλες	
Βοηθ.κωδικός : 0001	ΦΠΑ : 5 0,00 %
Ομάδα :	Μ.Μέτρ.1 :
Κατηγορία :	Μ.Μέτρ.2 :
Θέση/Ράφι :	Σχέση μονάδων :
Ημ.παράδοσης :	Προμηθευτής :
Όριο ασφαλείας :	Κωδ/ση προμηθ.: 0001
Όριο αναπαραγγ.:	Προέλευση :
Ειδικά χαρακ/κά :	Σαιζόν :
Ειδικά χαρακτηριστικά	
Τιμή χονδρικής :	2 Κάβα: Τιμή κενού σε Τιμή Αγοράς σε Ξ.Ν.
Τιμή λιανικής :	3 Κάβα: Τιμή κενού σε Τιμή Πώλησης σε Ξ.Ν.
Markup (X/Λ) :	4 Φόρος: Άλλα Έξοδα 1 παραστατικού
Τιμοκατάλογος :	5 Φόρος: Άλλα Έξοδα 2 παραστατικού (πρό έκπτ.)
Έκπτωση/Max :	6 Κυβισμός: διαστάσεις σε Κωδικό
Κλάση προμήθ.:	7 Κυβισμός: διαστάσεις σε Περιγραφή
Λοιπά στοιχεία :	8 Κυβισμός: διαστάσεις σε Άλλα Στοιχεία
Συν.Υπόλοιπο :	9 Κυβισμός: διαστάσεις σε Σχόλιο γραμμής παρ/κού
1 2 3 X/M e	10 Αυτόματη ενημέρωση συστατικών σετ ειδών από πωλήσεις
	11 Αντικατάσταση είδους σετ από συστατικά σε πωλήσεις

Σημείωση : Σε περίπτωση που στις πωλήσεις, κατά την πώληση των σακουλών, δεν επιθυμούμε να επιβαρυνθεί ο πελάτης με επιπλέον αξία (πέραν του υποχρεωτικού περιβαλλοντικού τέλους), δεν θα πρέπει να συμπληρώσουμε τις προτεινόμενες τιμές (χονδρικής / λιανικής) .

Στη συνέχεια από την επιλογή [Αποθήκη] –[Λοιπά αρχεία] – [Συνθέσεις ειδών] – [Διαχείριση], ως «κύριο» σύνθετο είδος συμπληρώνουμε το είδος [Πλαστικές σακούλες] και ως συστατικά, εισάγουμε το ίδιο είδος [Πλαστικές Σακούλες] και επιπλέον το είδος [Περιβαλλοντικό Τέλος].

▼ Ανάλυση είδους στα συστατικά του					
Κωδικός : 0001		Κωδ.συσχ/σης : 0001			
Περιγραφή : Πλαστικές Σακούλες					
Βοηθητ.κωδικός : 0001					
Ποσότητα : 1					
Κωδικός	Περιγραφή	Ποσότητα	Ποσότητα.2	Τ.κόστους	Χονδρ.Τιμή
0001	Πλαστικές Σακούλες	1	0	0,00	0,00
00-0001	Περιβαλλοντικό Τέλος	1	0	0,00	0,03

Παράδειγμα

Στις 02/01/2018 με το παραστατικό ΤΔΑ000031, ο πελάτης χρειάζεται και δύο πλαστικές σακούλες για τη μεταφορά των ειδών που αγοράζει.

Το παραστατικό καταχωρείται όπως συνήθως και συμπληρώνεται επιπλέον στις γραμμές το είδος [Πλαστικές Σακούλες] με την ζητούμενη ποσότητα. Κατά την αλλαγή γραμμής, γίνεται η αντικατάσταση του είδους, εμφανίζοντας επιπλέον και το είδος [Περιβαλλοντικό Τέλος] με τις κατάλληλες τιμές, ενώ με την καταχώρηση του παραστατικού, θα δημιουργεί και το σχετικό άρθρο στην ενότητα της Γενικής Λογιστικής:

▼ Τρολόγιο - Δελτίο Αποστολής								
Παραστατικό : ΤΔΑ000031			Ξ.Νόμισμα :					
Ημερομηνία : Τρ 02/01/2018			Ισοτιμία : 1,0000000					
Κωδικός : 01.004			Υπ/μα :			Πληρωμή :		
Επωνυμία : Παπαδοπούλου Αθηνά			Αποστολή :					
Διεύθ.αποστ.: ΑΝΤΩΝΗ ΤΡΙΤΣΗ 10			Αρ.αυτοκινήτου :					
Παράδ./Εξόφλ.: Τρ 02/01/2018			Αποθ.χώρος : 1 ΚΕΝΤΡΙΚΟ					
Σκοπός διακ.:			Απαλλαγή ΦΠΑ : Οχι					
Πωλητής :			Τρέχ.κατάσταση : -			Εκ.: Οχι		
αα	Κωδικός είδους	Περιγραφή είδους	ΑΧ	Ποσότητα	Τιμή	Εκπτ.	Αξία	
1	01.001	ΕΙΔΟΣ 1	1	10	10,0000	0,00	100,00	
2	00-0001	Περιβαλλοντικό Τ	1	2	0,0300	0,00	0,06	
3	0001	Πλαστικές Σακούλ	1	2	0,0000	0,00	0,00	
Αξία :		100,06	ΦΠΑ :	24,01	Αξία+ΦΠΑ :	124,07	Ποσότη.:	14
Σχόλια :								
Μετασηματισμός								
Σχετικό :			Από :			Σε :		

▼ Στοιχεία άρθρου λογιστικής				
Ημερ/νία : Τρ 02/01/2018 Κωδ.Κίν.: 6 Συμπ/κή Εμπορικού				
Παρ/κό : ΤΔΑ000031		Ξ.Νόμισμα :		Ισοτιμία : 1,000000
Σχόλιο 1 : Παπαδοπούλου Αθηνά				
Σχόλιο 2 :				
ΑΑ	Λογαριασμός / Αιτιολογία	Παρ./Λήξη	Χρέωση	Πίστωση
1	30.01.01.0000 ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔ.ΟΝΤ.-ΟΝΟ Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000031 02/01/2018	124,07	
2	54.02.01.0024 ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡ Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000031 02/01/2018		24,01
3	54.11.01.0024 Περιβαλλοντικό τέλος πλα Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000031 02/01/2018		0,06
4	70.01.01.0024 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000031 02/01/2018		100,00
Άρθρο : 0			Σύνολα ()	
Ημερ/γιο : 1			Χρέωση	Πίστωση
			124,07	124,07