

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^ο

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

54.11.00 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς

54.11.00.0024 Περιβαλλοντικό τέλος στις πλαστικές σακούλες μεταφοράς

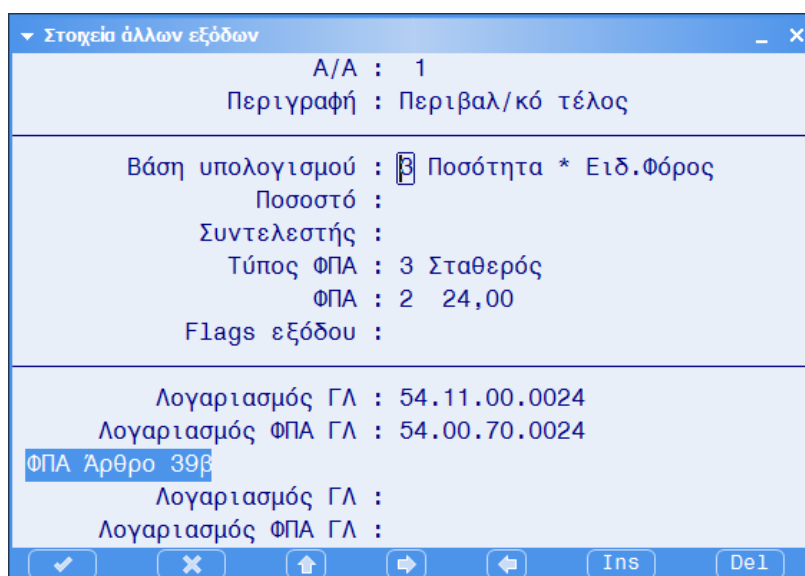
Για τον υπολογισμό της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. , στο λογαριασμό 54.11.00.0024 δηλώνουμε την ίδια φορολογική κατηγορία που έχουμε και στον λογαριασμό των πωλήσεων εμπορευμάτων.

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

Βήμα 2ο

A) Προσθήκη νέου εξόδου

Από την επιλογή [Πωλήσεις / Αγορές] – [Πίνακες] – [Άλλα Έξοδα] δημιουργούμε ένα νέο έξοδο. Ως βάση υπολογισμού ορίζουμε [Ποσότητα * Ειδικό Φόρο], στον τύπο ΦΠΑ ορίζουμε [Σταθερός] με ΦΠΑ [24%] και συμπληρώνουμε τους λογαριασμούς λογιστικής που θα ενημερώνονται με την αξία του ειδικού τέλους και του σχετικού ΦΠΑ.



▼ Στοιχεία άλλων εξόδων

A/A : 1
Περιγραφή : Περιβαλ/κό τέλος

Βάση υπολογισμού : Ποσότητα * Ειδ.Φόρος
Ποσοστό :
Συντελεστής :
Τύπος ΦΠΑ : 3 Σταθερός
ΦΠΑ : 2 24,00
Flags εξόδου :

Λογαριασμός ΓΛ : 54.11.00.0024
Λογαριασμός ΦΠΑ ΓΛ : 54.00.70.0024
ΦΠΑ Άρθρο 39β
Λογαριασμός ΓΛ :
Λογαριασμός ΦΠΑ ΓΛ :

✓ ✕ ⬆ ⬇ ⬅ Ins Del

B) Καθορισμός Περιβαλλοντικού τέλους σε σειρές παραστατικών

Για τον υπολογισμό της αξίας του ειδικού περιβαλλοντικού τέλους, το άλλο έξοδο θα πρέπει να δηλωθεί στις σχετικές σειρές παραστατικών που θα χρησιμοποιείται.

Από την επιλογή [Οργάνωση] – [Παράμετροι] – [Σειρές Παραστατικών] –[Πωλήσεων], δηλώνουμε το άλλο έξοδο στις σειρές παραστατικών στις οποίες θα πρέπει να γίνεται ο υπολογισμός του περιβαλλοντικού τέλους.

Σειρές παραστατικών πωλήσεων	
Κωδικός : ΤΔΑ	Ενεργή : Ναι
Κωδικός κίνησης : 2 - Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	
Περιγραφή 2 :	
Αυτόματη αρίθμηση : Ναι	Αριθμός : 30
Ιδία αρίθμηση : -	Έλεγχος : Όχι
Ακυρωτική σειρά : -	
Υποκατάστημα : 0 -	
Αποθηκευτικός χώρος : 0 -	
Σκοπός διακίνησης : 0 -	
Άλλο έξοδο 1 : <input type="checkbox"/> - Περιβαλ/κό τέλος	
Άλλο έξοδο 2 : 0 -	
Λογαριασμός Γ.Λ. :	
Κωδικός ΓΓΠΣ : 0 - Από τύπο παραστατικού	
Κινήσεις εξόφλησης πελάτη	
Κωδικός κίνησης 1 : 0 -	
Κωδικός κίνησης 2 : 0 -	
Κωδικός κίνησης 3 : 0 -	
Κωδικός κίνησης 4 : 0 -	

Βήμα 3^ο

Δημιουργία νέου είδους αποθήκης

Στην ενότητα της Αποθήκης, δημιουργούμε ένα νέο είδος για τις Πλαστικές Σακούλες. Στο συγκεκριμένο είδος **ΔΕΝ** θα πρέπει να συμπληρώσουμε τις προτεινόμενες τιμές (χονδρικής / λιανικής) και στην κατηγορία Φ.Π.Α. πρέπει να επιλέξουμε (0%). Επίσης στα ειδικά χαρακτηριστικά του είδους πρέπει να επιλέξουμε «Επιβάρυνση βάσει ποσότητας * Ειδ. Φόρος» και στο πεδίο Ειδικός Φόρος να εισάγουμε την αξία της επιβάρυνσης (0,03 για το 2018)

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 : 18	Σαιζόν :
Τιμή χονδρικής :	Ε.Φ.Κ. :
Τιμή λιανικής :	Ειδ.Φόρος : <input type="text" value="0.0300000"/>
Μarkup (Χ/Λ) : %	% Ποσότη.πωλ. :
Τιμοκατάλογος :	Τμήμα ταμ. :
Έκπτωση/Max : %	% Εικόνα :
Κλάση προμήθ. :	Έλεγχος κινήσεων : 0 Κανένας έλεγχος
Λοιπά στοιχεία :	
Συν.Υπόλοιπο :	Υπόλοιπο-2 :

Βήμα 4°

Τροποποίηση φόρμας εκτύπωσης παραστατικών

Τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους, θα πρέπει να αναγράφονται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να τροποποιηθούν κατάλληλα οι σχετικές φόρμες εκτύπωσης.

Από την επιλογή **[Οργάνωση] – [Παράμετροι] [Φόρμες Εκτύπωσης] – [Παραστατικά Πωλήσεων]**, στις σχετικές φόρμες θα πρέπει να γίνει προσθήκη, στην επιθυμητή θέση, του λεκτικού και της αξίας του άλλου εξόδου.

Για παράδειγμα :

- Στο τμήμα επανάληψης δημιουργούμε ένα πεδίο το οποίο το ορίζουμε να μην εκτυπώνεται
π.χ. @64 → (&93*&453):6:2
- Στο τμήμα συνόλων δημιουργούμε ένα πεδίο που θα τυπώνεται η περιγραφή του εξόδου
π.χ. @48 → if((@64<>0),'Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες),')
- Στο τμήμα συνόλων δημιουργούμε ένα ακόμη πεδίο που θα τυπώνεται η αξία του εξόδου
π.χ. @49 → (sum @64):10:2

Παράδειγμα

Στις 02/01/2018 στο παραστατικό ΤΔΑ000030, ο πελάτης χρειάζεται και δύο πλαστικές σακούλες για τη μεταφορά των ειδών που αγοράζει.

Το παραστατικό καταχωρείται όπως συνήθως, απλώς συμπληρώνεται επιπλέον στις γραμμές το είδος [Πλαστικές Σακούλες] με την ζητούμενη ποσότητα (χωρίς αξία).

αα	Κωδικός είδους	Περιγραφή είδους	ΑΧ	Ποσότητα	Τιμή	Εκπτ.	Αξία
1	01.001	ΕΙΔΟΣ 1	1	10	10,000	0,00	100,00
2	0001	Πλαστικές Σακούλ	1	2	0,000	0,00	0,00

Αξία : 100,00 ΦΠΑ : 24,00 Αξία+ΦΠΑ : 124,00 Ποσότητας : 12
Σχόλια :

Μετασηματισμός

Σχετικό : Από : Σε :

✓ ✕ ⏪ ⏩ ⏴ ⏵ PgUp PgDn

Τρόπος πληρωμής

Συνολική αξία :	100,00	
Έκπτωση % :	0,00	
Έκπτωση :	0,00	
Περιβαλ/κό τέλος :	0,06	} Άλλα έξοδα
:	0,00	
Αξία ΦΠΑ :	24,01	
Ε.Φ.Κ. :	0,00	
<hr/>		
Πληρωτέο :	124,07	} Εισπράξεις / Προκαταβολές
:	0,00	
:	0,00	
:	0,00	
:	0,00	
<hr/>		
Υπόλοιπο :	124,07	

✓ ✕

Με την καταχώρηση του παραστατικού δημιουργείται και το σχετικό άρθρο στην ενότητα της Γενικής Λογιστικής :

▼ Στοιχεία άρθρου λογιστικής

Ημερ/νία : Τρ 02/01/2018 Κωδ.Κίν.: 6 Συμπ/κή Εμπορικού
 Παρ/κό : ΤΔΑ000030 Ξ.Νόμισμα : Ισοτιμία : 1,000000
 Σχόλιο 1 : Παπαδοπούλου Αθηνά
 Σχόλιο 2 :

ΑΑ	Λογαριασμός / Αιτιολογία	Παρ./Λήξη	Χρέωση	Πίστωση
1	30.00.00.0000 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000030 02/01/2018	124,07	
2	54.00.70.0024 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩ Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000030 02/01/2018		24,01
3	54.11.00.0000 Περιβαλλοντικό τέλος πλα Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000030 02/01/2018		0,06
4	70.00.10.0024 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (Χ Παπαδοπούλου Αθηνά	ΤΔΑ000030 02/01/2018		100,00

Άρθρο : 0 Σύνολα () Χρέωση 124,07 Πίστωση 124,07
 Ημερ/γιο : 1

✓ ✕ ⏪ ⏩ Home PgUp PgDn End Del

Στην εκτύπωση του παραστατικού, μέσω κατάλληλου σχεδιασμού της σχετικής φόρμας αναγράφεται η αξία του περιβαλλοντικού με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο :

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α.		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ: 100,00
% Φ.Π.Α.	24,00	12	757,04	ΕΚΠΤΩΣΗ %
ΥΠΟΚΛΑΣΙΑ	100,06			ΕΚΠΤΩΣΗ:
ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	24,01			ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ:
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ			ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ:
Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες)	0,06		881,11	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:
				Φ.Π.Α.:
				ΠΛΗΡΩΤΕΟ: 124,07