

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 ATLANTIS Entry E.R.P. 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 σακουλών 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.

Βασικά στοιχεία	Ειδικά στοιχεία	Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ	Καταστάσεις ΕΛΠ	Πεδία χρήστη
-Στοιχεία ΦΠΑ				
Κατηγ. ΦΠΑ	24	ΦΠΑ 24%		
Αντιστ. λογαριασμός ΦΠΑ				
Φορολογική κατηγορία	2	Εκροές από πωλήσεις εμπορευμάτων / Μη υποκείμενες		
Τρόπος ενημέρωσης	Πίστωση			Χονδρικές πωλήσεις ☐

Βήμα 2ο

Α) Προσθήκη νέας επιβάρυνσης

Από την επιλογή [Οργάνωση] – [Πίνακες] – [Αγορών / Πωλήσεων] – [Επιβαρύνσεις] δημιουργούμε μια νέα επιβάρυνση. Ως τρόπο υπολογισμού ορίζουμε [Ποσότητα είδους Χ Αξία επιβάρυνσης], στην κατηγορία ΦΠΑ δηλώνουμε 24%,στον Τύπο Υπολογισμού δηλώνουμε **S1** και συμπληρώνουμε τους λογαριασμούς λογιστικής που θα ενημερώνονται με την αξία του ειδικού τέλους και του σχετικού ΦΠΑ.

Μεταβολή επιβάρυνσης

Κωδικός: 121 Ενεργή: ☒

Περιγραφή: Περιβαλλοντικό Τέλος (ηλιαστικές σακούλες)

Τρόπος υπολογισμού: Ποσότητα είδους Χ Αξία επιβάρυνσης

Τιμές που περιέχεται: Σε καμία τιμή

Υπολογισμός ΦΠΑ: Έχει ΦΠΑ

Κατηγορία ΦΠΑ: 24 ΦΠΑ 24% *** **

Επιμερισμός στα είδη: Δεν επιμερίζεται

Αξία ή ποσοστό: %

Τύπος υπολογισμού: S1

Λογιστικός χαρακτηρισμός:

Διατήρηση καθεστώτος ΦΠΑ: ☒

Η αξία επιβάρυνσης περιλαμβάνει ΦΠΑ: ☐

Η αξία επιβάρυνσης επηρεάζει κόστος: ☐

Παρακρατηθείς φόρος: ☐

Επιβαρύνει αξία τιμολογίου: ☒ Συμμετέχει στον τζίρο: ☐

Συμμετέχει σε Intrastat: ☒ Σχετίζεται και με είδος: ☐

Επιβαρύνει αξίες ΚΕΠΥΟ: ☐ Επηρεάζει:

Συνθετικά κωδικών λογιστικής

Αγορών:

ΦΠΑ Αγορών:

Πωλήσεων: 54-11-00-0024

ΦΠΑ Πωλήσεων: 54-00-70-0024

Κατηγορία

Πελάτες: ☒ Προμηθευτές: ☐

ΜακροΕντολή: Αποδοχή: Ακύρωση:

Β) Τροποποίηση ή προσθήκη ομάδας επιβάρυνσης

Σε περίπτωση που χρησιμοποιούμε ήδη κάποια ομάδα επιβαρύνσεων, θα προσθέσουμε σ' αυτήν και τη νέα επιβάρυνση για το περιβαλλοντολογικό τέλος. Σε διαφορετική περίπτωση, από την επιλογή **[Οργάνωση λειτουργίας] – [Πίνακες] – [Αγορών / Πωλήσεων] – [Ομάδες επιβαρύνσεων]** θα δημιουργήσουμε μία νέα ομάδα.

Μεταβολή ομάδας επιβαρύνσεων

Κωδικός: 121

Περιγραφή: Περιβαλλοντικό Τέλος

A/A	Επιβάρυνση	Αξία ή ποσοστό
1	121 Περιβαλλοντικό Τέλος (ηλιαστικές σακούλες)	0

Αποδοχή: Ακύρωση:

Γ) Μεταβολή τύπων συναλλαγών

Για τον υπολογισμό της αξίας του ειδικού περιβαλλοντικού τέλους, η ομάδα επιβάρυνσης θα πρέπει να δηλωθεί στους σχετικούς τύπους συναλλαγής που θα χρησιμοποιείται.

Από την επιλογή **[Οργάνωση λειτουργίας] – [Σχεδιασμός συναλλαγών] – [Τύποι συναλλαγών] – [Πελατών]**, δηλώνουμε την ομάδα επιβάρυνσης στους τύπους συναλλαγής στους οποίους θα πρέπει να γίνεται ο υπολογισμός του περιβαλλοντικού τέλους.

Μεταβολή τύπου συναλλαγών πελατών

Κωδικός: 1001
 Περιγραφή: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
 Φύση συναλλαγής: Τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής

Ενημέρωση λογιστικής: Συμπεριφορά
 Advanced: Αποθήκη
 Στοιχεία ΜΥΦ/ΚΕΠΥΟ: Έλεγχος

Κίνηση συναλλασσόμενου: 1001 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ

Ομάδα επιβάρυνσης: 121 Περιβαλλοντικό Τέλος
 Καθορισμός στηλών:
 Καθ. στηλών υπηρεσιών:
 Καθ. στηλών λοιπών συναλ.:
 Καθ. στηλών παγίων:
 Κωδικός Intrastat:
 Δραστηριότητα:
 Κωδικός ΓΓΠΣ:
 Επιτρέπει συναλλαγματικές διαφορές:
 Δημιουργία/Ανάληψη υπολ. χωρίς έγκριση:
 ΦΠΑ Αρθρο 39β:
 Αποδοχή Ακύρωση

Βήμα 3°

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) ούτε την κατηγορία Φ.Π.Α. (Άνευ ΦΠΑ). Πρέπει όμως, στα στοιχεία κατηγοριοποίησης του είδους και στην επιλογή [Φόροι / Έξοδα], να συμπληρώνουμε την επιβάρυνση του 2^{ου} βήματος και ως [Συντελεστή] να εισάγουμε την αξία της επιβάρυνσης (0,03 για το 2018)

Διαχείριση ειδών αποθήκης

Δίαιτα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Δικ. Εικόνα

00-000 Πλαστικές Σακούλες

Προμηθευτές είδους: Σύνθεση / Εναλλακτικά: Λογιστική / Εικόνα: Στοιχεία e-shop: Πεδία χρήστη:

Στοιχεία ταυτότητας: Στοιχεία κατηγοριοποίησης: Στοιχεία τιμών: Μονάδες μέτρησης:

Κατηγορία είδους: Ομάδα είδους:
 Ομάδα 2: Ομάδα 3:
 Τιμ.κατηγ.είδους: Κλ.προμήθειας:
 Επίπεδο (C Level): Κατάταξη είδους (ABC Analysis):
 Χαρακτηρισμός: Κανέναν έλεγχο:
 Τρόπος παρακολούθησης:
 Είδος αποκλειστικότητας: Είδος τρίτου: Παρ.5 αρ.39α: Τύπος:
 Φόροι / Έξοδα:
 1. 121 Περιβαλλοντικό τέλος (ι) 1. 0,03
 2. 2.
 3. 3.
 4. 4.
 5. 5.
 Αντικατάσταση είδους από συστατικά... ...αγορές ...πωλήσεις ...αποθήκη
 Αυτόματη ενημέρωση συστατικών... ...αγορές ...πωλήσεις ...αποθήκη
 Εκτύπωση ανάλυσης στο παραστατικό... ...αγορών ...πωλήσεων ...αποθήκης
 Προειδοποίηση συναλλαγής:

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 λειτουργίας] – [Σχεδιασμός συναλλαγών] [Φόρμες παραστατικών] – [Πωλήσεων]**, στις σχετικές φόρμες θα πρέπει να γίνει προσθήκη, στην επιθυμητή θέση, του λεκτικού και της αξίας της νέας επιβάρυνσης.

Για παράδειγμα :

- GETQUERY('SELECT S.DESCR R FROM EXPENSESANALYSIS E,SPSURCHARGES S WHERE E.SURID=121 AND E.SURID=S.CODEID AND E.FTRID=:1','R',DMFIELD('FINTRADE', 'ID'))
- GETQUERY('SELECT SUM(SURVALUE)P FROM EXPENSESANALYSIS WHERE SURID=121 AND FTRID=:1','P',DMFIELD('FINTRADE', 'ID'))

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΠΑ				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	M(LINEVALUE)
ΠΟΣΟΣΤΟ	PAPERC(55)	PAPERC(13)	PAPERC(24)	M(PRIMARYQT)	ADERREMAIN-FLINE	ΕΚΠΤΩΣΗ %	(TOTPRCDISC)
ΥΠΟΚ.ΑΞΙΑ	FPANET(55)	FPANET(13)	FPANET(24)			ΕΚΠΤΩΣΗ	(TOTLVALDISC)
ΑΞΙΑ Φ.Π.Α	FPAVAL(55)	FPAVAL(13)	FPAVAL(24)			ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	(FLINEV(251))
(SECJUSTIFICATION(1))						ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ	(TOTEXPENSES)
(GETQUERY('SELECT S.DESCR R FROM EXPENSESANALYSIS WHERE SURID=121 AND FTRID=:1','R',DMFIELD('FINTRADE', 'ID')))						ΦΠΑ	(VATAMOUNT)
(IF(LENGTH(FLINEV(59))=0,COPY(RELATIVS,1,200),COPY(RELATIVS,31,200)))						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	(+FLINEV(260))
						ΕΙΣΠΡΑΞΗ	(FLINEV(227))
						ΠΛΗΡΩΤΕΟ	(-FLINEV(263))

Παράδειγμα

Στις 02/01/2018 στο παραστατικό 00ΤΔΑ0000064, 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).

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

[illegible]

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

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΠΑ				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	
ΠΟΣΟΣΤΟ	0,00	13,00	24,00			ΕΚΠΤΩΣΗ %	100,00
ΥΠΟΚ.ΑΞΙΑ	0,00	0,00	100,06	12,00	496,35	ΕΚΠΤΩΣΗ	0,00
ΑΞΙΑ Φ.Π.Α	0,00	0,00	24,01			ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	100,00
Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες) 0,06					ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ	0,06
						ΦΠΑ	24,01
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	124,07
						ΕΙΣΠΡΑΞΗ	0,00
						ΠΛΗΡΩΤΕΟ	124,07