

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υποβάλλεται από όλους τους επιτηδευματίες, συμπεριλαμβανομένων των ελεύθερων επαγγελματιών και των προσώπων της παρ. 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Σύλλογοι και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα). Οι αγρότες που δεν έχουν υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., υποβάλλουν στοιχεία μόνο για τα τιμολόγια πώλησης που εξέδωσαν οι ίδιοι με έγκριση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ.
2. Συντάσσεται σε τρία αντίτυπα και υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας μέχρι την τριακοστή (30) Σεπτεμβρίου κάθε έτους.
3. Για τις συναλλαγές των υποκαταστημάτων μπορεί να υποβάλλονται οι προαναφερόμενες καταστάσεις, είτε συνολικά στην Δ.Ο.Υ. της έδρας είτε, κατά εγκατάσταση, στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος (ή υποκαταστημάτων), κατά περίπτωση.
4. Το πρώτο αντίτυπο της κατάστασης προορίζεται για τη Γ.Γ.Π.Σ. το δεύτερο προορίζεται για την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το τρίτο, στο οποίο βεβαιώνεται η παραλαβή, επιστρέφεται στον υπόχρεο.
5. Η καταχώρηση των ονοματεπωνύμων ή των επωνυμιών των πελατών γίνεται με αναγραφή, για τον καθένα, στις αντίστοιχες στήλες του συνολικού αριθμού των φορολογικών στοιχείων και της διαφοράς μεταξύ της συνολικής αξίας των τιμολογίων ή αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (προς επιτηδευματίες) και της συνολικής αξίας των πιστωτικών τιμολογίων, (θέτική, αρνητική ή μηδενική) σε δεκαδική μορφή, με υποδιαστολή ακόμη και αν προκύπτει ακέραιο ποσό με την προσθήκη δύο μηδενικών. Η αξία των εσόδων αναγράφεται χωρίς ΦΠΑ, εκτός από τις περιπτώσεις που από το νόμο δεν διαχωρίζεται ή αξία από το Φ.Π.Α. Διευκρινίζεται ότι, για τα εκδιδόμενα τιμολόγια από ανπρόσωπο που ενεργεί πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου (εντολέα) υποβάλλονται στοιχεία από τον εκδότη των τιμολογίων (ανπρόσωπο). Επίσης υποβάλλονται από τον ίδιο στοιχεία και για τη λαμβανόμενη προμήθεια.
Τα ονοματεπώνυμα ή οι επωνυμίες των πελατών αναγράφονται με αλφαβητική σειρά, όχι κατ'ανάγκη λεξικογραφική. Επωνυμίες ξενόγλωσσες μπορούν να αναγράφονται στο τέλος της κατάστασης ή στο αντίστοιχο ελληνικό γράμμα ή αν δεν υπάρχει αντίστοιχο γράμμα σ' αυτό που εντάσσεται με τη προφορά του.
6. Εφιστάται η προσοχή του υπόχρεου σε υποβολή αυτής της κατάστασης για την ορθή αναγραφή του ονοματεπωνύμου ή της επωνυμίας και του αριθμού φορολογικού μητρώου ή του αριθμού του δελτίου ταυτότητας, όταν ο αντισυμβαλλόμενος στερείται Α.Φ.Μ. (αγρότες, κλπ.), γιατί στην αντίθετη περίπτωση θα επιβάλλονται σε βάρος του τα προβλεπόμενα από το άρθρο 5 του ν. 2523/97 πρόστιμα.
7. Στην τελευταία γραμμή της κατάστασης καταχωρείται συγκεντρωτικά η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των τιμολογίων πώλησης και παροχής υπηρεσιών προς τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο κλπ.) και της συνολικής αξίας των πιστωτικών τιμολογίων (επιστροφών - εκπτώσεων). Σε περίπτωση που ο υπόχρεος, λόγω του πλήθους των πελατών του χρησιμοποιεί περισσότερες από μία καταστάσεις, η καταχώρηση αυτής της παραγράφου θα γίνει στην αντίστοιχη γραμμή της τελευταίας κατάστασης.
8. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται και για τα συντασσόμενα συμβόλαια πώλησης αυτοκινήτων και λοιπών μηχανημάτων προς επιτηδευματίες.
9. Δεν υποβάλλονται στοιχεία για τα τιμολόγια πώλησης αγαθών και υπηρεσιών προς το εξωτερικό (εξαγωγές).
10. Δεν υποβάλλονται στοιχεία για συναλλαγές μέχρι και τριακόσια (300) ευρώ ανά περίπτωση. Η μη υποβολή των στοιχείων είναι υποχρεωτική, γιατί διαφορετικά θα προκύψουν διαφορές στη διασταύρωση.
11. Η αναγραφή του επαγγέλματος του αντισυμβαλλόμενου δεν απαιτείται. Στην περίπτωση όμως που ο αντισυμβαλλόμενος δεν έχει υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων για συγκεκριμένες συναλλαγές (π.χ. αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, περιστασιακά απασχολούμενοι-μη επιτηδευματίες που λαμβάνουν την αμοιβή με απόδειξη δαπάνης), θα τίθεται στη σχετική στήλη ο αριθμός ένα "1". Οι περιπτώσεις αυτές μπορεί να καταχωρούνται αλφαβητικά στο τέλος της κατάστασης.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

1. Οί επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας μηχανογραφικά υποχρεούνται να υποβάλλουν τα δεδομένα της κατάστασης αυτής σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (δισκέτες κλπ.). Η κατάσταση αυτή συντάσσεται ως έγγραφο υποβολής με τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου και το άθροισμα του αριθμού των τιμολογίων και λοιπών στοιχείων, καθώς και το άθροισμα της καθαρής αξίας τους με την παρατήρηση ότι η ανάλυση αυτών περιέχεται σε δισκέτες.
Τις καταστάσεις αυτές μπορούν να τις υποβάλλουν σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (δισκέτες κλπ) και όσοι επιτηδευματίες δεν είναι υποχρεωμένοι από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
2. Στην περίπτωση που υπάρχουν αρνητικές διαφορές που οφείλονται σε επιστροφές προηγούμενου έτους και δεν καλύπτονται από τις συναλλαγές του ίδιου έτους προς τον ίδιο επιτηδευματία υποβάλλεται ιδιαίτερη κατάσταση στην οποία αναγράφεται εμφανώς "Συγκεντρωτική κατάσταση πιστωτικών υπολοίπων".