



Τρόπος υποβολής των συγκεντρωτικών Καταστάσεων του άρθρου 10 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ)

Το Υπουργείο Οικονομικών με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1056/06 και κάτω από το βάρος των διαμαρτυριών των επιτηδευματιών αναμόρφωσε τις υποχρεώσεις τούτων ως προς την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 Κ.Β.Σ., ως εξής:

1. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών των διαχειριστικών ετών 2005, 2006 και 2007 δεν θα συμπεριληφθούν οι λιανικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών και εισιτηρίων καθώς και η αξία των συναλλαγών για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων (π.χ. πωλήσεις ή αγορές προς ή από την αλλοδαπή), αντίθετα με τις αρχικές εγκυκλίους που είχαν δημιουργήσει σύγχυση ως προς το τι θα πρέπει να περιλαμβάνεται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.
2. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις για τα έτη 2006 και 2007 μπορεί να μην περιλαμβάνονται συναλλαγές καθαρής αξίας μέχρι 300 €, όπως αυτό ήδη συνέβαινε κατά το διαχειριστικό έτος 2005.
3. Για συναλλαγές από το έτος 2006 και επόμενα οι συναλλαγές με το Δημόσιο και ΝΠΔΔ θα πρέπει να καταχωρούνται ανά συναλλασσόμενο νομικό πρόσωπο. Δηλαδή παύει η δυνατότητα της συγκεντρωτικής συλλογικής εμφάνισης των συναλλαγών με το Δημόσια και τα λοιπά ΝΠΔΔ.
4. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις θα πρέπει να περιλαμβάνεται πάντοτε η καθαρή αξία της συναλλαγής. (π.χ. στις καταχωρήσεις κόστους πακέτων, οι οποίες γίνονται στη μικτή αξία της συναλλαγής, δηλαδή καθαρή αξία πλέον ΦΠΑ, θα πρέπει για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις να υποβάλλεται μόνο η καθαρή αξία).

Του Γιάννη Καραφά, Φοροτεχνικού Σύμβουλου του HATTA