

## Η Λογιστική του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) επιβάλλεται σε αγαθά και υπηρεσίες επιπλέον του κόστους παραγωγής τους.

Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται όταν αγοράζουν ή πωλούν εμπορεύματα να υπολογίζουν στην καθαρή αξία του προϊόντος και ένα επιπλέον ποσό (ποσοστό επί της αξίας του προϊόντος).

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) αποδίδεται στο δημόσιο ως διαφορά μεταξύ ΦΠΑ (πωλήσεων) και ΦΠΑ (αγορών).

### Παραδείγματα Λογιστικών Εγγραφών με επιβολή ΦΠΑ

Στην επιχείρησή «Digital Science» έγιναν κατά το πρώτο τρίμηνο του 2010 τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

1. Στις 10/1/2010, η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 40.000€ μετρητοίς συν ΦΠΑ 23%.
2. Στις 3/2/2010, η επιχείρηση πούλησε εμπορεύματα αξίας 79.950€ μετρητοίς συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23%.
3. Στις 4/2/2010, η επιχείρηση αγόρασε υλικά συσκευασίας αξίας 300€ πλέον ΦΠΑ 13%, μετρητοίς.
4. Στις 7/2/2010, η επιχείρηση πλήρωσε για έξοδα επισκευής του καταστήματος 600€ μετρητοίς πλέον ΦΠΑ 23%.
5. Στις 5/3/2010, η επιχείρηση αγόρασε εμπορεύματα αξίας 10.000€ μετρητοίς συν ΦΠΑ 23% και κατέβαλε τα μισά με μετρητά και για το υπόλοιπο εκδόθηκε γραμμάτιο ονοματικής αξίας στο οποίο προστέθηκαν τόκοι 700€.

Ζητείται:

Να γίνουν ημερολογιακές εγγραφές των παραπάνω λογιστικών γεγονότων και να αποδοθεί η περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το 1ο τρίμηνο του 2010.

Στα λογιστικά γεγονότα που περιλαμβάνεται ΦΠΑ δημιουργείται οι λογαριασμοί:

- Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη
- Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ

Ταμείο	
79.950€	49.200€
	339€
	738€
	6.150€

Εμπορεύματα	
40.000€	79.950€
10.000€	

ΦΠΑ Αγορών	
9.200€	
2.300€	

Υλικά συσκευασίας	
300€	

Έξοδα επισκευής	
600€	

ΦΠΑ Πωλήσεων	
	14.950€

Γραμμάτια πληρωτέα	
	6.850€

Τόκοι χρεωστικοί	
700€	

ΦΠΑ Δαπανών	
39€	
138€	

	Ημερομηνία		Ποσά €	
άρθρο α/α	Χρεούμενος Λογαριασμός		Χρέωσης	Πίστωσης
		Πιστούμενος Λογαριασμός		
	<b>Αιτιολογία &amp; Δικαιολογητικό</b>			
	<b>10/1/2010</b>			
	Εμπορεύματα		40.000 €	
	ΦΠΑ αγορών		9.200€	
		Ταμείο		49.200 €
	<b>Αγορά εμπορευμάτων</b>			
	<b>3/2/2010</b>			
	Ταμείο		79.950 €	
		Εμπορεύματα		65.000€
		ΦΠΑ πωλήσεων		14.950 €
	<b>Πώληση εμπορευμάτων</b>			
	<b>4/2/2010</b>			
	Υλικά συσκευασίας		300 €	
	ΦΠΑ δαπανών		39€	
		Ταμείο		339 €
	<b>Αγορά υλικών συσκευασίας</b>			
	<b>7/2/2010</b>			
	Έξοδα επισκευής		600 €	
	ΦΠΑ δαπανών		138€	
		Ταμείο		738 €
	<b>Εξόφληση εξόδων επισκευής</b>			
	<b>5/3/2010</b>			
	Εμπορεύματα		10.000 €	
	ΦΠΑ αγορών		2.300€	
	Τόκοι χρεωστικοί		700€	
		Γραμμάτια πληρωτέα		6.850€
		Ταμείο		6.150 €
	<b>Αγορά εμπορευμάτων με μετρητά και έκδοση γραμματίου</b>			

Προκειμένου να αποδοθεί ο φόρος δημιουργείται ο λογαριασμός «Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ» όπως φαίνεται και στο παρακάτω γενικό καθολικό:

Απόδοση – Εκκαθάριση ΦΠΑ	
ΦΠΑ Αγορών - Δαπανών	ΦΠΑ Εσόδων- πωλήσεων
11.500€+177€=11.677€	14.950 €

Οι σχετικές εγγραφές στο ημερολόγιο είναι:

	<b>31/3/2010</b>		
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		<b>11.677 €</b>
		ΦΠΑ Αγορών	<b>11.500€</b>
		ΦΠΑ Δαπανών	<b>177€</b>
	<i>Μεταφορά ΦΠΑ Εξόδων/ Δαπανών στο λογαριασμό εκκαθάρισης</i>		
	<b>31/3/2010</b>		
	ΦΠΑ Πωλήσεων		<b>14.950 €</b>
		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	<b>14.950 €</b>
	<i>Μεταφορά ΦΠΑ Πωλήσεων στο λογαριασμό εκκαθάρισης</i>		
	<b>7/2/2010</b>		
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		<b>3273 €</b>
		Ταμείο	<b>3273 €</b>
	<i>Απόδοση ΦΠΑ 1<sup>ου</sup> Τριμήνου 2010</i>		