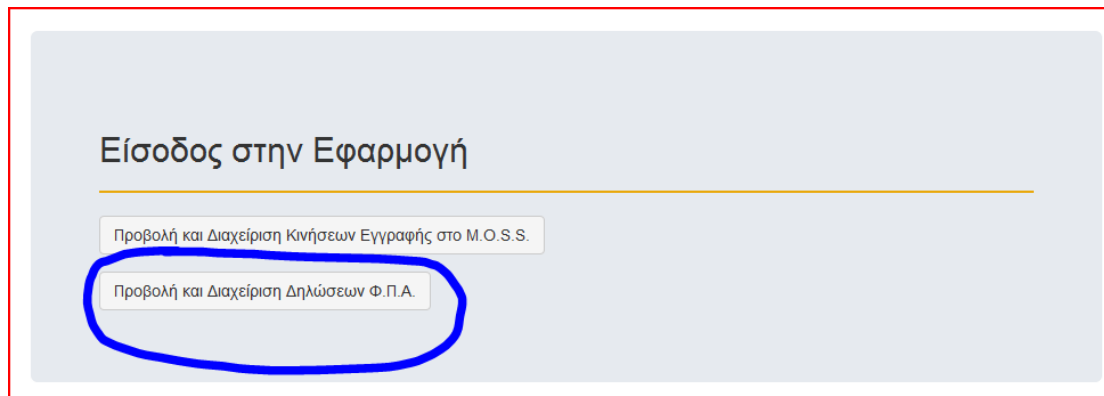


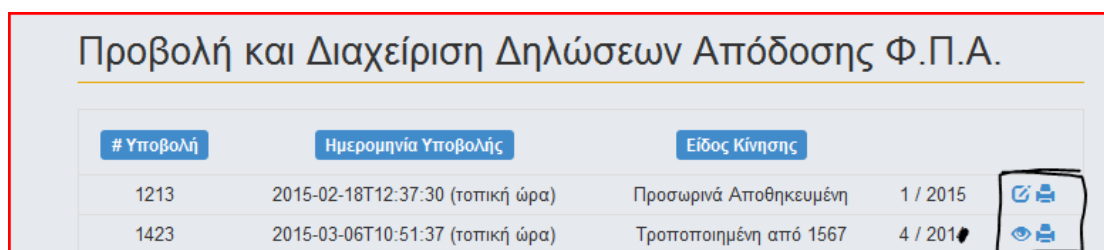
ΟΔΗΓΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ ΣΤΗ ΜΙΚΡΗ ΜΟΝΟΑΠΕΥΘΥΝΤΙΚΗ ΘΥΡΙΔΑ (MOSS)

Α. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ



Πίνακας 1

ΒΗΜΑ 1^ο : Μετά την είσοδο στην εφαρμογή επιλέξτε την προβολή και διαχείριση δηλώσεων Φ.Π.Α.




Πίνακας 2


ΒΗΜΑ 2^ο: Την πρώτη φορά εισόδου στην εφαρμογή η προβολή και διαχείριση δηλώσεων απόδοσης Φ.Π.Α. είναι κενή.

Η συγκεκριμένη λίστα προβάλλει κατά χρονολογική σειρά τις δηλώσεις που έχουν υποβληθεί από τον εγγεγραμμένο στα καθεστώτα.

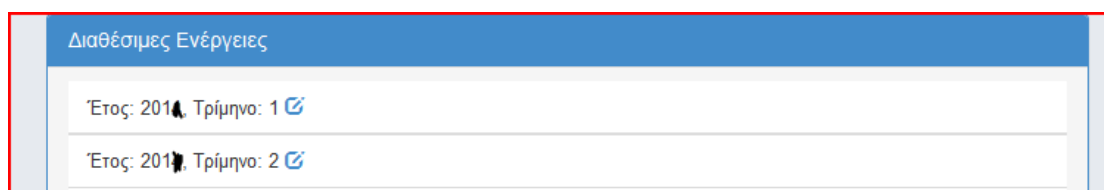
Είδος κίνησης: αφορά την κατάσταση της δήλωσης, δηλ. προσωρινά αποθηκευμένη, υποβληθείσα.

Εικονίδια τελευταίας στήλης:


 : εκτύπωση της δήλωσης

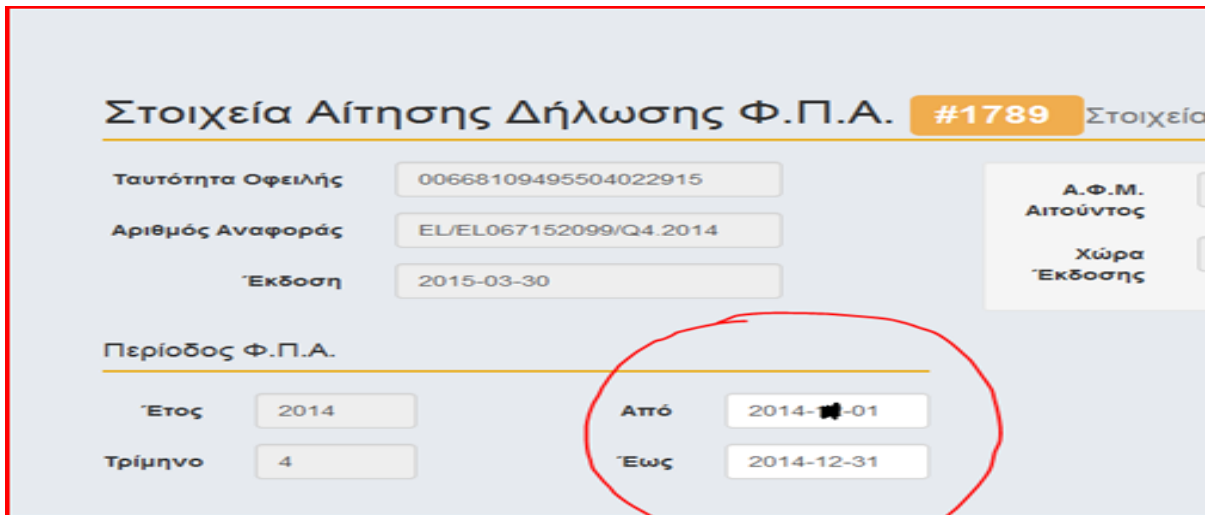
 : ανάγνωση της δήλωσης

 : υποβολή της αρχικής δήλωσης και επεξεργασία της προσωρινά αποθηκευμένης δήλωσης



Στο πεδίο «Διαθέσιμες ενέργειες» εμφανίζονται οι φορολογικές υποχρεώσεις για τις οποίες δεν έχει γίνει καμία ενέργεια από τον φορολογούμενο. Συγκεκριμένα ο χρήστης πληροφορείται για την υποβολή δήλωσης τρέχουσας ή προηγούμενης φορολογική περιόδου.

Επιλέγοντας  εισέρχεστε στο ηλεκτρονικό έντυπο της δήλωσης



Στοιχεία Αίτησης Δήλωσης Φ.Π.Α. #1789 Στοιχεία

Ταυτότητα Οφειλής: 00668109495504022915

Αριθμός Αναφοράς: EL/EL067152099/Q4.2014

Έκδοση: 2015-03-30

Α.Φ.Μ. Αιτούντος

Χώρα Έκδοσης

Περίοδος Φ.Π.Α.

Έτος: 2014

Τρίμηνο: 4

Από: 2014-01-01

Έως: 2014-12-31

Πίνακας 4

ΒΗΜΑ 3^ο : Στην αρχή του ηλεκτρονικού εντύπου της δήλωσης προβάλλονται τα πεδία:

«Κωδικός Πληρωμής»: αποδίδεται με την οριστική υποβολή της δήλωσης

«Αριθμός Αναφοράς»: υποβάλλεται αρχικά η δήλωση και αποδίδεται ύστερα από οριστικοποίηση από την Υπηρεσία

«Έκδοση»: ημερομηνία οριστικοποίησης από την Υπηρεσία

«Α.Φ.Μ. Αιτούντος»: προσυμπληρωμένο πεδίο

«Περίοδος Φ.Π.Α.»: τα πεδία από - έως συμπληρώνονται όταν ο εγγεγραμμένος εγγραφεί ή διαγραφεί από τα ειδικά καθεστώτα κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Προβολή και διαχείριση απόδοσης Φ.Π.Α.

Επιλέξτε Κράτος Μέλος κατανάλωσης που οφείλεται Φ.Π.Α. και προσθέστε περισσότερα Κ.Μ. εάν χρειάζεται

Επιλέξτε Χώρα

BG

MT

CZ

BE

EE

Πίνακας 5

ΒΗΜΑ 4^ο: Από την αναδιπλούμενη λίστα επιλέξτε κράτος μέλος κατανάλωσης και πατήστε Προσθήκη. Κατόπιν επιλέξτε το πρόθεμα του κράτους εγγραφής.

Προβολή και διαχείριση απόδοσης Φ.Π.Α.

Επιλέξτε Κράτος Μέλος κατανάλωσης που οφείλεται Φ.Π.Α. και προσθέστε περισσότερα Κ.Μ. εάν χρειάζεται

Επιλέξτε Χώρα

BG

MT

CZ

BE

EE

FR

FR

Κράτος Μέλος Εγγραφής: EL

| Συντελεστής Φ.Π.Α. | Είδος Συντελεστή | Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α. | Καθαρισμός |
|--------------------|------------------|------------------------|--|
| 19.8 | STANDARD | € 0.00 | € 0.00 <input type="button" value="Καθαρισμός"/> |
| 21 | STANDARD | € 0.00 | € 0.00 <input type="button" value="Καθαρισμός"/> |

FR : Συνολικό Καταβλητέο Ποσό Φ.Π.Α.

από το κράτος μέλος εγγραφής:

από λοιπές σταθερές εγκαταστάσεις:

Γενικά Σύνολα

Φορολογητέο ποσό:

Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.:

Πίνακας 6

ΒΗΜΑ 5^ο: Εμφανίζεται ο πίνακας συμπλήρωσης για το κράτος κατανάλωσης που επιλέξατε.

Στα κενά πεδία καταχωρείτε το φορολογητέο ποσό και το καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.

Γενικά Σύνολα

Φορολογητέο ποσό: 1800.00€

Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: 364.00€

Οριστική Υποβολή

Προσωρινή Αποθήκευση

Έξοδος

Back to top

Πίνακας 7

Στο κάτω μέρος της οθόνης επιλέγετε «Προσωρινή αποθήκευση» και ύστερα «Οριστική Υποβολή». Η δήλωση μπορεί να συμπληρωθεί τμηματικά με δυνατότητα αποθήκευσης των στοιχείων. Με την οριστική υποβολή αποδίδεται ο Κωδικός Πληρωμής της δήλωσης.

Ο κωδικός πληρωμής αποτελείται από 20 ψηφία και καταβάλλεται όπως το e-παραβόλο στις Τράπεζες και τα ΕΛΤΑ.

Β. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΜΕ ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΆΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο διαθέτει μόνιμες εγκαταστάσεις σε άλλα κράτη μέλη, μετά την επιλογή του Κράτους Μέλους Κατανάλωσης (4^ο Βήμα) η δήλωση ΦΠΑ εμφανίζεται ως εξής:

Επιλέξτε Κράτος Μέλος κατανάλωσης που οφείλεται Φ.Π.Α. και προσθέστε περισσότερα Κ.Μ. εάν χρειάζεται

Επιλέξτε ▼ Προσθήκη

- BE
- BG
- CY
- HU
- DE

BG

Κράτος Μέλος Εγγραφής: EL

| Συντελεστή | Φορολογητέο ποσό | Καταβλητέο ποσό Φ.Π. |
|------------|------------------|----------------------|
| DARD | € 0.00 | € 0.00 |

Κράτος Μέλος Εγκατάστασης: FR

Α.Φ.Μ.: 47380226852

Επωνυμία: test for crash

| Συντελεστής Φ.Π.Α. | Είδος Συντελεστή | Φορολογητέο ποσό |
|--------------------|------------------|------------------|
| 0 | STANDARD | € 0.00 |

Πίνακας 8

Οι πίνακες προς συμπλήρωση για κάθε κράτος εγκατάστασης εμφανίζεται κάτω από τον πίνακα του κράτους μέλους εγγραφής. Στα πεδία «Φορολογητέο Ποσό» και «Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.» καταχωρούνται τα αντίστοιχα ποσά.

4

BE
BG
CY
HU
DE
FI
IT
GB

Κράτος Μέλος Εγκατάστασης: FR Α.Φ.Μ.: 47380226852
Επωνυμία: test for crash

| Συντελεστής Φ.Π.Α. | Είδος Συντελεστή | Φορολογητέο ποσό |
|--------------------|------------------|------------------|
| 0 | STANDARD | € 0.00 |

Επιλέξτε Κράτος Μέλος Εγκατάστασης από το οποίο πραγματοποιήθηκαν παροχές

AT - U1022 Προσθήκη

Πίνακας 9

Για την παροχή υπηρεσιών προς το επιλεγμένο κράτος κατανάλωσης από εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε διαφορετικά κράτη μέλη επιλέξτε από την πτυσσόμενη λίστα το Κράτος Μέλος Εγκατάστασης που αφορά και κατόπιν «Προσθήκη».

Γ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΜΗΔΕΝΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ

Για την περίπτωση μηδενικής δήλωσης τα πεδία αναγραφής του Α.Φ.Μ και της περιόδου Φ.Π.Α. είναι προσυμπληρωμένα. Οριστικοποιείτε τη δήλωση χωρίς να επιλεγεί κάποιο πεδίο από τα κράτη μέλη κατανάλωσης και χωρίς να συμπληρωθεί πεδίο για ποσά.

Κράτος Μέλος
κατανάλωσης που οφείλεται
να προσθέσετε
πλέον Κ.Μ. εάν χρειάζεται

Επιλέξτε Χώρα

Η δήλωση δεν περιέχει καμία χώρα επιστροφής ΦΠΑ, για αυτό και θα αποθηκευτεί ως μηδενική.
 Na απαγορεύεται σε αυτήν τη σελίδα να δημιουργεί επεξεργαστέους διαλόγους

OK Ακύρωση


Κατά Σύνολα

Φορολογητέο ποσό: N/A

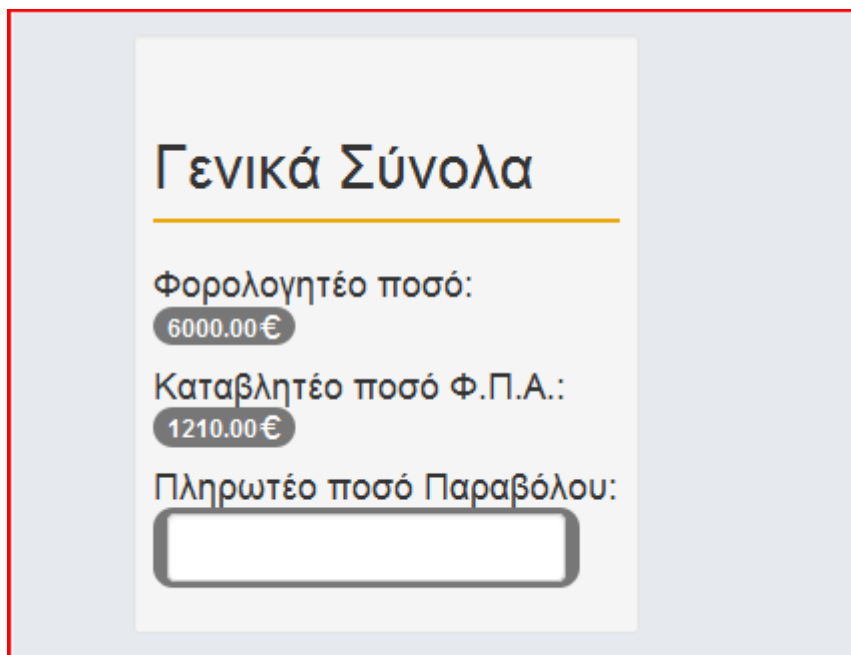
Πίνακας 10

Δ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ

Για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ:

Βήμα 1^ο: Από τη λίστα «Προβολή και διαχείριση απόδοσης Φ.Π.Α.» επιλέγετε τη δήλωση που θα τροποποιήσετε μέσω της επιλογής 

Βήμα 2^ο: Καταχωρείτε τις τροποποιήσεις στην σελίδα της δήλωσης και στο πεδίο «Γενικά Σύνολα», στην επιλογή «Πληρωτέο ποσό παραβόλου» καταχωρείτε το ποσό που οφείλεται με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης.

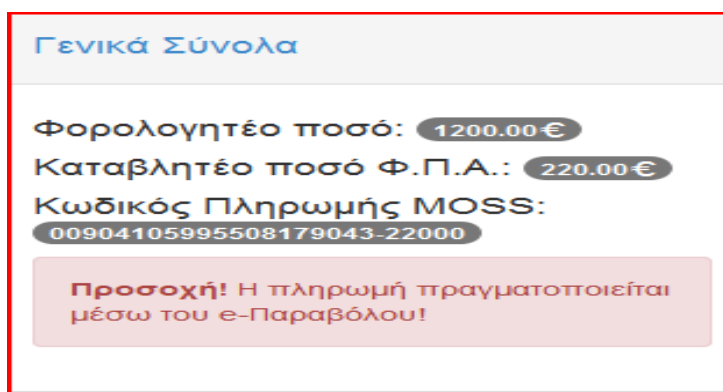


| | |
|--------------------------|----------------------|
| Γενικά Σύνολα | |
| Φορολογητέο ποσό: | 6000.00€ |
| Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: | 1210.00€ |
| Πληρωτέο ποσό Παραβόλου: | <input type="text"/> |

Πίνακας 11

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

Υποβάλλεται αρχική δήλωση με καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: € 220.00 ,



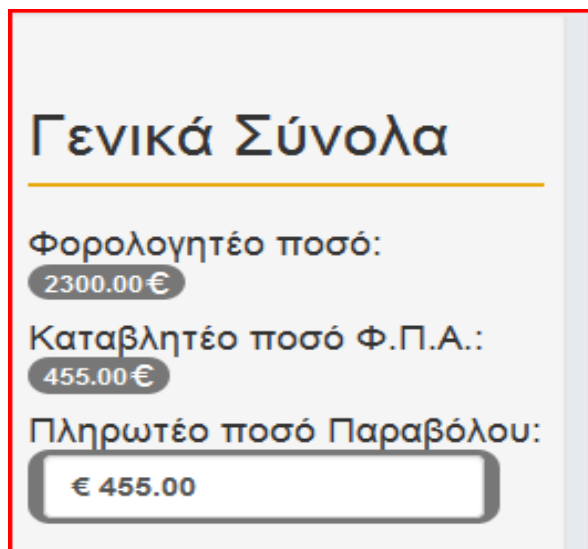
| | |
|-------------------------|----------------------------|
| Γενικά Σύνολα | |
| Φορολογητέο ποσό: | 1200.00€ |
| Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: | 220.00€ |
| Κωδικός Πληρωμής MOSS: | 00904105995508179043-22000 |

Προσοχή! Η πληρωμή πραγματοποιείται μέσω του e-Παραβόλου!

Πίνακας 12

Στη συνέχεια προκύπτουν οι εξής περιπτώσεις:

α) η επιχείρηση δεν έχει καταβάλλει το Φ.Π.Α. της αρχικής δήλωσης και κατόπιν υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με την οποία προκύπτει επιπλέον ποσό φόρου αξίας €235 για κράτος μέλος κατανάλωσης.



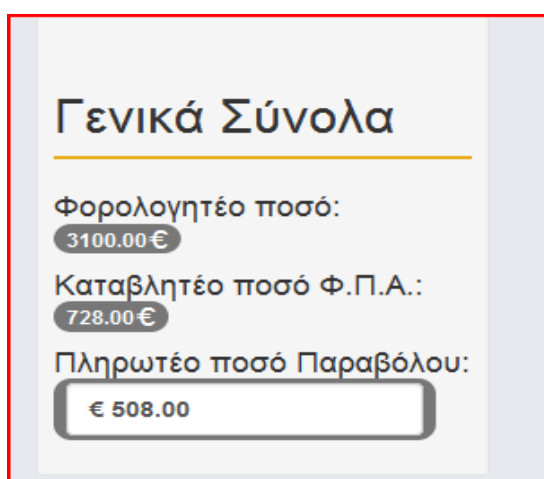
The screenshot shows a summary box with the following data:

| Κατηγορία | Ποσό (€) |
|--------------------------|----------|
| Φορολογητέο ποσό: | 2300.00 |
| Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: | 455.00 |
| Πληρωτέο ποσό Παραβόλου: | € 455.00 |

Πίνακας 13

Στην περίπτωση αυτή στο πεδίο «Πληρωτέο ποσό Παραβόλου» συμπληρώνεται το συνολικό ποσό αξίας €455.00.

β) η επιχείρηση έχει καταβάλλει το ποσό φόρου αξίας €220.00 της αρχικής δήλωσης και υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με την οποία προκύπτει επιπλέον ποσό φόρου αξίας €508.00 για κράτος μέλος κατανάλωσης. Στην περίπτωση αυτή στο πεδίο «Πληρωτέο ποσό Παραβόλου» καταχωρείται η νέα αξία των €508.00.



The screenshot shows a summary box with the following data:

| Κατηγορία | Ποσό (€) |
|--------------------------|----------|
| Φορολογητέο ποσό: | 3100.00 |
| Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: | 728.00 |
| Πληρωτέο ποσό Παραβόλου: | € 508.00 |

Πίνακας 14

γ) Η επιχείρηση έχει καταβάλλει το ποσό φόρου αξίας €220.00 της αρχικής δήλωσης και υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με την οποία μειώνεται το καταβλητέο πόσο παραβόλου από €220.00 σε €110.00, τότε στο πεδίο «Πληρωτέο ποσό Παραβόλου» καταχωρείται το ποσό €0.

| Γενικά Σύνολα | |
|--------------------------|---------|
| Φορολογητέο ποσό: | 500.00€ |
| Καταβλητέο ποσό Φ.Π.Α.: | 110.00€ |
| Πληρωτέο ποσό Παραβόλου: | € 0.00 |

Πίνακας 15

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η συμπλήρωση του πεδίου «Πληρωτέο ποσό Παραβόλου» είναι υποχρεωτική προκειμένου να οριστικοποιηθεί η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης.

Βήμα 3^ο: Επιλέγετε «Προσωρινή Αποθήκευση» και με την «Οριστική Υποβολή» αποδίδεται ο κωδικός πληρωμής MOSS