

Οδηγός εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών για Δικηγόρους timologio

Έκδοση 1.1.0

Αθήνα 17/01/2022



Πίνακας Περιεχομένων

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΑΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡ Ω ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%10
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 200,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 500,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%1
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 200,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 500,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%30



ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Για την επίλυση των παραδειγμάτων του συγκεκριμένου οδηγού χρειάζεται να γίνουν ενέργειες στις ενότητες:

- Ρυθμίσεις -> Επιχείρηση
- Πελάτες -> Νέος Πελάτης
- Ρυθμίσεις -> Κατηγορίες Παραστατικών
- Ρυθμίσεις -> Αγαθά / Υπηρεσίες -> Δημιουργία / Προβολή
- Ρυθμίσεις -> Κρατήσεις
- Παραστατικά -> Έκδοση

Στην ενότητα Επιχείρηση καταχωρίζονται τα στοιχεία του Δικηγόρου που θα προβεί στην έκδοση των παραστατικών, όπως ακολουθεί.

Υποχρεωτικά πρέπει να δηλωθεί η Επωνυμία, Επάγγελμα / Δραστηριότητα, Διεύθυνση και Δ.Ο.Υ.. Προαιρετικά ανεβαίνει λογότυπο το οποίο θα εκτυπώνεται στην πάνω δεξιά γωνία των παραστατικών.



Γενικά Στοιχεία Επιχείρησης Επωνυμία (*): ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ Επάγγελμα / Δραστηριότητα (*): ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ Διεύθυνση (*): ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ Τηλέφωνο: 2100000000 Δ.O.Y. (*): Α' ΑΘΗΝΑΣ Λογότυπο: Επιλέξτε.. Αναζήτηση Διαγραφή Λογοτύπου Αποδοχή όρων χρήσης εφαρμογής 🛂 🥦

Εικόνα 1. Γενικά Στοιχεία Επιχείρησης.

Καταχωρίζονται τρεις πελάτες, μία εταιρεία ΑΕ, μία εταιρεία ΟΕ και ένας ιδιώτης πελάτης, όπως φαίνονται στις παρακάτω εικόνες.

Υποχρεωτικά δηλώνονται η Επωνυμία, η Πόλη και ο Τ.Κ. για κάθε πελάτη.

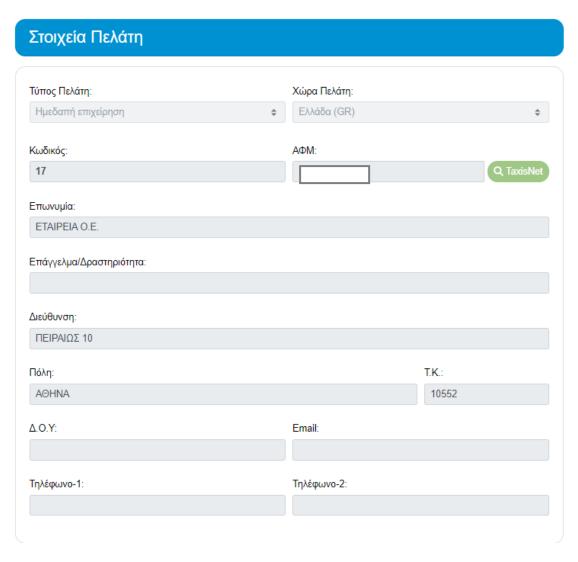
Για επιχειρήσεις δηλώνεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. και είναι υποχρεωτική η διασταύρωση των στοιχείων της επιχείρησης μέσω της υπηρεσίας Αναζήτησης Βασικών Στοιχείων Μητρώου Επιχειρήσεων.



Στοιχεία Πελάτη Τύπος Πελάτη: Χώρα Πελάτη: Ελλάδα (GR) Ημεδαπή επιχείρηση Κωδικός: АФМ: 15 Επωνυμία: ETAIPEIA A.E. Επάγγελμα/Δραστηριότητα: Διεύθυνση: ΠΕΙΡΑΙΩΣ 1 Πόλη: T.K.: AOHNA 10552 Δ.O.Y: Email: Τηλέφωνο-1: Τηλέφωνο-2:

Εικόνα 2. Στοιχεία Πελάτη – Εταιρεία ΑΕ.

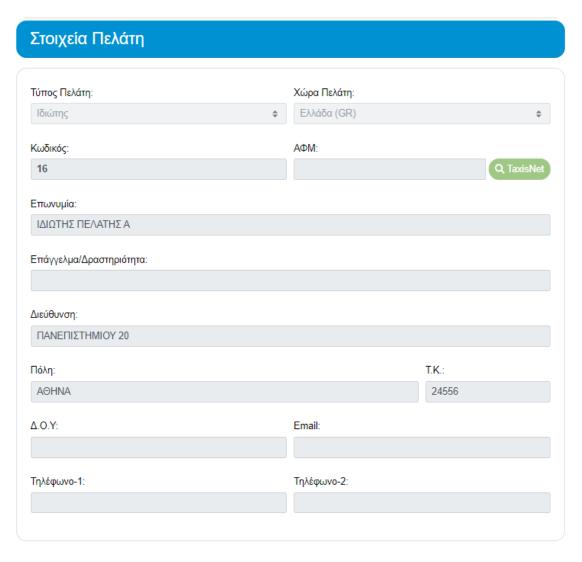




Εικόνα 3. Στοιχεία Πελάτη - Εταιρεία ΟΕ.

Για ιδιώτες πελάτες ο Α.Φ.Μ. είναι προαιρετικός κατά τη διαδικασία έκδοσης απόδειξης, συνεπώς δύναται να παραλειφθεί.





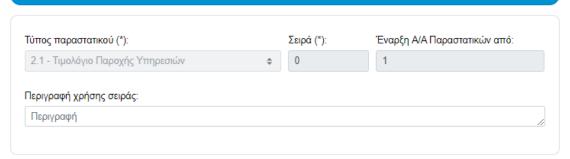
Εικόνα 4. Στοιχεία Πελάτη - Ιδιώτης πελάτης.

Ο δικηγόρος του παραδείγματος δεν έχει κατηγορίες παραστατικών, οπότε καταχωρήθηκαν δύο μηδενικές (0) σειρές, για Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών και Α.Π.Υ.. Και στις δύο περιπτώσεις η αρίθμηση των παραστατικών θα ξεκινήσει από τον αριθμό 1.





Στοιχεία Κατηγορίας Παραστατικού



Εικόνα 5. Κατηγορία Παραστατικού για ΤΠΥ.

Στοιχεία Κατηγορίας Παραστατικού Τύπος παραστατικού (*): 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) Φ 0 1 Περιγραφή χρήσης σειράς: Περιγραφή

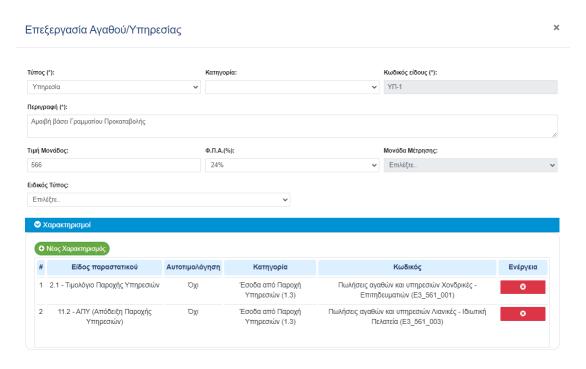
Εικόνα 6. Κατηγορία Παραστατικού για ΑΠΥ.

Έχουν συμπληρωθεί δύο παρεχόμενες υπηρεσίες, όπως φαίνεται στις παρακάτω εικόνες.

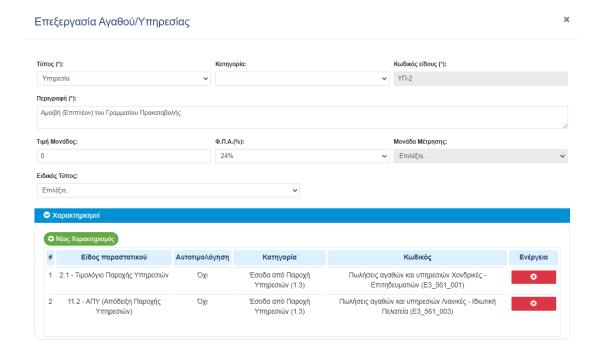
Η πρώτη υπηρεσία αφορά σε Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής και κοστολογείται για τους σκοπούς του παραδείγματος σε 566 € με 24% Φ.Π.Α..

Η δεύτερη υπηρεσία αφορά σε Αμοιβή Επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής και για αυτή για τους σκοπούς του παραδείγματος δεν έχει οριστεί τιμή μονάδας. Αυτό συνεπάγεται ότι η τιμή μονάδας θα πρέπει να ορίζεται κάθε φορά κατά την έκδοση παραστατικού.





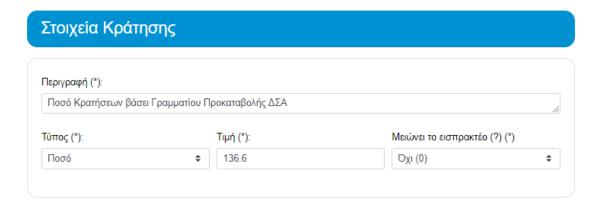
Εικόνα 7. Παρεχόμενη Υπηρεσία 1.



Εικόνα 8. Παρεχόμενη Υπηρεσία 2.



Τέλος, έχουν συμπληρωθεί οι κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 €, που δεν μειώνει το εισπρακτέο του παραστατικού.



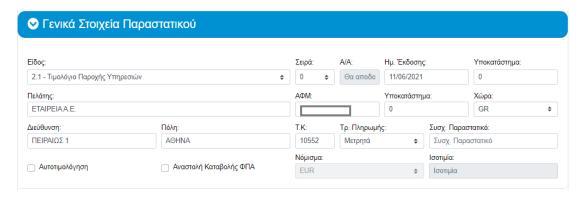
Εικόνα 9. Στοιχεία Κράτησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΑΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%

Σενάριο συναλλαγής: Ο Δικηγόρος δεν λαμβάνει επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής αμοιβή. Στην περίπτωση αυτή, στο Τ.Π.Υ. θα αναγράψει 566,00 Ευρώ + Φ.Π.Α. 24% (135,84 Ευρώ) = 701,84 Ευρώ. Στο ποσό των 566,00 Ευρώ έχει ήδη υπολογιστεί και προεισπραχθεί προκαταβολή φόρου 15% από τον Δ.Σ.Α. δυνάμει του Γραμματίου.

Επίλυση:

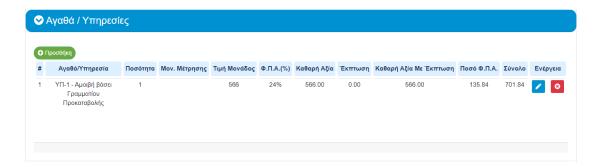
Το παραστατικό αναλυτικά συμπληρώνεται με τα παρακάτω στοιχεία.



Εικόνα 10. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

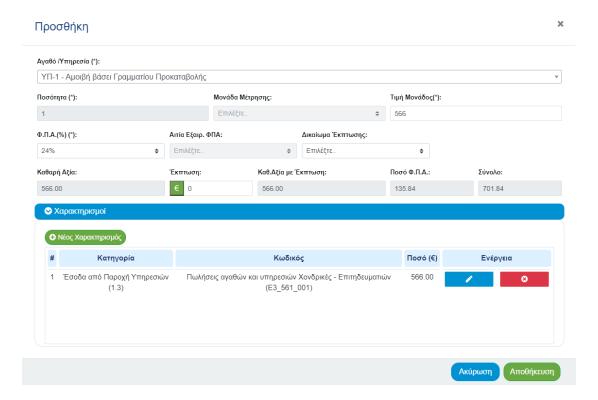


Προστίθεται μία υπηρεσία με κωδικό ΥΠ-1.



Εικόνα 11. Αγαθά / Υπηρεσίες παραστατικού.

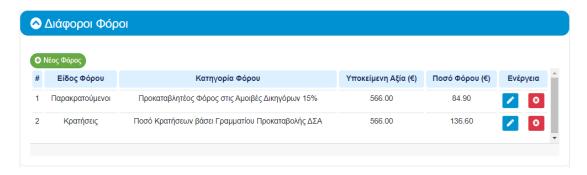
Αφήνονται ως έχουν οι προκαθορισμένες τιμές της υπηρεσίας ΥΠ-1 και μπαίνει χαρακτηρισμός για το σύνολο του καθαρού ποσού, ως παρουσιάζεται στην παρακάτω εικόνα.



Εικόνα 12. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού.

Προστίθεται προκαταβλητέος φόρος 15% στα 566 € και κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 €.

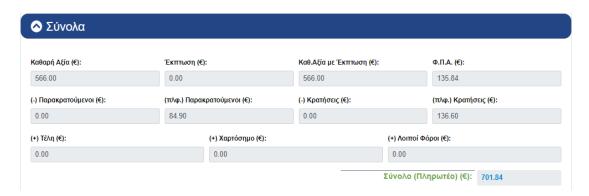




Εικόνα 13. Φόροι.

Στα Σχόλια / Παρατηρήσεις προστίθεται το κείμενο: "ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€".

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:



Εικόνα 14. Σύνολα.

Το παραστατικό μπορεί να εκδοθεί. Το τελικό εκτυπώσιμο παραστατικό που παράγεται έχει τη μορφή της ακόλουθης εικόνας.



	-					_				
Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟ	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ						A	1	
А.Ф.М.	70000000	700000000					6		1	
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟ	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ					Λ		E	7
Δ.Ο.Υ.	A" AΘHNA	Α' ΑΘΗΝΑΣ								
Διεύθυνση	ΒΑΣ, ΣΟΦΙ	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ						À		
		1	Γιμολόγιο Πο	ιροχή	ς Υπηρε	σιών				
Σειρά: 0	A.A.: 4	Α.Α.: 4 Ημερομηνία: 11/06/2021				MAPK: 400001834682491				
Στοιχεία Πε	ελάτη									
А.Ф.М.:		7								
F	FTAIRFIAA	-								
Επωνυμία:	ETAIPEIA A.	E.								
Διεύθυνση:	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 1	- AOHN	A 10552							
ίωδ.	Περιγραφή		Ποσότητα	M.M	Τψή(€)	Έκπτωση (€)	Αξία (€)	ФПА %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
П-1 А	υοιβή βάσει Γραμματ Προκαταβολής	ίου	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
,			,		Σύνολα	0,00	566,00		135,84	701,84
υνολ. Αξία	(-) Παρακρατούμενοι		Παρακρατούμενοι (πλφ)	(-) Кро	πήσεις	Κρατήσεις (πλφ)	(+) Χαρτόσημο	(+) Τέλη	(+) Λ ου	ποί Φόροι
01,84	0,00		84,90	0,00		136,60	0,00	0,00	0,00	
							Πληρ	ωτέ	o (€) :	701,84
ρατηρήσεις: ΠΑΙ	ΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - /	οιπά έξοδ	α 45,00€							
Τρόπος Πληρωμής				Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτσσήμων						
Μετρητά				Παρακρατούμενοι: Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%					8	4,90
			}	Van	mhan a Baai	Vacantana a Oi	ίσει Γραμματίο			36,60

AAGE
Addenning
Afficial timologio

Σελίδα 1 από 1

Εικόνα 15. Εκτυπώσιμο παραστατικό.

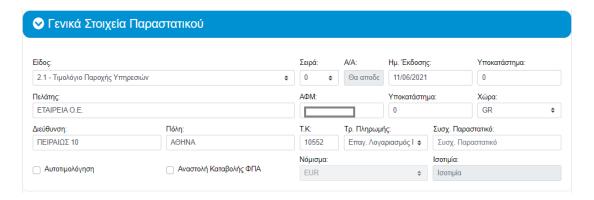


ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 200,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%

Σενάριο συναλλαγής: Ο Δικηγόρος λαμβάνει επιπλέον αμοιβή του Γραμματίου Προκαταβολής μικρότερη των 300,00 Ευρώ (έστω 200,00 Ευρώ). Στην εν λόγω περίπτωση, στο Τ.Π.Υ. θα αναγράψει 766,00 Ευρώ (566,00 + 200,00) + Φ.Π.Α. 24% (183,84 Ευρώ) = 949,84 Ευρώ. Στο επιπλέον ποσό των 200,00 Ευρώ, αφ' ης στιγμής δεν υπερβαίνει τα 300,00 Ευρώ, δεν γίνεται παρακράτηση φόρου 20% (βλ. ΠΟΛ. 1026/2012). Στο ποσό των 566,00 Ευρώ έχει ήδη γίνει παρακράτηση φόρου 15% από τον Δ.Σ.Α. δυνάμει του Γραμματίου.

Επίλυση:

Το παραστατικό αναλυτικά συμπληρώνεται με τα παρακάτω στοιχεία.



Εικόνα 16. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

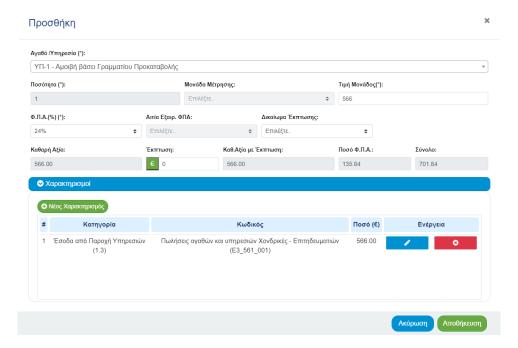
Προστίθενται 2 υπηρεσίες με κωδικούς ΥΠ-1 και ΥΠ-2.



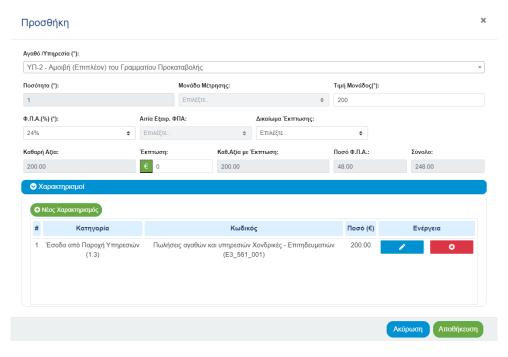
Εικόνα 17. Αγαθά / Υπηρεσίες παραστατικού.



Οι υπηρεσίες περιλαμβάνουν χαρακτηρισμούς για το σύνολο του καθαρού ποσού ως παρουσιάζεται στις παρακάτω εικόνες. Η υπηρεσία ΥΠ-1 αφήνεται με τις προκαθορισμένες τιμές της, ενώ για την ΥΠ-2 ορίζονται ως τιμή μονάδας τα 200 € με 24% Φ.Π.Α..



Εικόνα 18. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.



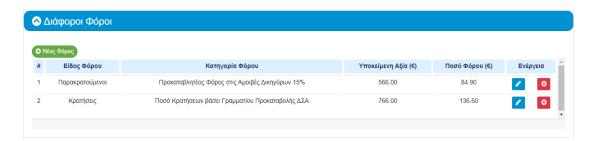
Εικόνα 19. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 2.



Προστίθεται προκαταβλητέος φόρος 15% στα 566 € και κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 €.

Παρακράτηση φόρου 20% σε πελάτες επιχειρήσεις γίνεται σε ποσά πλέον του Γραμματίου Προκαταβολής, που υπερβαίνουν τα 300€.

ΠΡΟΣΟΧΗ! Το πεδίο της υποκείμενης αξίας, βάσει του οποίου υπολογίζεται το ποσό του φόρου, προ-συμπληρώνεται με τη συνολική καθαρή αξία του παραστατικού. Για το συγκεκριμένο παράδειγμα 566,00 + 200,00 = 766,00 €. Για να υπολογιστεί ο προκαταβλητέος φόρος 15% στο ποσό του Γραμματίου πρέπει να τροποποιηθεί η Υποκείμενη Αξία (€) σε 566 €.



Εικόνα 20. Φόροι.

Στα Σχόλια / Παρατηρήσεις προστίθεται το κείμενο: "ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€".

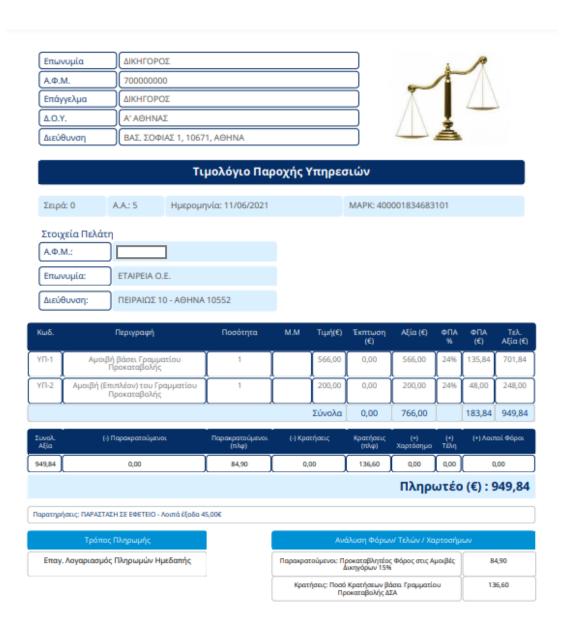
Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:



Εικόνα 21. Σύνολα.

Το παραστατικό μπορεί να εκδοθεί. Το τελικό εκτυπώσιμο παραστατικό που παράγεται έχει τη μορφή της ακόλουθης εικόνας.





Existence and την εφαρμογή:

AΔΔE

ANGERICA NATION

ANGERICA NATION

ANGERICA FARIA

ANGERICA

ANGERICA FARIA

ANGERICA FARIA

Σελίδα 1 από 1

Εικόνα 22. Εκτυπώσιμο παραστατικό.

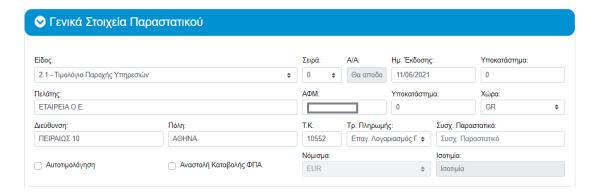


ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 500,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%

Σενάριο συναλλαγής: Ο Δικηγόρος λαμβάνει επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής αμοιβή μεγαλύτερη των 300,00 Ευρώ (έστω 500,00 Ευρώ). Στην εν λόγω περίπτωση, στο Τ.Π.Υ. θα αναγράψει 1.066,00 Ευρώ (566,00 + 500,00) + Φ.Π.Α. 24% (255,84 Ευρώ) = 1.321,84 Ευρώ. Στο επιπλέον ποσό των 500,00 Ευρώ, αφ' ης στιγμής υπερβαίνει τα 300,00 Ευρώ, θα γίνει παρακράτηση φόρου 20% (500,00 Ευρώ Χ 20% = 100,00 Ευρώ). (βλ. ΠΟΛ. 1026/2012). Στο ποσό των 566,00 Ευρώ έχει ήδη υπολογιστεί προκαταβολή φόρου 15% από τον Δ.Σ.Α. δυνάμει του Γραμματίου.

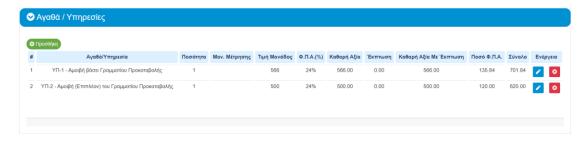
Επίλυση:

Το παραστατικό αναλυτικά συμπληρώνεται με τα παρακάτω στοιχεία.



Εικόνα 23. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

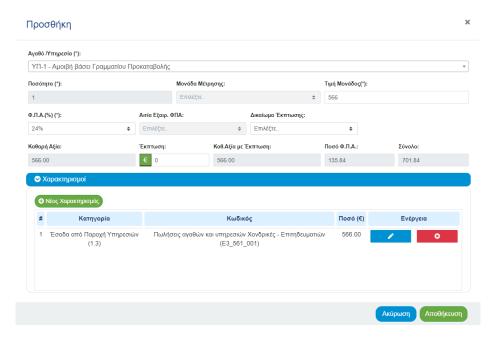
Προστίθενται 2 υπηρεσίες με κωδικούς ΥΠ-1 και ΥΠ-2.



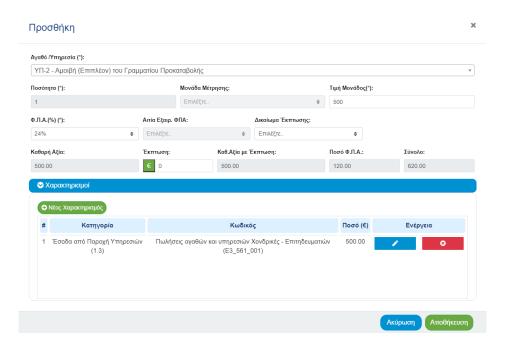
Εικόνα 24. Αγαθά / Υπηρεσίες παραστατικού.



Οι υπηρεσίες περιλαμβάνουν χαρακτηρισμούς για το σύνολο του καθαρού ποσού ως παρουσιάζεται στις παρακάτω εικόνες. Η υπηρεσία ΥΠ-1 αφήνεται με τις προκαθορισμένες τιμές της, ενώ για την ΥΠ-2 ορίζονται ως τιμή μονάδας τα 500 € με 24% Φ.Π.Α..



Εικόνα 25. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.



Εικόνα 26. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 2.



Προστίθεται προκαταβλητέος φόρος 15% στα 566 €, κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 € και 20% παρακράτηση φόρου στα 500 €.

Παρακράτηση φόρου 20% σε πελάτες επιχειρήσεις γίνεται σε ποσά πλέον του Γραμματίου Προκαταβολής, που υπερβαίνουν τα 300 €.

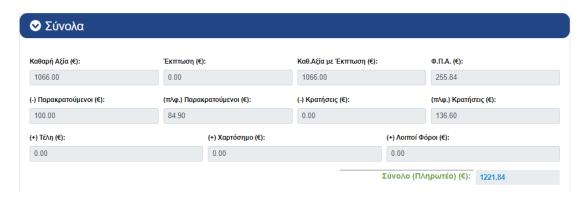
ΠΡΟΣΟΧΗ! Το πεδίο της υποκείμενης αξίας, βάσει του οποίου υπολογίζεται το ποσό του φόρου, προ-συμπληρώνεται με τη συνολική καθαρή αξία του παραστατικού. Για το συγκεκριμένο παράδειγμα 566,00 + 500,00 = 1066,00 €. Για να υπολογιστεί ο προκαταβλητέος φόρος 15% στο ποσό του Γραμματίου πρέπει να τροποποιηθεί η Υποκείμενη Αξία (€) σε 566 €. Για να υπολογιστεί η παρακράτηση φόρου 20% πρέπει να τροποποιηθεί η Υποκείμενη Αξία (€) σε 500 €.



Εικόνα 27. Φόροι.

Στα Σχόλια / Παρατηρήσεις προστίθεται το κείμενο: "ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€".

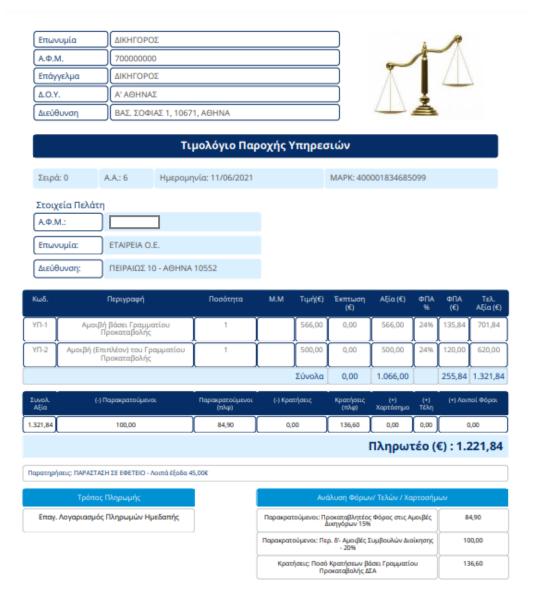
Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:



Εικόνα 28. Σύνολα.

Το παραστατικό μπορεί να εκδοθεί. Το τελικό εκτυπώσιμο παραστατικό που παράγεται έχει τη μορφή της ακόλουθης εικόνας.







Σελίδα 1 από 1

Εικόνα 29. Εκτυπώσιμο παραστατικό.

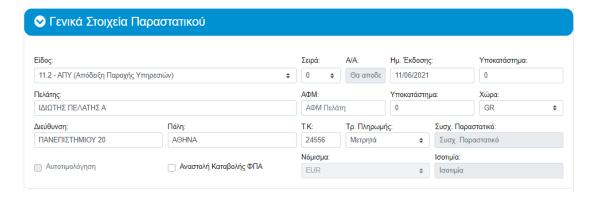


ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡ Ω ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%

Σενάριο συναλλαγής: Ο Δικηγόρος δεν λαμβάνει επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής αμοιβή. Στην περίπτωση αυτή, στην Α.Π.Υ. θα αναγράψει 566,00 Ευρώ + Φ.Π.Α. 24% (135,84 Ευρώ) = 701,84 Ευρώ. Στην εν λόγω συναλλαγή επειδή είναι με πελάτη ιδιώτη, δεν τίθεται ποτέ ζήτημα παρακράτησης φόρου 20% (βλ. ΠΟΛ. 1026/2012). Στο ποσό των 566,00 Ευρώ έχει ήδη υπολογιστεί προκαταβολή φόρου 15% από τον Δ.Σ.Α. δυνάμει του Γραμματίου.

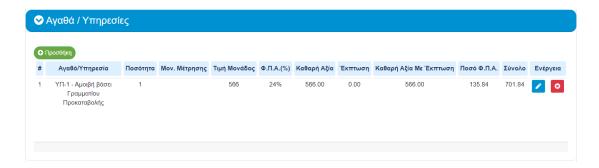
Επίλυση:

Το παραστατικό αναλυτικά συμπληρώνεται με τα παρακάτω στοιχεία.



Εικόνα 30. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

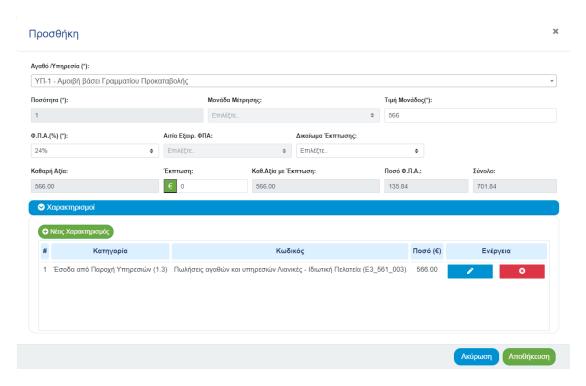
Προστίθεται μία υπηρεσία με κωδικό ΥΠ-1.



Εικόνα 31. Αγαθά / Υπηρεσίες παραστατικού.

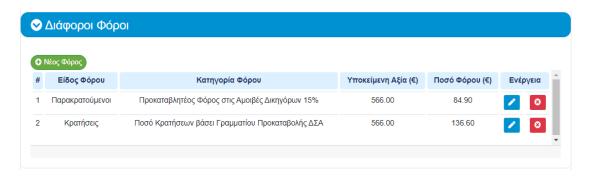


Αφήνονται ως έχουν οι προκαθορισμένες τιμές της υπηρεσίας ΥΠ-1 και μπαίνει χαρακτηρισμός για το σύνολο του καθαρού ποσού, ως παρουσιάζεται στην παρακάτω εικόνα.



Εικόνα 32. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού.

Προστίθεται προκαταβλητέος φόρος 15% στα 566 € και κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 €.



Εικόνα 33. Φόροι.

Στα Σχόλια / Παρατηρήσεις προστίθεται το κείμενο: "ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€".



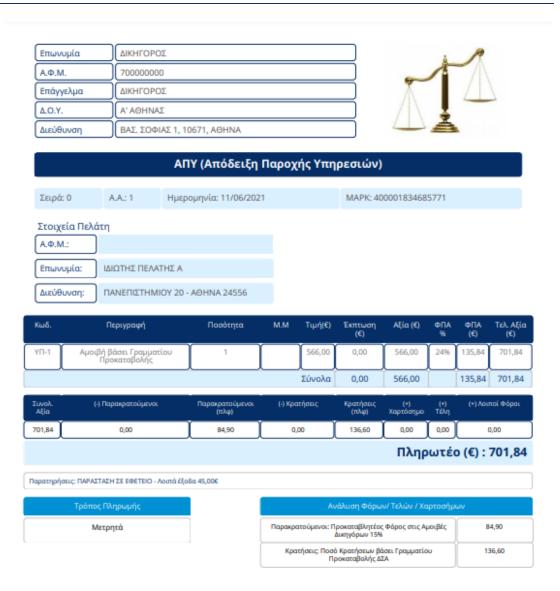
Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:



Εικόνα 34. Σύνολα.

Το παραστατικό μπορεί να εκδοθεί. Το τελικό εκτυπώσιμο παραστατικό που παράγεται έχει τη μορφή της ακόλουθης εικόνας.







Σελίδα 1 από 1

Εικόνα 35. Εκτυπώσιμο παραστατικό.

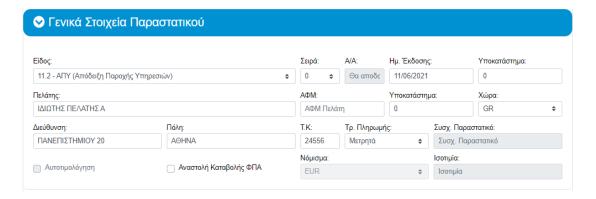


ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 200,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%

Σενάριο συναλλαγής: Ο Δικηγόρος λαμβάνει επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής αμοιβή μικρότερη των 300,00 Ευρώ (έστω 200,00 Ευρώ). Στην εν λόγω περίπτωση, στην Α.Π.Υ. θα αναγράψει 766,00 Ευρώ (566,00 + 200,00) + Φ.Π.Α. 24% (183,84 Ευρώ) = 949,84 Ευρώ. Στο επιπλέον ποσό των 200,00 Ευρώ, αφ' ης στιγμής η συναλλαγή είναι με πελάτη ιδιώτη, δεν τίθεται ποτέ ζήτημα παρακράτησης φόρου 20% (βλ. ΠΟΛ. 1026/2012). Στο ποσό των 566,00 Ευρώ έχει ήδη υπολογιστεί προκαταβολή φόρου 15% από τον Δ.Σ.Α. δυνάμει του Γραμματίου.

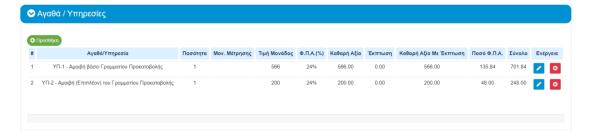
Επίλυση:

Το παραστατικό αναλυτικά συμπληρώνεται με τα παρακάτω στοιχεία.



Εικόνα 36. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

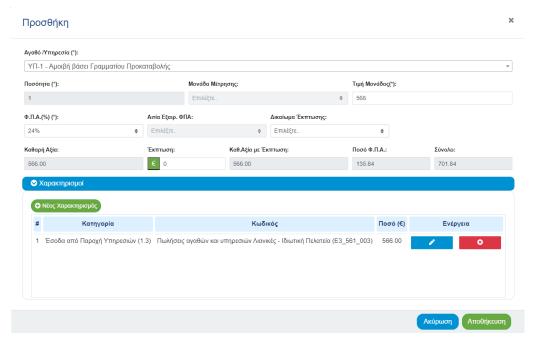
Προστίθενται 2 υπηρεσίες με κωδικούς ΥΠ-1 και ΥΠ-2.



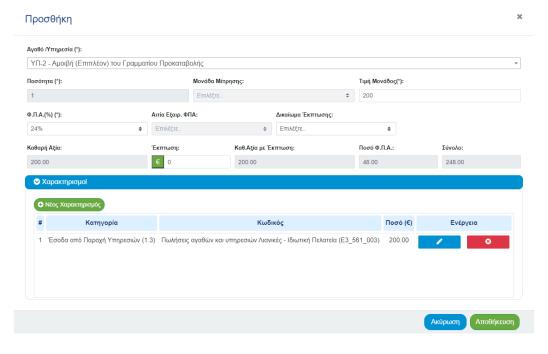
Εικόνα 37. Αγαθά / Υπηρεσίες παραστατικού.



Οι υπηρεσίες περιλαμβάνουν χαρακτηρισμούς για το σύνολο του καθαρού ποσού ως παρουσιάζεται στις παρακάτω εικόνες. Η υπηρεσίας ΥΠ-1 αφήνεται με τις προκαθορισμένες τιμές της, ενώ για την ΥΠ-2 ορίζονται ως τιμή μονάδας τα 200 € με 24% Φ.Π.Α..



Εικόνα 38. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.



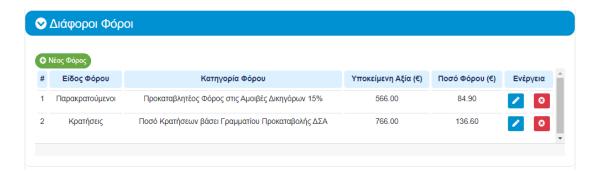
Εικόνα 39. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 2.



Προστίθεται προκαταβλητέος φόρος 15% στα 566 € και σ κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 €.

Παρακράτηση φόρου 20% δεν ισχύει σε ιδιώτες πελάτες, ανεξαρτήτως ποσού.

ΠΡΟΣΟΧΗ! Το πεδίο της υποκείμενης αξίας, βάσει του οποίου υπολογίζεται το ποσό του φόρου, προ-συμπληρώνεται με τη συνολική καθαρή αξία του παραστατικού. Για το συγκεκριμένο παράδειγμα $566,00 + 200,00 = 766,00 \in$. Για να υπολογιστεί ο προκαταβλητέος φόρος 15% στο ποσό του Γραμματίου πρέπει να τροποποιηθεί η Υποκείμενη Αξία ($\mathfrak E$) σε $566 \in \mathfrak E$.



Εικόνα 40. Φόροι.

Στα Σχόλια / Παρατηρήσεις προστίθεται το κείμενο: "ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€".

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:



Εικόνα 41. Σύνολα.



Το παραστατικό μπορεί να εκδοθεί. Το τελικό εκτυπώσιμο παραστατικό που παράγεται έχει τη μορφή της ακόλουθης εικόνας.





Σελίδα 1 από 1

Εικόνα 42. Εκτυπώσιμο παραστατικό.

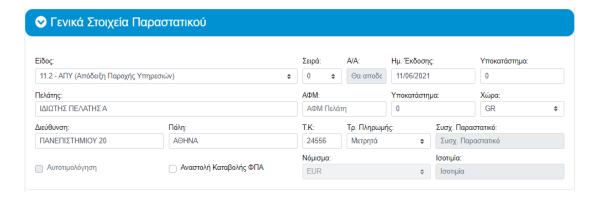


ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 500,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%

Σενάριο συναλλαγής: Ο Δικηγόρος λαμβάνει επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής αμοιβή μεγαλύτερη των 300,00 Ευρώ (έστω 500,00 Ευρώ). Στην εν λόγω περίπτωση, στο Τ.Π.Υ. θα αναγράψει 1.066,00 Ευρώ (566,00 + 500,00) + Φ.Π.Α. 24% (255,84 Ευρώ) = 1.321,84 Ευρώ. Στο επιπλέον ποσό των 500,00 Ευρώ, αφ' ης στιγμής η συναλλαγή είναι με πελάτη ιδιώτη, δεν τίθεται ποτέ ζήτημα παρακράτησης φόρου 20% (βλ. ΠΟΛ. 1026/2012). Στο ποσό των 566,00 Ευρώ έχει ήδη υπολογιστεί προκαταβολή φόρου 15% από τον Δ.Σ.Α. δυνάμει του Γραμματίου.

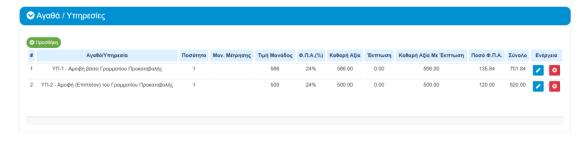
Επίλυση:

Το παραστατικό αναλυτικά συμπληρώνεται με τα παρακάτω στοιχεία.



Εικόνα 43. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

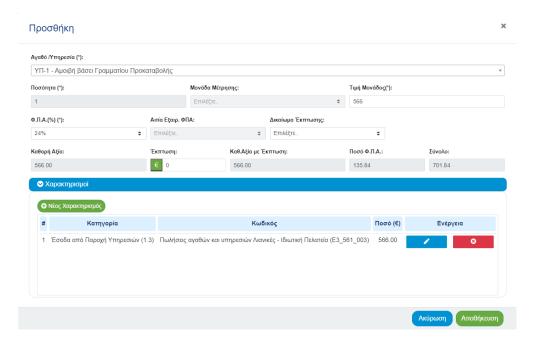
Προστίθενται 2 υπηρεσίες με κωδικούς ΥΠ-1 και ΥΠ-2.



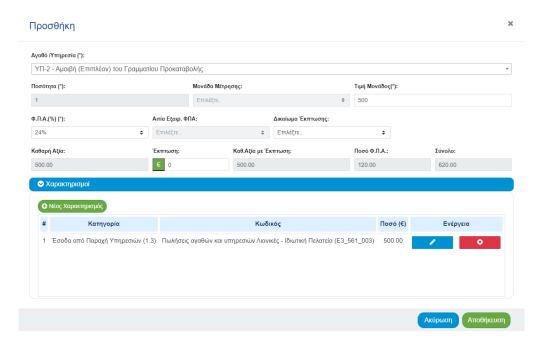
Εικόνα 44. Αγαθά / Υπηρεσίες παραστατικού.



Οι υπηρεσίες περιλαμβάνουν χαρακτηρισμούς για το σύνολο του καθαρού ποσού ως παρουσιάζεται στις παρακάτω εικόνες. Η υπηρεσίας ΥΠ-1 αφήνεται με τις προκαθορισμένες τιμές της, ενώ για την ΥΠ-2 ορίζονται ως τιμή μονάδας τα 500 € με 24% Φ.Π.Α..



Εικόνα 45. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.



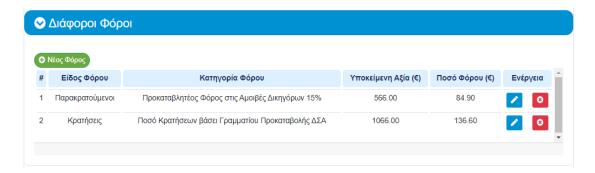
Εικόνα 46. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 2.



Προστίθεται προκαταβλητέος φόρος 15% στα 566 € και κρατήσεις βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ ποσού 136,6 €.

Παρακράτηση φόρου 20% δεν ισχύει σε ιδιώτες πελάτες, ανεξαρτήτως ποσού.

ΠΡΟΣΟΧΗ! Το πεδίο της υποκείμενης αξίας, βάσει του οποίου υπολογίζεται το ποσό του φόρου, προ-συμπληρώνεται με τη συνολική καθαρή αξία του παραστατικού. Για το συγκεκριμένο παράδειγμα 566,00 + 500,00 = 1066,00 €. Για να υπολογιστεί ο προκαταβλητέος φόρος 15% στο ποσό του Γραμματίου πρέπει να τροποποιηθεί η Υποκείμενη Αξία (€) σε 566 €.



Εικόνα 47. Φόροι.

Στα Σχόλια / Παρατηρήσεις προστίθεται το κείμενο: "ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€".

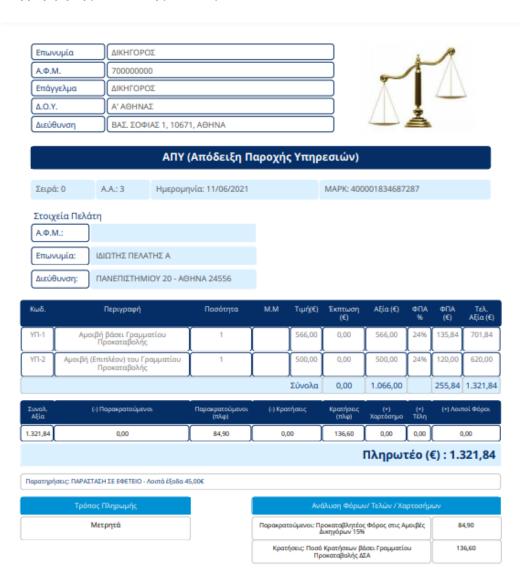
Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:



Εικόνα 48. Σύνολα.



Το παραστατικό μπορεί να εκδοθεί. Το τελικό εκτυπώσιμο παραστατικό που παράγεται έχει τη μορφή της ακόλουθης εικόνας.





Σελίδα 1 από 1

Εικόνα 49. Εκτυπώσιμο παραστατικό.