

# Atlantis Entry E.R.P. – Έσοδα Έξοδα - Απεικόνιση αμοιβών δικηγόρων

Για την κάλυψη της νέας ισχύουσας νομοθεσίας που αφορά στην επιβολή ΦΠΑ στις αμοιβές των δικηγόρων έγιναν οι απαραίτητες προσθήκες και βελτιώσεις στο πρόγραμμα Atlantis Entry E.R.P. Έσοδα – Έξοδα.

Για την σωστή ενημέρωση του τηρούμενου Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων , των καρτελών και των αξιών που για το ΚΕΠΥΟ πρέπει να ισχύουν τα παρακάτω :

## 1.Δημιουργία νέων ειδικών φόρων

Οργάνωση -> Πίνακες -> Εσόδων Εξόδων -> Ειδικοί φόροι

### **Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου**

Δίνεται τον *Κωδικό* που θέλετε, στη στήλη *Συντελεστής* πληκτρολογείτε 12 και στη στήλη *Τρόπος υπολογισμού* επιλέγετε **4 Επί καθ. Αξίας χωρίς εσ. υφαίρεση.**

### **Παρακ.Φόρου σε Ελάχ.αμοιβές**

Δίνεται τον *Κωδικό* που θέλετε, στη στήλη *Συντελεστής* πληκτρολογείτε 15 και στη στήλη *Τρόπος υπολογισμού* επιλέγετε **5 Επί διαφοράς σε καθ. αξία χωρίς εσ. υφαίρεση.**

### **Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών**

Δίνεται τον *Κωδικό* που θέλετε, στη στήλη *Συντελεστής* πληκτρολογείτε -20 και στη στήλη *Τρόπος υπολογισμού* επιλέγετε **1 Επί καθ. αξίας .**

|   |                               |     |  |
|---|-------------------------------|-----|--|
| 5 | Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου  | 12  | Επί καθ. αξίας χωρίς εσ. υφαίρεση                  |
| 6 | Παρακ.Φόρου σε Ελάχ.αμοιβές   | 15  | Επί διαφοράς φόρου σε καθ. αξία χωρίς εσ. υφαίρεση |
| 7 | Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών | -20 | Επί καθ. αξίας                                     |

Για τα παραδείγματα που θα ακολουθήσουν παρακάτω , οι κωδικοί των ειδικών φόρων που θα χρησιμοποιήσουμε είναι όπως φαίνονται στην παραπάνω οθόνη:

Κωδικό **5** για **Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου**

Κωδικό **6** για **Παρακ.Φόρου σε Ελάχ.αμοιβές**

Κωδικό **7** για **Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών**

## 2. Δημιουργία νέων στηλών Εσόδων

Οργάνωση -> Πίνακες -> Εσόδων Εξόδων -> Στήλες Βιβλίων

### **Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες προς Ιδιώτες**

### **Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες προς Επιχ/σεις**

Για κάθε στήλη ορίζετε τον *Κωδικό* της, την κάνετε Ενεργή, δίνετε την προτεινόμενη *Περιγραφή* που αναφέρθηκε πριν , στο πεδίο *Τύπος* επιλέγετε *Έσοδα* και ορίζεται το *Πλάτος* της στήλης σύμφωνα με τις ανάγκες σας.

**Μεταβολή Στήλες βιβλίων** ✕

Κωδικός  Ενεργή

Περιγραφή

Τύπος  Πλάτος

Πεδίο ταξινόμησης

**Μεταβολή Στήλες βιβλίων** ✕

Κωδικός  Ενεργή

Περιγραφή

Τύπος  Πλάτος

Πεδίο ταξινόμησης

Για τα παραδείγματα που θα ακολουθήσουν παρακάτω , οι κωδικοί στήλών που θα χρησιμοποιήσουμε είναι όπως φαίνονται και στις παραπάνω οθόνες:

Κωδικός στήλης **14 Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες προς Ιδιώτες**  
 Κωδικός στήλης **19 Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες προς Επιχ/σεις**

### 3.Δημιουργία νέων λογαριασμών

Έσοδα – Έξοδα -> Λογαριασμοί – Λογιστικό σχέδιο -> Εισαγωγή

### 73-11-23 Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Ιδιώτες

**Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων**

Δίπλα Εισαγωγή Καταχώριση Δκύρωση Διαγραφή Εργασίες € Οικ. Εικόνα

#### 73-11-23 Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Ιδιώτες

Κωδικός: 73-11-23 Περιγραφή: Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23%

Στήλη Βιβλίων: 14 Εσοδα από Νομικές Υπηρ. Υπολογισμός ΦΠΑ:  Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ:

Κατηγορία ΦΠΑ: 23 ΦΠΑ 23% Δεν επηρεάζει ΜΥΦ:  Ενεργός:

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.: 23 ΦΠΑ 23%

Κωδ. Αγορών:  Συντ. Αγορών: 0

Κωδ. Πωλήσεων:  Συντ. Πωλ.: 0

Μοντ. Λογ. Διαφορ.:  Συντ. Μοντέλου: 0

—Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 4 Εκροές από παροχή υπηρεσιών

Συμπληρωματική: 14 Εσοδα απο παροχή υπηρεσιών Λιαν.υποκ.στη Φορολ.Εισ

Αγορών:

—Ειδικό Φόρο

| A/A | Ειδικός Φόρος                | Συντελεστής | Τρόπος Υπολογισμού           |
|-----|------------------------------|-------------|------------------------------|
| 1   | Κράτηση Υπερ Δικηγ.Συλλόγου  | 12          | Επί καθ. αξίας χωρίς εσ. υφρ |
| 2   | Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ.αμοιβές | 15          | Επί διαφορές φόρου σε καθ.   |

### 73-12-23 Αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Ιδιώτες

**Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων**

Δίπλα Εισαγωγή Καταχώριση Δκύρωση Διαγραφή Εργασίες € Οικ. Εικόνα

#### 73-12-23 Αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Ιδιώτες

Κωδικός: 73-12-23 Περιγραφή: Αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Ιδιώτε

Στήλη Βιβλίων: 14 Εσοδα από Νομικές Υπηρ. Υπολογισμός ΦΠΑ:  Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ:

Κατηγορία ΦΠΑ: 23 ΦΠΑ 23% Δεν επηρεάζει ΜΥΦ:  Ενεργός:

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.: 23 ΦΠΑ 23%

Κωδ. Αγορών:  Συντ. Αγορών: 0

Κωδ. Πωλήσεων:  Συντ. Πωλ.: 0

Μοντ. Λογ. Διαφορ.:  Συντ. Μοντέλου: 0

—Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 4 Εκροές από παροχή υπηρεσιών

Συμπληρωματική: 14 Εσοδα απο παροχή υπηρεσιών Λιαν.υποκ.στη Φορολ.Εισ

Αγορών:

—Ειδικό Φόρο

| A/A | Ειδικός Φόρος                 | Συντελεστής | Τρόπος Υπολογισμού |
|-----|-------------------------------|-------------|--------------------|
| 1   | Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών | -20         | Επί καθ. αξίας     |

### 73-01-23 Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Επιχ/σεις

**Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων**

Δίπλα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Δικ. Εικόνα

#### 73-01-23 Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Επιχ/σεις

Κωδικός  Περιγραφή

Στήλη Βιβλίων   Υπολογισμός ΦΠΑ  Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ

Κατηγορία ΦΠΑ   Δεν επηρεάζει ΜΥΦ  Ενεργός

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.

Κωδ. Αγορών   Συντ. Αγορών

Κωδ. Πωλήσεων   Συντ. Πωλ.

Μοντ. Λογ. Διαφορ.   Συντ. Μοντέλου

— Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική

Συμπληρωματική

Αγορών

— Ειδικοί Φόροι

| Α/Α | Ειδικός Φόρος                 | Συντελεστής | Τρόπος Υπολογισμού             |
|-----|-------------------------------|-------------|--------------------------------|
| 1   | Κράτηση Υπερ Δικηγ. Συλλόγου  | 12          | Επί καθ. αξίας χωρίς εσ. υποκ. |
| 2   | Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβές | 15          | Επί διαφορές φόρου σε καθ.     |

### 73-02-23 Αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Επιχ/σεις

**Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων**

Δίπλα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Δικ. Εικόνα

#### 73-02-23 Αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Επιχ/σεις

Κωδικός  Περιγραφή

Στήλη Βιβλίων   Υπολογισμός ΦΠΑ  Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ

Κατηγορία ΦΠΑ   Δεν επηρεάζει ΜΥΦ  Ενεργός

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.

Κωδ. Αγορών   Συντ. Αγορών

Κωδ. Πωλήσεων   Συντ. Πωλ.

Μοντ. Λογ. Διαφορ.   Συντ. Μοντέλου

— Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική

Συμπληρωματική

Αγορών

— Ειδικοί Φόροι

| Α/Α | Ειδικός Φόρος                 | Συντελεστής | Τρόπος Υπολογισμού |
|-----|-------------------------------|-------------|--------------------|
| 1   | Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών | -20         | Επί καθ. αξίας     |

## Μέχρι και 31/12/2011

### 4. Παραδείγματα καταχώρησης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών

#### Παράδειγμα 1.

Δικηγόρος εκδίδει για πελάτη ιδιώτη απόδειξη παροχής υπηρεσιών . Η ελάχιστη αμοιβή είναι 100 ευρώ συν ΦΠΑ 23% και πρέπει να υπολογιστεί η κράτηση υπέρ του Δικηγορικού συλλόγου και φόρος εισοδήματος 15%.

Το παραστατικό που θα καταχωρηθεί είναι το παρακάτω:

| Α/Α | Κωδικός  | Περιγραφή                           | Κατ. ΦΠΑ    | Υποκ. Αξία | Αξία ΦΠΑ | Μικτή Αξία  | Φόροι  | Τελική Αξία | Αξία ΚΕΠΥΟ | Εντός Κ. Αξία | Εκτός Κ. Αξία | Σχόλια           |
|-----|----------|-------------------------------------|-------------|------------|----------|-------------|--------|-------------|------------|---------------|---------------|------------------|
| 1   | 73-11-23 | Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών | ΦΠΑ 23% *** | 100,00     | 23,00    | 123,00      | 25,20  | 123,00      | 88,00      | 25,20         | 0,00          | Εντολέας Ιδιώτης |
| EUR |          | Υποκείμενη Αξία                     | 100,00      | Αξία ΦΠΑ   | 23,00    | Τελική Αξία | 123,00 |             |            |               |               |                  |
| EUR |          | Αξία ΚΕΠΥΟ                          | 88,00       | Εντός Κ.Α. | 25,20    | Εκτός Κ.Α.  | 0,00   |             |            |               |               |                  |

Η ανάλυση των φόρων της γραμμής είναι η παρακάτω:

| Φόροι                        | Αξία  | Εντός Καθ. Αξ. | Εκτός Καθ. Αξ. |
|------------------------------|-------|----------------|----------------|
| Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου | 12,00 | ✓              |                |
| Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβή | 13,20 | ✓              |                |

Οι αξίες στις γραμμές και στο σύνολο του παραστατικού υπολογίζονται ως εξής:

| Κωδικός λογαριασμού |                          | Ποσό / Υπολογισμός      | Αξία  |
|---------------------|--------------------------|-------------------------|-------|
| 73-11-23            | Υποκ.Αξία                | 100                     | 100   |
|                     | Αξία ΦΠΑ                 | $(100 * 23 / 100)$      | 23    |
|                     | Κράτηση υπέρ Δικηγ. Συλ. | $100 * 12\%$            | 12    |
|                     | Παρακ. Φόρου 15%         | $(100 - 12) * 15 / 100$ | 13,20 |
|                     | Μικτή αξία               | $100 + 23$              | 123   |
|                     | Τελική Αξία              | $100 + 23$              | 123   |
|                     | Φόροι εντός Καθ.Αξίας    | $12 + 13,20$            | 25.20 |

|  |                      |        |     |
|--|----------------------|--------|-----|
|  | Αξία για ΚΕΠΥΟ       | 100-12 | 100 |
|  | Αξία για Βιβλίο      | 100-12 | 88  |
|  | Αξία Υποκ.σε ΦΠΑ 23% | 100    | 100 |

### Παράδειγμα 2.

Δικηγόρος εκδίδει για πελάτη επιχείρηση τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών .Η συνολική αμοιβή είναι 200 ευρώ ( ελάχιστη αμοιβή 100 και επιπλέον αμοιβή είναι 100 ευρώ) συν ΦΠΑ 23% και πρέπει να υπολογιστεί η κράτηση υπέρ του Δικηγορικού συλλόγου και φόρος εισοδήματος 15% στην ελάχιστη αμοιβή και φόρος εισοδήματος 20% στο επιπλέον ποσό της αμοιβής.

Το παραστατικό που θα καταχωρηθεί είναι το παρακάτω:

| Κωδικός             | Περιγραφή                                 | Κατ. ΦΠΑ    | Υποκ. Αξία | Αξία ΦΠΑ | Μικτή Αξία | Φόροι  | Τελική Αξία | Αξία ΚΕΠΥΟ | Εντός Κ. Αξί | Εκτός Κ. Αξία | Σχόλια      |
|---------------------|---|-------------|------------|----------|------------|--------|-------------|------------|--------------|---------------|-------------|
| 73-01-23            | Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών       | ΦΠΑ 23% *** | 100,00     | 23,00    | 123,00     | 25,20  | 123,00      | 88,00      | 25,20        | 0,00          | Εντολέας Ερ |
| 73-02-23            | Αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών 23% σε Επιπλέον | ΦΠΑ 23% *** | 100,00     | 23,00    | 123,00     | -20,00 | 103,00      | 100,00     | 0,00         | -20,00        | Εντολέας Ερ |
| Σύνολο              |   |             | 200,00     | 46,00    | 226,00     |        |             |            |              |               |             |
| ΕΥΡ Υποκείμενη Αξία |   |             | 200,00     | 46,00    | 226,00     |        |             |            |              |               |             |
| ΕΥΡ Αξία ΚΕΠΥΟ      |   |             | 188,00     | 25,20    | -20,00     |        |             |            |              |               |             |

Η ανάλυση φόρων των γραμμών με την σειρά είναι :

| Φόροι                         | Αξία   | Εντός Καθ. Αξ. | Εκτός Καθ. Αξ. |
|-------------------------------|--------|----------------|----------------|
| Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου  | 12,00  | ✓              |                |
| Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβή  | 13,20  | ✓              |                |
| Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών | -20,00 |                | ✓              |

Οι αξίες στις γραμμές και στο σύνολο του παραστατικού υπολογίζονται ως εξής:

| Κωδικός λογαριασμού |           | Ποσό / Υπολογισμός | Αξία |
|---------------------|-----------|--------------------|------|
| 73-01-23            | Υποκ.Αξία | 100                | 100  |

|          |                          |                    |       |
|----------|--------------------------|--------------------|-------|
|          | Αξία ΦΠΑ                 | $(100*23/100)$     | 23    |
|          | Κράτηση υπέρ Δικηγ. Συλ. | $100*12\%$         | 12    |
|          | Παρακ. Φόρου 15%         | $(100-12)*15/100$  | 13,20 |
|          | Μικτή αξία               | $100+23$           | 123   |
|          | Τελική Αξία              | $100+23$           | 123   |
|          | Φόροι εντός Καθ.Αξίας    | $12+13,20$         | 25.20 |
|          | Αξία για ΚΕΠΥΟ           | $100-12$           | 100   |
| 73-02-23 | Υποκ.Αξία                | 100                | 100   |
|          | Αξία ΦΠΑ                 | $(100*23/100)$     | 23    |
|          | Παρακ. Φόρου 20%         | $100*(-20\%)$      | -20   |
|          | Μικτή αξία               | $100+23$           | 123   |
|          | Τελική Αξία              | $100+23-20$        | 103   |
|          | Φόροι εκτός Καθ.Αξίας    | -20                | -20   |
|          | Αξία για ΚΕΠΥΟ           | 100                | 100   |
| Σύνολα   | Υποκ.Αξία                | $100+100$          | 200   |
|          | Αξία ΦΠΑ                 | $23+23$            | 46    |
|          | Φόροι εντός Καθ.Αξίας    | $12+13,20$         | 25,20 |
|          | Φόροι εκτός Καθ.Αξίας    | -20                | -20   |
|          | Αξία για ΚΕΠΥΟ           | $100+100$          | 100   |
|          | Μικτή Αξία               | $123+123$          | 246   |
|          | Τελική Αξία              | $100+100+23+23-20$ | 226   |

Καταχωρώντας τα παραστατικά με τον παραπάνω τρόπο, θα μπορείτε να έχετε σωστές καρτέλες των συναλλασσομένων, να εκτυπώσετε σωστά το τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων , ο υπολογισμός της περιοδικής ΦΠΑ να γίνεται σωστά και να υπολογιστούν σωστά οι συγκεντρωτικές καταστάσεις ΚΕΠΥΟ.

**Από 1/1/2012 και μετά.**

Με βάση την **ΠΟΛ.1026/26.1.2012 Εφαρμογή διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του ν.3943/ 2011 (ΦΕΚ 66 Α')** περί απόδοσης της προκαταβολής φόρου που υπολογίζεται επί των δικηγορικών αμοιβών και της παρακράτησης φόρου επί των μερισμάτων

άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των κρατήσεων των δικηγόρων και η ενημέρωση των Βιβλίων.

Στην ΠΟΛ αναφέρει μεταξύ άλλων : [ ....Στο βιβλίο εσόδων - εξόδων που τηρείται από το δικηγόρο καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες στο σκέλος των εσόδων, με δικαιολογητικό εγγραφής την Α.Π.Υ., ως ακαθάριστο έσοδο από παροχή υπηρεσιών, η ακαθάριστη αξία της αμοιβής (πριν την παρακράτηση του φόρου) και, ξεχωριστά, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτή. Οι τυχόν κρατήσεις που διενεργούνται από τους δικηγορικούς συλλόγους καταχωρούνται στο σκέλος των εξόδων, με δικαιολογητικό εγγραφής το γραμματίο προκαταβολής που εκδίδεται από τους δικηγορικούς συλλόγους.

Σημειώνεται ακόμη ότι, για τις ανάγκες του φόρου προστιθέμενης αξίας, στο σκέλος των εξόδων, καταχωρούνται οι δαπάνες και ανάλογα αν παρέχεται ή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. καθώς και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτές (δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης/ δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης).

Επίσης, σημειώνεται ότι, δεν απαιτείται να καταχωρούνται διακεκριμένα ο φόρος που παρακρατείται, είτε από το δικηγορικό σύλλογο είτε από τους λοιπούς υπόχρεους σε παρακράτηση.

Επισημαίνεται ότι, στις περιπτώσεις που οι αμοιβές των δικηγόρων είναι μικρότερες από τα ποσά αναφοράς που αναγράφονται επί των γραμματίων προκαταβολής, η σχετική Α.Π.Υ. εκδίδεται με τα μικρότερα αυτά ποσά...]

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω η κράτηση υπέρ δικηγορικού συλλόγου αποτελεί έσοδο και δεν αφαιρείται από αυτά και υπολογίζεται επίσης επί της υποκείμενης αξίας. Και η παρακράτηση φόρου επί των ελάχιστων αμοιβών γίνεται πλέον στο σύνολο της αξίας και δεν εμπεριέχεται σε αυτήν.

Για την κάλυψη όλων των παραπάνω έγιναν οι απαραίτητες τροποποιήσεις στο πρόγραμμα Atlantis Entry έτσι ώστε και οι καταχωρήσεις από δω και πέρα να γίνονται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία αλλά οι προηγούμενες καταχωρήσεις που έγιναν μέσα στο 2012 να ξαναυπολογιστούν σύμφωνα με τα νέα δεδομένα.

Έτσι καταχωρώντας τα ίδια παραδείγματα

Παραδείγματα καταχώρησης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών

*Παράδειγμα 1.*

Δικηγόρος εκδίδει για πελάτη ιδιώτη απόδειξη παροχής υπηρεσιών . Η ελάχιστη αμοιβή είναι 100 ευρώ συν ΦΠΑ 23% και πρέπει να υπολογιστεί η κράτηση υπέρ του Δικηγορικού συλλόγου και φόρος εισοδήματος

15%.

Το παραστατικό που θα καταχωρηθεί είναι το παρακάτω:

|                      |                  |                                 |                |            |             |                             |       |             |            |               |               |                  |
|----------------------|------------------|---------------------------------|----------------|------------|-------------|-----------------------------|-------|-------------|------------|---------------|---------------|------------------|
| Ταυτότητα συναλλαγής |                  |                                 |                |            |             |                             |       |             |            |               |               |                  |
| Σειρά                | 1002             | 10ΤΠΥ                           | Παρ/κο         | ΤΠΥ        | Περιγραφή   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΑΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ |       |             |            |               |               |                  |
| Ημ/νια               | Παρ 24/02/2012   |                                 |                |            |             |                             |       |             |            |               |               |                  |
| Συναλλασσόμενος      | 01-01            | Εντολέας Ιδιώτης                | ΑΦΜ 039333842  |            |             |                             |       |             |            |               |               |                  |
| Αιτιολογία           | Εντολέας Ιδιώτης |                                 |                |            |             |                             |       |             |            |               |               |                  |
| Κωδικός              | 73-11-23         | Περιγραφή                       | Κατ. ΦΠΑ       | Υποκ. Αξία | Αξία ΦΠΑ    | Μικτή Αξία                  | Φόροι | Τελική Αξία | Αξία ΚΕΠΥΟ | Εντός Κ. Αξία | Εκτός Κ. Αξία | Σχόλια           |
|                      |                  | Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. | 23 ΦΠΑ 23% *** | 100,00     | 23,00       | 123,00                      | 27,00 | 150,00      | 100,00     | 0,00          | 27,00         | Εντολέας Ιδιώτης |
| EUR                  | Υποκείμενη Αξία  | 100,00                          | Αξία ΦΠΑ       | 23,00      | Τελική Αξία | 150,00                      |       |             |            |               |               |                  |
| EUR                  | Αξία ΚΕΠΥΟ       | 100,00                          | Εντός Κ.Α.     | 0,00       | Εκτός Κ.Α.  | 27,00                       |       |             |            |               |               |                  |

Η ανάλυση των φόρων της γραμμής είναι η παρακάτω:

| Ανάλυση Φόρων                |       |                |                |
|------------------------------|-------|----------------|----------------|
| Φόροι                        | Αξία  | Εντός Καθ. Αξ. | Εκτός Καθ. Αξ. |
| Κράτηση Υπερ Δικηγ. Συλλόγου | 12,00 |                | ✓              |
| Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβέ | 15,00 |                | ✓              |

Οι αξίες στις γραμμές και στο σύνολο του παραστατικού υπολογίζονται ως εξής:

| Κωδικός λογαριασμού |                          | Ποσό / Υπολογισμός     | Αξία |
|---------------------|--------------------------|------------------------|------|
| 73-11-23            | Υποκ.Αξία                | 100                    | 100  |
|                     | Αξία ΦΠΑ                 | $(100 \cdot 23 / 100)$ | 23   |
|                     | Κράτηση υπέρ Δικηγ. Συλ. | $100 \cdot 12\%$       | 12   |
|                     | Παρακ. Φόρου 15%         | $100 \cdot 15 / 100$   | 15   |
|                     | Μικτή αξία               | $100 + 23$             | 123  |
|                     | Τελική Αξία              | $100 + 23$             | 150  |
|                     | Φόροι εκτός Καθ.Αξίας    | $12 + 15$              | 27   |
|                     | Αξία για ΚΕΠΥΟ           | 100                    | 100  |
|                     | Αξία για Βιβλίο          | 100                    | 100  |
|                     | Αξία Υποκ.σε ΦΠΑ 23%     | 100                    | 100  |

## Παράδειγμα 2.

Δικηγόρος εκδίδει για πελάτη επιχείρηση τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών .Η συνολική αμοιβή είναι 200 ευρώ ( ελάχιστη αμοιβή 100 και επιπλέον αμοιβή είναι 100 ευρώ) συν ΦΠΑ 23% και πρέπει να υπολογιστεί η κράτηση υπέρ του Δικηγορικού συλλόγου και φόρος εισοδήματος 15% στην ελάχιστη αμοιβή και φόρος εισοδήματος 20% στο επιπλέον ποσό της αμοιβής.

Το παραστατικό που θα καταχωρηθεί είναι το παρακάτω:

| Κωδικός    | Περιγραφή                             | Κατ. ΦΠΑ       | Υποκ. Αξία        | Αξία ΦΠΑ | Μικτή Αξία         | Φόροι  | Τελική Αξία | Αξία ΚΕΠΥΔ | Εντός Κ. Αξί | Εκτός Κ. Αξί | Σχόλια            |
|------------|---------------------------------------|----------------|-------------------|----------|--------------------|--------|-------------|------------|--------------|--------------|-------------------|
| 73-01-23   | Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών   | 23 ΦΠΑ 23% *** | 100,00            | 23,00    | 123,00             | 27,00  | 150,00      | 100,00     | 0,00         | 27,00        | Εντοίχες Εργασίες |
| 73-02-23   | Αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών σε Επιπλέον | 23 ΦΠΑ 23% *** | 100,00            | 23,00    | 123,00             | -20,00 | 103,00      | 100,00     | 0,00         | -20,00       | Εντοίχες Εργασίες |
| <b>EUR</b> | <b>Υποκείμενη Αξία</b>                | 200,00         | <b>Αξία ΦΠΑ</b>   | 46,00    | <b>Τελική Αξία</b> | 253,00 |             |            |              |              |                   |
| <b>EUR</b> | <b>Αξία ΚΕΠΥΔ</b>                     | 200,00         | <b>Εντός Κ.Α.</b> | 0,00     | <b>Εκτός Κ.Α.</b>  | 7,00   |             |            |              |              |                   |

Η ανάλυση φόρων των γραμμών με την σειρά είναι :

| Φόροι                        | Αξία  | Εντός Καθ. Αξ. | Εκτός Καθ. Αξ. |
|------------------------------|-------|----------------|----------------|
| Κράτηση Υπερ Δικηγ. Συλλόγου | 12,00 |                | ✓              |
| Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβή | 15,00 |                | ✓              |

  

| Φόροι                         | Αξία   | Εντός Καθ. Αξ. | Εκτός Καθ. Αξ. |
|-------------------------------|--------|----------------|----------------|
| Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών | -20,00 |                | ✓              |

Οι αξίες στις γραμμές και στο σύνολο του παραστατικού υπολογίζονται ως εξής:

| Κωδικός λογαριασμού |                          | Ποσό / Υπολογισμός | Αξία      |
|---------------------|--------------------------|--------------------|-----------|
| 73-01-23            | Υποκ.Αξία                | 100                | 100       |
|                     | Αξία ΦΠΑ                 | (100*23/100)       | 23        |
|                     | Κράτηση υπέρ Δικηγ. Συλ. | 100*12%            | 12        |
|                     | <b>Παρακ. Φόρου 15%</b>  | <b>100*15/100</b>  | <b>15</b> |

|          |                       |                 |     |
|----------|-----------------------|-----------------|-----|
|          | Μικτή αξία            | 100+23          | 123 |
|          | Τελική Αξία           | 100+23 + 15 +12 | 150 |
|          | Φόροι Εκτός Καθ.Αξίας | 12+15           | 27  |
|          | Αξία για ΚΕΠΥΟ        | 100             | 100 |
|          | Αξία για Βιβλίο       | 100             | 100 |
|          | Αξία Υποκ.σε ΦΠΑ 23%  | 100             | 100 |
|          |                       |                 |     |
| 73-02-23 | Υποκ.Αξία             | 100             | 100 |
|          | Αξία ΦΠΑ              | (100*23/100)    | 23  |
|          | Παρακ. Φόρου 20%      | 100*(-20%)      | -20 |
|          | Μικτή αξία            | 100+23          | 123 |
|          | Τελική Αξία           | 100+23-20       | 103 |
|          | Φόροι εκτός Καθ.Αξίας | -20             | -20 |
|          | Αξία για ΚΕΠΥΟ        | 100             | 100 |
| Σύνολα   | Υποκ.Αξία             | 100+100         | 200 |
|          | Αξία ΦΠΑ              | 23+23           | 46  |
|          | Φόροι εκτος Καθ.Αξίας | 12+15-20        | 7   |
|          | Αξία για ΚΕΠΥΟ        | 100+100         | 200 |
|          | Μικτή Αξία            | 123+123         | 246 |
|          | Τελική Αξία           | 100+100+23+23+7 | 253 |

Καταχωρώντας τα παραστατικά με τον παραπάνω τρόπο, θα μπορείτε να έχετε σωστές καρτέλες των συναλλασσομένων, να εκτυπώσετε σωστά το τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων , ο υπολογισμός της περιοδικής ΦΠΑ να γίνεται σωστά και να υπολογιστούν σωστά οι συγκεντρωτικές καταστάσεις ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ.

Για τις ήδη καταχωρημένες κινήσεις (και πριν τυπώσετε τα βιβλία) θα πρέπει να εκτελέσετε την εργασία

Εσοδα – Έξοδα -> Εργασίες -> Ειδικές -> Επανεν/ρωση φόρων παραστατικών

**Επανενημέρωση φόρων παραστατικών**

Επανενημέρωση φόρων παραστατικών εσόδων - εξόδων για τις περιόδους

Από 1 Ιανουάριος Έως 12 Δεκέμβριος

Χρήση 2012

Φόροι 5

|                                     | Κωδικός | Περιγραφή                       |
|-------------------------------------|---------|---------------------------------|
| <input type="checkbox"/>            | 2       | Πασ. Σερβιτόρων                 |
| <input type="checkbox"/>            | 3       | ΤΑΤ Φορ. Τυπογρ.                |
| <input type="checkbox"/>            | 4       | Φορ. Ελευθ. Επαγ.               |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 5       | Κράτηση Υπερ Δικηγ. Συλλόγου    |
| <input type="checkbox"/>            | 6       | Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβές   |
| <input type="checkbox"/>            | 7       | Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών   |
| <input type="checkbox"/>            | 8       | Φόρος Οικονομικού Επιμελητηρίου |

Επιλεγμένα 1 από 14

Εκτέλεση Ακύρωση

Απαντάτε κατάλληλα στις ερωτήσεις και εκτελείτε την εργασία.