

Αμοιβές 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 Έσοδα – Έξοδα.

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

1.Δημιουργία νέων ειδικών φόρων

Οργάνωση Λειτουργίας -> 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 φαίνεται και από την παραπάνω οθόνη:

Κωδικό 5 για Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου, Κωδικό 6 για Παρακ.Φόρου σε Ελάχ.αμοιβές και Κωδικό 7 για Φόρο 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.

The image shows two screenshots of a software dialog box titled "Μεταβολή στήλης βιβλίου" (Change column book). The dialog box contains the following fields and controls:

- Κωδικός** (Code): A text box containing the number 8 in the first screenshot and 9 in the second.
- Ενεργή** (Active): A checkbox with a checkmark, indicating the column is active.
- Περιγραφή** (Description): A text box containing "Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες προς Ιδιώτες" in the first screenshot and "Πάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Επιχ/σεις" in the second.
- Τύπος** (Type): A dropdown menu with "Εσοδα" (Income) selected.
- Πλάτος** (Width): A text box containing the number 10.
- Πεδίο ταξινόμησης** (Sorting field): An empty text box.
- Buttons**: Four small navigation buttons (left, up, down, right) and two larger buttons labeled "Αποδοχή" (Accept) and "Ακύρωση" (Cancel).

Για τα παραδείγματα που θα ακολουθήσουν παρακάτω , οι κωδικοί στηλών που θα χρησιμοποιήσουμε είναι όπως φαίνεται και από τις παραπάνω οθόνες:

Κωδικός στήλης 8 [Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες προς Ιδιώτες] και Κωδικός στήλης 9 [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

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

Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων

Λίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Οικ. Εικόνα

73-12-23 Ελάχιστες Αμοιβές Νομ Υπηρεσιών 23% σε Ιδιώτες

Κωδικός: 73-12-23 Περιγραφή: Ελάχιστες Αμοιβές Νομ. Υπηρεσιών 23%

Στήλη Βιβλίων: 8 Έσοδα από Νομικές Υπηρεσίες 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

Λογ. Δεδουλευμένων:

— Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 4 Εκροές από παροχή υπηρεσιών

Συμπληρωματική: 14 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών / λαν. υποκ. στη Φορολ. Εισ.

Αγορών:

Αποτελεσμάτων:

— Ειδικοί Φόροι

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

Λίστα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Οικ. Εικόνα

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

Κωδικός: 73-01-23 Περιγραφή: Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε

Στήλη Βιβλίων: 9 Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών 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

Λογ. Δεδουλευμένων:

— Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 4 Εκροές από παροχή υπηρεσιών

Συμπληρωματική: 6 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών / λαν. υποκ. στη Φορολ. Εισ.

Αγορών:

Αποτελεσμάτων:

— Ειδικοί Φόροι

A/A	Ειδικός Φόρος	Συντελεστής	Τρόπος Υπολογισμού
1	Κράτηση Υπερ Δικηγ. Συλλόγου	12	Επί καθ. αξίας χωρίς εισ. υποκ.
2	Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβές	15	Επί διαφοράς φόρου σε καθ.

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

Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων

Λίστα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Οικ. Εικόνα

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

Κωδικός: 73-02-23 Περιγραφή: Αμοιβές Νομικών Υπηρ. 23% σε Επιχ/σε

Στήλη Βιβλίων: 9 Πάχιστες αμοιβές Νομικών Υπολογισμός ΦΠΑ: ☒ Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ: ☒

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

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.:

Κωδ. Αγορών: Συντ. Αγορών: 0

Κωδ. Πωλήσεων: Συντ. Πωλ.: 0

Μοντ. Λογ. Διαφορ.: Συντ. Μοντέλου: 0

Λογ. Δεδουλευμένων:

Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 4 Εκροές από παροχή υπηρεσιών

Συμπληρωματική: 6 Εσοδα από παροχή υπηρεσιών Χονδ. υποκ. στη Φορολ. Εισ

Αγορών:

Αποτελεσμάτων:

Ειδικόι Φόροι

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

4. Υπολογισμός κρατήσεων δικηγόρων και ενημέρωση Βιβλίων

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.

5. 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 ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ					
Ημ/νια	Παρ 24/02/2012										
Συναλλασσόμενος	01-01	Εντολέας Ιδιώτης				ΑΦΜ 039333842					
Αιτιολογία	Εντολέας Ιδιώτης					Ανάλυση ΦΠΑ					
Κωδικός	Περιγραφή	Κατ. ΦΠΑ	Υποκ. Αξία	Αξία ΦΠΑ	Μικτή Αξία	Φόροι	Τελική Αξία	Αξία ΚΕΠΥΟ	Εντός Κ. Αξία	Εκτός Κ. Αξία	Σχόλια
73-11-23	Ελάχιστες αμοιβές Νομικών Υπηρεσιών	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			
Περιγραφή	Αξία	Εντός Καθ. Αξ.	Εκτός Καθ. Αξ.
Κράτηση Υπέρ Δικηγ. Συλλόγου	12,00		✓
Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβές	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*23/100)	23
	Κράτηση υπέρ Δικηγ. Συλ.	100*12%	12
	Παρακ. Φόρου 15%	100*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 Υπηρε. 23 ΦΠΑ 23% ***		100,00	23,00	123,00	27,00	150,00	100,00	0,00	27,00	Εντολέας Ερ
73-02-23	Αμοιβές Νομικών Υπηρε. 23% σε Επιχ./ ΦΠΑ 23% ***		100,00	23,00	123,00	-20,00	103,00	100,00	0,00	-20,00	Εντολέας Ερ
EUR	Υποκείμενη Αξία		200,00	Αξία ΦΠΑ	46,00	Τελική Αξία	253,00				
EUR	Αξία ΚΕΠΥΔ		200,00	Εντός Κ.Α.	0,00	Εκτός Κ.Α.	7,00				

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	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
	Παρακ. Φόρου 15%	100*15/100	15
	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 εκτός 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.

Για τις ήδη καταχωρημένες κινήσεις (και πριν τυπώσετε τα βιβλία) θα πρέπει να εκτελέσετε την εργασία [Εσοδα – Εξοδα -> Εργασίες -> Ειδικές -> Επανεν/ρωση φόρων παραστατικών]

Εσοδα - έξοδα

Συναλλαγές

Λογαριασμοί

Εργασίες

ΦΠΑ

Vies

Intrastat

Απογραφές

Ενημερώσεις

Ακυρώσεις

Ειδικές

Επανενημέρωση λογαρι

Επανενημέρωση φόρων

Αλλαγή flags ΚΕΠΥΟ

Επανενημέρωση ΚΕΓ

Εισαγωγή αρχείου IL

Import συναλ/νων α

Επανενημέρωση φόρων παραστατικών

Επανενημέρωση φόρων παραστατικών εσόδων - εξόδων για τις περιόδους

Από

1 Ιανουάριος

Έως

2 Φεβρουάριος

Χρήση

2016

Φόροι

5

	Κωδικός	Περιγραφή
☐	1	Δημοτικός Φόρος
☐	2	Ποσ. Σερβιτόρων
☐	3	TAT Φορ. Τυπογρ.
☐	4	Φορ. Ελευθ. Επαγ.
☒	5	Κράτηση Υπερ Δικηγ. Συλλόγου
☐	6	Παρακ. Φόρου Σε Ελάχ. αμοιβές
☐	7	Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών

Επιλεγμένα 1 από 30

Εκτέλεση

Ακύρωση

Απαντάτε κατάλληλα στις ερωτήσεις και εκτελείτε την εργασία.