



**Οδηγός εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης  
Παραστατικών για Δικηγόρους**

**timologio**

Έκδοση 1.0.0

Αθήνα 30/08/2021



## Πίνακας Περιεχομένων

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	3
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΑΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%.....	10
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 200,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%.....	14
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 500,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%.....	18
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24% .....	22
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 200,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%.....	26
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.Ο.Υ. (\*):

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:
Ημεδαπή επιχείρηση	Ελλάδα (GR)
Κωδικός:	ΑΦΜ:
15	<input type="text"/> <input type="button" value="Q TaxisNet"/>
Επωνυμία:	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.	
Επάγγελμα/Δραστηριότητα:	
Διεύθυνση:	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 1	
Πόλη:	T.K.:
ΑΘΗΝΑ	10552
Δ.Ο.Υ.:	Email:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Τηλέφωνο-1:	Τηλέφωνο-2:
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Εικόνα 2. Στοιχεία Πελάτη – Εταιρεία ΑΕ.



## Στοιχεία Πελάτη

Τύπος Πελάτη:	Χώρα Πελάτη:
Ημεδαπή επιχείρηση	Ελλάδα (GR)
Κωδικός:	ΑΦΜ:
17	<input type="text"/> <input type="button" value="Q TaxisNet"/>
Επωνυμία:	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Ε.	
Επάγγελμα/Δραστηριότητα:	
Διεύθυνση:	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 10	
Πόλη:	T.K.:
ΑΘΗΝΑ	10552
Δ.Ο.Υ.:	Email:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Τηλέφωνο-1:	Τηλέφωνο-2:
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Εικόνα 3. Στοιχεία Πελάτη – Εταιρεία ΟΕ.

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



## Στοιχεία Πελάτη

Τύπος Πελάτη:	Χώρα Πελάτη:
Ιδιώτης	Ελλάδα (GR)
Κωδικός:	ΑΦΜ:
16	<input type="text"/> <input type="button" value="Q TaxisNet"/>
Επωνυμία:	
ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α	
Επάγγελμα/Δραστηριότητα:	
Διεύθυνση:	
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20	
Πόλη:	T.K.:
ΑΘΗΝΑ	24556
Δ.Ο.Υ.:	Email:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Τηλέφωνο-1:	Τηλέφωνο-2:
<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Τύπος παραστατικού (*):	Σειρά (*):	Έναρξη Α/Α Παραστατικών από:
2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	0	1
Περιγραφή χρήσης σειράς:		
Περιγραφή		

Εικόνα 5. Κατηγορία Παραστατικού για ΤΠΥ.

### Στοιχεία Κατηγορίας Παραστατικού

Τύπος παραστατικού (*):	Σειρά (*):	Έναρξη Α/Α Παραστατικών από:
11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	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.





Επεξεργασία Αγαθού/Υπηρεσίας

✕

Τύπος (\*): Υπηρεσία  
Κατηγορία:  
Κωδικός είδους (\*): ΥΠ-1

Περιγραφή (\*):  
Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής

Τιμή Μονάδος: 566  
Φ.Π.Α.(%): 24%  
Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε..

Ειδικός Τύπος: Επιλέξτε..

Χαρακτηρισμοί

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Είδος παραστατικού	Αυτοτιμολόγηση	Κατηγορία	Κωδικός	Ενέργεια
1	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	Όχι	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (Ε3_561_001)	
2	11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	Όχι	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (Ε3_561_003)	

Εικόνα 7. Παρεχόμενη Υπηρεσία 1.

Επεξεργασία Αγαθού/Υπηρεσίας

✕

Τύπος (\*): Υπηρεσία  
Κατηγορία:  
Κωδικός είδους (\*): ΥΠ-2

Περιγραφή (\*):  
Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής

Τιμή Μονάδος: 0  
Φ.Π.Α.(%): 24%  
Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε..

Ειδικός Τύπος: Επιλέξτε..

Χαρακτηρισμοί

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Είδος παραστατικού	Αυτοτιμολόγηση	Κατηγορία	Κωδικός	Ενέργεια
1	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	Όχι	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (Ε3_561_001)	
2	11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	Όχι	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (Ε3_561_003)	

Εικόνα 8. Παρεχόμενη Υπηρεσία 2.



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

### Στοιχεία Κράτησης

Περιγραφή (*):		
<input type="text" value="Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ"/>		
Τύπος (*):	Τιμή (*):	Μειώνει το εισπρακτέο (?) (*):
<input type="text" value="Ποσό"/>	<input type="text" value="136.6"/>	<input type="text" value="Όχι (0)"/>

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.

Γενικά Στοιχεία Παραστατικού				
Είδος:	Σειρά:	A/A:	Ημ. Έκδοσης:	Υποκατάστημα:
<input type="text" value="2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="Θα αποδο"/>	<input type="text" value="11/06/2021"/>	<input type="text" value="0"/>
Πελάτης:	ΑΦΜ:	Υποκατάστημα:	Χώρα:	
<input type="text" value="ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε."/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="GR"/>	
Διεύθυνση:	Πόλη:	T.K.:	Τρ. Πληρωμής:	Συσχ. Παραστατικό:
<input type="text" value="ΠΕΙΡΑΙΩΣ 1"/>	<input type="text" value="ΑΘΗΝΑ"/>	<input type="text" value="10552"/>	<input type="text" value="Μετρητά"/>	<input type="text" value="Συσχ. Παραστατικό"/>
<input type="checkbox"/> Αυτομολόγηση	<input type="checkbox"/> Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ	Νόμισμα:	Ισοτιμία:	
		<input type="text" value="EUR"/>	<input type="text" value="Ισοτιμία"/>	

Εικόνα 10. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

Προστίθεται μία υπηρεσία με κωδικό ΥΠ-1.

Αγαθά / Υπηρεσίες											
➕ Προσθήκη											
#	Αγαθό/Υπηρεσία	Ποσότητα	Μον. Μέτρησης	Τιμή Μονάδος	Φ.Π.Α.(%)	Καθαρή Αξία	Έκπτωση	Καθαρή Αξία Με Έκπτωση	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ενέργεια
1	ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566	24%	566.00	0.00	566.00	135.84	701.84	 

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.



Προσθήκη ✕

Αγαθό /Υπηρεσία (\*):

Ποσότητα (\*):  Μονάδα Μέτρησης:  Τιμή Μονάδος(\*):

Φ.Π.Α.(%):  Απία Εξαιρ. ΦΠΑ:  Δικαίωμα Έκπτωσης:

Καθαρή Αξία:  Έκπτωση:  Καθ.Αξία με Έκπτωση:  Ποσό Φ.Π.Α.:  Σύνολο:

Χαρακτηρισμοί				
➕ Νέος Χαρακτηρισμός				
#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (Ε3_561_001)	566.00	 

Εικόνα 12. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού.

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



Διάφοροι Φόροι

+ Νέος Φόρος

#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	566.00	84.90	
2	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	566.00	136.60	

Εικόνα 13. Φόροι.

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

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:

Σύνολα

Καθαρή Αξία (€):	Έκπτωση (€):	Καθ.Αξία με Έκπτωση (€):	Φ.Π.Α. (€):
566.00	0.00	566.00	135.84
(-) Παρακρατούμενοι (€):	(πληφ.) Παρακρατούμενοι (€):	(-) Κρατήσεις (€):	(πληφ.) Κρατήσεις (€):
0.00	84.90	0.00	136.60
(+) Τέλη (€):	(+) Χατόσημο (€):	(+) Λοιποί Φόροι (€):	
0.00	0.00	0.00	
			Σύνολο (Πληρωτέο) (€): 701.84

Εικόνα 14. Σύνολα.

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



Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Α.Φ.Μ.	700000000
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Δ.Ο.Υ.	Α' ΑΘΗΝΑΣ
Διεύθυνση	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ



### Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Σειρά: 0	Α.Α.: 4	Ημερομηνία: 11/06/2021	MARK: 400001834682491
----------	---------	------------------------	-----------------------

#### Στοιχεία Πελάτη

Α.Φ.Μ.:	
Επωνυμία:	ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.
Διεύθυνση:	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 1 - ΑΘΗΝΑ 10552

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσότητα	Μ.Μ	Τιμή(€)	Εκπτώση (€)	Αξία (€)	ΦΠΑ %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
ΥΠ-1	Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
Σύνολα					0,00	566,00		135,84	701,84

Συνολ. Αξία	(-) Παρακατούμενοι	Παρακατούμενοι (πληρ)	(-) Κρατήσεις	Κρατήσεις (πληρ)	(+) Χαρτόσημο	(+) Τέλη	(+) Λοιποί Φόροι
701,84	0,00	84,90	0,00	136,60	0,00	0,00	0,00

**Πληρωτέο (€) : 701,84**

Παρατηρήσεις: ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€

Τρόπος Πληρωμής
Μετρητά

Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτοσήμων	
Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90
Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60



## 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.

#### Γενικά Στοιχεία Παραστατικού

Είδος:	Σειρά:	A/A:	Ημ. Έκδοσης:	Υποκατάστημα:
2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	0	Θα αποδοc	11/06/2021	0
Πελάτης:	ΑΦΜ:	Υποκατάστημα:	Χώρα:	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Ε.		0	GR	
Διεύθυνση:	Πόλη:	T.K:	Τρ. Πληρωμής:	Συσχ. Παραστατικό:
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 10	ΑΘΗΝΑ	10552	Επαγ. Λογαριασμός I	Συσχ. Παραστατικό
<input type="checkbox"/> Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/> Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ	Νόμισμα:	Ισοτιμία:	
		EUR	Ισοτιμία	

Εικόνα 16. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

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

#### Αγαθά / Υπηρεσίες

Προσθήκη

#	Αγαθό/Υπηρεσία	Ποσότητα	Μον. Μέτρησης	Τιμή Μονάδος	Φ.Π.Α.(%)	Καθαρή Αξία	Έκπτωση	Καθαρή Αξία Με Έκπτωση	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ενέργεια	
1	ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566	24%	566.00	0.00	566.00	135.84	701.84		
2	ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		200	24%	200.00	0.00	200.00	48.00	248.00		

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..

Προσθήκη ✕

Αγαθό/Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 566

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Αιτία Εξαρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 566.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 566.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 135.84      Σύνολο: 701.84

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	566.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

Εικόνα 18. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.

Προσθήκη ✕

Αγαθό/Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 200

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Αιτία Εξαρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 200.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 200.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 48.00      Σύνολο: 248.00

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	200.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

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 €.

Διάφοροι Φόροι					
Νέος Φόρος					
#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	566.00	84.90	
2	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	766.00	136.60	

Εικόνα 20. Φόροι.

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

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:

Σύνολα			
Καθαρή Αξία (€):	Έκπτωση (€):	Καθ.Αξία με Έκπτωση (€):	Φ.Π.Α. (€):
766.00	0.00	766.00	183.84
(-) Παρακρατούμενοι (€):	(πληφ.) Παρακρατούμενοι (€):	(-) Κρατήσεις (€):	(πληφ.) Κρατήσεις (€):
0.00	84.90	0.00	136.60
(+) Τέλη (€):	(+) Χαρτόσημο (€):	(+) Λοιποί Φόροι (€):	
0.00	0.00	0.00	
			Σύνολο (Πληρωτέο) (€): 949.84

Εικόνα 21. Σύνολα.

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





Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Α.Φ.Μ.	700000000
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Δ.Ο.Υ.	Α' ΑΘΗΝΑΣ
Διεύθυνση	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ



### Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Σειρά: 0    Α.Α.: 5    Ημερομηνία: 11/06/2021    ΜΑΡΚ: 400001834683101

#### Στοιχεία Πελάτη

Α.Φ.Μ.:	
Επωνυμία:	ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Ε.
Διεύθυνση:	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 10 - ΑΘΗΝΑ 10552

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσότητα	Μ.Μ	Τιμή(€)	Εκπτώση (€)	Αξία (€)	ΦΠΑ %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
ΥΠ-1	Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
ΥΠ-2	Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		200,00	0,00	200,00	24%	48,00	248,00
<b>Σύνολα</b>					<b>0,00</b>	<b>766,00</b>		<b>183,84</b>	<b>949,84</b>

Συνολ. Αξία	(-) Παρακρατούμενοι	Παρακρατούμενοι (πλήρ)	(-) Κρατήσεις	Κρατήσεις (πλήρ)	(+) Χαρτόσημο	(+) Τόλη	(+) Λοιποί Φόροι
949,84	0,00	84,90	0,00	136,60	0,00	0,00	0,00

**Πληρωτέο (€) : 949,84**

Παρατηρήσεις: ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€

Τρόπος Πληρωμής	Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτοσήμων				
Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής	<table border="1"> <tr> <td>Παρακρατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%</td> <td>84,90</td> </tr> <tr> <td>Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ</td> <td>136,60</td> </tr> </table>	Παρακρατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90	Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60
Παρακρατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90				
Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60				



### 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 X 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.

#### Γενικά Στοιχεία Παραστατικού

Είδος:	Σειρά:	A/A:	Ημ. Έκδοσης:	Υποκατάστημα:
2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	0	Θα αποδο	11/06/2021	0
Πελάτης:	ΑΦΜ:	Υποκατάστημα:	Χώρα:	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Ε.		0	GR	
Διεύθυνση:	Πόλη:	Τ.Κ.:	Τρ. Πληρωμής:	Συσχ. Παραστατικό:
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 10	ΑΘΗΝΑ	10552	Επαγ. Λογαριασμός Γ	Συσχ. Παραστατικό
<input type="checkbox"/> Αυτομολόγηση	<input type="checkbox"/> Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ	Νόμισμα:	Ισοτιμία:	
		EUR	Ισοτιμία	

Εικόνα 23. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

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

#### Αγαθά / Υπηρεσίες

Προσθήκη

#	Αγαθό/Υπηρεσία	Ποσότητα	Μον. Μέτρησης	Τιμή Μονάδος	Φ.Π.Α.(%)	Καθαρή Αξία	Έκπτωση	Καθαρή Αξία Με Έκπτωση	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ενέργεια	
1	ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566	24%	566.00	0.00	566.00	135.84	701.84		
2	ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		500	24%	500.00	0.00	500.00	120.00	620.00		

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..

Προσθήκη ✕

Αγαθό /Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 566

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Απία Εξαρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 566.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 566.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 135.84      Σύνολο: 701.84

Χαρακτηρισμοί

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	566.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση    Αποθήκευση

Εικόνα 25. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.

Προσθήκη ✕

Αγαθό /Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 500

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Απία Εξαρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 500.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 500.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 120.00      Σύνολο: 620.00

Χαρακτηρισμοί

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	500.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση    Αποθήκευση

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 €.

▼ Διάφοροι Φόροι					
#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Διηγήρων 15%	566.00	84.90	
2	Παρακρατούμενοι	Περ. 5- Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%	500.00	100.00	
3	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	1066.00	136.60	

Εικόνα 27. Φόροι.

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

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:

▼ Σύνολα			
Καθαρή Αξία (€):	Έκπτωση (€):	Καθ.Αξία με Έκπτωση (€):	Φ.Π.Α. (€):
1066.00	0.00	1066.00	255.84
(-) Παρακρατούμενοι (€):	(πλφ.) Παρακρατούμενοι (€):	(-) Κρατήσεις (€):	(πλφ.) Κρατήσεις (€):
100.00	84.90	0.00	136.60
(+) Τέλη (€):	(+) Χαρτόσημο (€):	(+) Λοιποί Φόροι (€):	
0.00	0.00	0.00	
			<b>Σύνολο (Πληρωτέο) (€):</b> 1221.84

Εικόνα 28. Σύνολα.

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



Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Α.Φ.Μ.	700000000
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Δ.Ο.Υ.	Α' ΑΘΗΝΑΣ
Διεύθυνση	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ



### Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Σειρά: 0    Α.Α.: 6    Ημερομηνία: 11/06/2021    ΜΑΡΚ: 400001834685099

#### Στοιχεία Πελάτη

Α.Φ.Μ.:

Επωνυμία: ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Ε.

Διεύθυνση: ΠΕΙΡΑΙΩΣ 10 - ΑΘΗΝΑ 10552

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσότητα	Μ.Μ	Τιμή(€)	Εκπτώση (€)	Αξία (€)	ΦΠΑ %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
ΥΠ-1	Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
ΥΠ-2	Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		500,00	0,00	500,00	24%	120,00	620,00
<b>Σύνολα</b>					<b>0,00</b>	<b>1.066,00</b>		<b>255,84</b>	<b>1.321,84</b>

Συνολ. Αξία	(-) Παρακατούμενοι	Παρακατούμενοι (πληρ)	(-) Κρατήσεις	Κρατήσεις (πληρ)	(+) Χαρτόσημο	(+) Τέλη	(+) Λοιποί Φόροι
1.321,84	100,00	84,90	0,00	136,60	0,00	0,00	0,00

**Πληρωτέο (€) : 1.221,84**

Παρατηρήσεις: ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€

#### Τρόπος Πληρωμής

Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής

#### Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτοσήμων

Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90
Παρακατούμενοι: Περ. 8'- Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%	100,00
Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60



## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΙΔΙΩΤΗΣ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ 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.

#### Γενικά Στοιχεία Παραστατικού



Είδος:	Σειρά:	A/A:	Ημ. Έκδοσης:	Υποκατάστημα:
11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	0	Θα αποδοc	11/06/2021	0
Πελάτης:	ΑΦΜ:	Υποκατάστημα:	Χώρα:	
ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α	ΑΦΜ Πελάτη	0	GR	
Διεύθυνση:	Πόλη:	T.K.:	Τρ. Πληρωμής:	Συσχ. Παραστατικό:
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20	ΑΘΗΝΑ	24556	Μετρητά	Συσχ. Παραστατικό
<input type="checkbox"/> Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/> Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ	Νόμισμα:	Ισοτιμία:	
		EUR	Ισοτιμία	

Εικόνα 30. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

Προστίθεται μία υπηρεσία με κωδικό ΥΠ-1.

#### Αγαθά / Υπηρεσίες

➕ Προσθήκη

#	Αγαθό/Υπηρεσία	Ποσότητα	Μον. Μέτρησης	Τιμή Μονάδος	Φ.Π.Α.(%)	Καθαρή Αξία	Έκπτωση	Καθαρή Αξία Με Έκπτωση	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ενέργεια
1	ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566	24%	566.00	0.00	566.00	135.84	701.84	 

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.

Προσθήκη ×

Αγαθό /Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 566

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Απία Εξαιρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία:	Έκπτωση:	Καθ.Αξία με Έκπτωση:	Ποσό Φ.Π.Α.:	Σύνολο:
566.00	€ 0	566.00	135.84	701.84

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (Ε3_561_001)	566.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

Εικόνα 32. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού.

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

**Διάφοροι Φόροι**

➕ Νέος Φόρος

#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	566.00	84.90	<span>✎</span> <span>✖</span>
2	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	566.00	136.60	<span>✎</span> <span>✖</span>

Εικόνα 33. Φόροι.



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

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:

Σύνολα			
Καθαρή Αξία (€):	Έκπτωση (€):	Καθ.Αξία με Έκπτωση (€):	Φ.Π.Α. (€):
566.00	0.00	566.00	135.84
(-) Παρακρατούμενοι (€):	(πλφ.) Παρακρατούμενοι (€):	(-) Κρατήσεις (€):	(πλφ.) Κρατήσεις (€):
0.00	84.90	0.00	136.60
(+) Τέλη (€):	(+) Χαρτόσημο (€):	(+) Λοιποί Φόροι (€):	
0.00	0.00	0.00	
			<b>Σύνολο (Πληρωτέο) (€):</b> 701.84

Εικόνα 34. Σύνολα.

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





Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Α.Φ.Μ.	700000000
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Δ.Ο.Υ.	Α' ΑΘΗΝΑΣ
Διεύθυνση	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ



**ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)**

Σειρά: 0	Α.Α.: 1	Ημερομηνία: 11/06/2021	MARK: 400001834685771
----------	---------	------------------------	-----------------------

Στοιχεία Πελάτη

Α.Φ.Μ.:	
Επωνυμία:	ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α
Διεύθυνση:	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20 - ΑΘΗΝΑ 24556

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσότητα	Μ.Μ	Τιμή(€)	Εκπτώση (€)	Αξία (€)	ΦΠΑ %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
ΥΠ-1	Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
Σύνολα					0,00	566,00		135,84	701,84

Συνολ. Αξία	(-) Παρακρατούμενοι	Παρακρατούμενοι (πλwf)	(-) Κρατήσεις	Κρατήσεις (πλwf)	(+) Χαρτόσημο	(-) Τόλη	(+) Λοιποί Φόροι
701,84	0,00	84,90	0,00	136,60	0,00	0,00	0,00

**Πληρωτέο (€) : 701,84**

Παρατηρήσεις: ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€

Τρόπος Πληρωμής
Μετρητά

Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτοσήμων	
Παρακρατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90
Κρατήσεις: Ποσά Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60

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.

#### Γενικά Στοιχεία Παραστατικού

Είδος:	Σειρά:	A/A:	Ημ. Έκδοσης:	Υποκατάστημα:
11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	0	Θα αποδοc	11/06/2021	0
Πελάτης:	ΑΦΜ:	Υποκατάστημα:	Χώρα:	
ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α	ΑΦΜ Πελάτη	0	GR	
Διεύθυνση:	Πόλη:	T.K.:	Τρ. Πληρωμής:	Συσχ. Παραστατικό:
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20	ΑΘΗΝΑ	24556	Μετρητά	Συσχ. Παραστατικό
<input type="checkbox"/> Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/> Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ	Νόμισμα:	Ισοτιμία:	
		EUR	Ισοτιμία	

Εικόνα 36. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

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

#### Αγαθά / Υπηρεσίες

Προσθήκη

#	Αγαθό/Υπηρεσία	Ποσότητα	Μον. Μέτρησης	Τιμή Μονάδος	Φ.Π.Α.(%)	Καθαρή Αξία	Έκπτωση	Καθαρή Αξία Με Έκπτωση	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ενέργεια
1	ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566	24%	566.00	0.00	566.00	135.84	701.84	
2	ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		200	24%	200.00	0.00	200.00	48.00	248.00	

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..

Προσθήκη x

Αγαθό Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 566

Φ.Π.Α.(%): 24%      Αιτία Εξαιρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 566.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 566.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 135.84      Σύνολο: 701.84

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικής - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	566.00	<span style="color: blue;">✎</span> <span style="color: red;">✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

Εικόνα 38. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.

Προσθήκη x

Αγαθό Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 200

Φ.Π.Α.(%): 24%      Αιτία Εξαιρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 200.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 200.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 48.00      Σύνολο: 248.00

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικής - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	200.00	<span style="color: blue;">✎</span> <span style="color: red;">✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

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  $566,00 + 200,00 = 766,00$  €. Για να υπολογιστεί ο προκαταβλητέος φόρος 15% στο ποσό του Γραμματίου πρέπει να τροποποιηθεί η Υποκείμενη Αξία (€) σε 566 €.

Διάφοροι Φόροι					
+ Νέος Φόρος					
#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	566.00	84.90	
2	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	766.00	136.60	

Εικόνα 40. Φόροι.

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

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:


Σύνολα			
Καθαρή Αξία (€):	Έκπτωση (€):	Καθ.Αξία με Έκπτωση (€):	Φ.Π.Α. (€):
766.00	0.00	766.00	183.84
(-) Παρακρατούμενοι (€):	(πλφ.) Παρακρατούμενοι (€):	(-) Κρατήσεις (€):	(πλφ.) Κρατήσεις (€):
0.00	84.90	0.00	136.60
(+) Τέλη (€):	(+) Χαρτόσημο (€):	(+) Λοιποί Φόροι (€):	
0.00	0.00	0.00	
			Σύνολο (Πληρωτέο) (€): 949.84

Εικόνα 41. Σύνολα.



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

Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Α.Φ.Μ.	700000000
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Δ.Ο.Υ.	Α' ΑΘΗΝΑΣ
Διεύθυνση	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ



**ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)**

Σειρά: 0    Α.Α.: 2    Ημερομηνία: 11/06/2021    ΜΑΡΚ: 400001834686467

**Στοιχεία Πελάτη**

Α.Φ.Μ.:	
Επωνυμία:	ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α
Διεύθυνση:	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20 - ΑΘΗΝΑ 24556

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσότητα	Μ.Μ	Τιμή(€)	Εκπτώση (€)	Αξία (€)	ΦΠΑ %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
ΥΠ-1	Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
ΥΠ-2	Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		200,00	0,00	200,00	24%	48,00	248,00
Σύνολα					0,00	766,00		183,84	949,84

Συνολ. Αξία	(-) Παρακατούμενοι	Παρακατούμενοι (πλμ)	(-) Κρατήσεις	Κρατήσεις (πλμ)	(+) Χαρτόσημο	(+) Τέλη	(+) Λοιποί Φόροι
949,84	0,00	84,90	0,00	136,60	0,00	0,00	0,00

Πληρωτέο (€) : 949,84

Παρατηρήσεις: ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€

<b>Τρόπος Πληρωμής</b>	<b>Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτοσήμων</b>				
Μετρητά	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%</td> <td style="text-align: right;">84,90</td> </tr> <tr> <td>Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ</td> <td style="text-align: right;">136,60</td> </tr> </table>	Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90	Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60
Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	84,90				
Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	136,60				

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.

#### Γενικά Στοιχεία Παραστατικού

Είδος:	Σειρά:	A/A:	Ημ. Έκδοσης:	Υποκατάστημα:
11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	0	Θα αποδοc	11/06/2021	0
Πελάτης:	ΑΦΜ:	Υποκατάστημα:	Χώρα:	
ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α	ΑΦΜ Πελάτη	0	GR	
Διεύθυνση:	Πόλη:	T.K.:	Τρ. Πληρωμής:	Συσχ. Παραστατικό:
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20	ΑΘΗΝΑ	24556	Μετρητά	Συσχ. Παραστατικό
<input type="checkbox"/> Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/> Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ	Νόμισμα:	Ισοτιμία:	
		EUR	Ισοτιμία	

Εικόνα 43. Γενικά Στοιχεία Παραστατικού.

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

#### Αγαθά / Υπηρεσίες

Προσθήκη

#	Αγαθό/Υπηρεσία	Ποσότητα	Μον. Μέτρησης	Τιμή Μονάδος	Φ.Π.Α.(%)	Καθαρή Αξία	Έκπτωση	Καθαρή Αξία Με Έκπτωση	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο	Ενέργεια	
1	ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566	24%	566.00	0.00	566.00	135.84	701.84		
2	ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		500	24%	500.00	0.00	500.00	120.00	620.00		

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..

Προσθήκη ×

Αγαθό /Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-1 - Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 566

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Απία Εξαρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 566.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 566.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 135.84      Σύνολο: 701.84

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παραοχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	566.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

Εικόνα 45. Αναλυτικά γραμμή παραστατικού 1.

Προσθήκη ×

Αγαθό /Υπηρεσία (\*):  
ΥΠ-2 - Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής

Ποσότητα (\*): 1      Μονάδα Μέτρησης: Επιλέξτε...      Τιμή Μονάδος(\*): 500

Φ.Π.Α.(%) (\*): 24%      Απία Εξαρ. ΦΠΑ: Επιλέξτε...      Δικαίωμα Έκπτωσης: Επιλέξτε...

Καθαρή Αξία: 500.00      Έκπτωση: € 0      Καθ.Αξία με Έκπτωση: 500.00      Ποσό Φ.Π.Α.: 120.00      Σύνολο: 620.00

**Χαρακτηρισμοί**

➕ Νέος Χαρακτηρισμός

#	Κατηγορία	Κωδικός	Ποσό (€)	Ενέργεια
1	Έσοδα από Παραοχή Υπηρεσιών (1.3)	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001)	500.00	<span>✎</span> <span>✖</span>

Ακύρωση Αποθήκευση

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 €.

▼ Διάφοροι Φόροι					
+ Νέος Φόρος					
#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	566.00	84.90	
2	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	1066.00	136.60	

Εικόνα 47. Φόροι.

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

Τα σύνολα διαμορφώνονται ως εξής:

▼ Σύνολα			
Καθαρή Αξία (€):	Έκπτωση (€):	Καθ.Αξία με Έκπτωση (€):	Φ.Π.Α. (€):
1066.00	0.00	1066.00	255.84
(-) Παρακρατούμενοι (€):	(πλφ.) Παρακρατούμενοι (€):	(-) Κρατήσεις (€):	(πλφ.) Κρατήσεις (€):
0.00	84.90	0.00	136.60
(+) Τέλη (€):	(+) Χαρτόσημο (€):	(+) Λοιποί Φόροι (€):	
0.00	0.00	0.00	
			Σύνολο (Πληρωτέο) (€):
			1321.84


Εικόνα 48. Σύνολα.





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

Επωνυμία	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Α.Φ.Μ.	700000000
Επάγγελμα	ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ
Δ.Ο.Υ.	Α' ΑΘΗΝΑΣ
Διεύθυνση	ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 1, 10671, ΑΘΗΝΑ



**ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)**

Σειρά: 0    Α.Α.: 3    Ημερομηνία: 11/06/2021    ΜΑΡΚ: 400001834687287

**Στοιχεία Πελάτη**

Α.Φ.Μ.:	
Επωνυμία:	ΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΛΑΤΗΣ Α
Διεύθυνση:	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 20 - ΑΘΗΝΑ 24556

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσότητα	Μ.Μ	Τιμή(€)	Εκπτώση (€)	Αξία (€)	ΦΠΑ %	ΦΠΑ (€)	Τελ. Αξία (€)
ΥΠ-1	Αμοιβή βάσει Γραμματίου Προκαταβολής	1		566,00	0,00	566,00	24%	135,84	701,84
ΥΠ-2	Αμοιβή (Επιπλέον) του Γραμματίου Προκαταβολής	1		500,00	0,00	500,00	24%	120,00	620,00
<b>Σύνολα</b>					<b>0,00</b>	<b>1.066,00</b>		<b>255,84</b>	<b>1.321,84</b>

Συνολ. Αξία	(-) Παρακατούμενοι	Παρακατούμενοι (πληρ)	(-) Κρατήσεις	Κρατήσεις (πληρ)	(+) Χαρτόσημο	(+) Τέλη	(+) Λοιποί Φόροι
1.321,84	0,00	84,90	0,00	136,60	0,00	0,00	0,00

Πληρωτέο (€) : 1.321,84

Παρατηρήσεις: ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΕΦΕΤΕΙΟ - Λοιπά έξοδα 45,00€

<b>Τρόπος Πληρωμής</b>	<b>Ανάλυση Φόρων/ Τελών / Χαρτοσήμων</b>				
Μετρητά	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%</td> <td style="text-align: right;">8490</td> </tr> <tr> <td>Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ</td> <td style="text-align: right;">13660</td> </tr> </table>	Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	8490	Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	13660
Παρακατούμενοι: Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	8490				
Κρατήσεις: Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	13660				