



---

## Υπολογισμός και Υποβολή Παρακρατούμενων Φόρων Αμοιβών

---

[Σύντομη περιγραφή](#)

[Ροή εργασιών](#)

[Αναλυτική περιγραφή](#)

## Σύντομη περιγραφή

Με κατάλληλη παραμετροποίηση είναι δυνατόν από τις καταχωρισμένες κινήσεις να υπολογιστούν οι απαραίτητες αξίες προκειμένου να γίνεται εφικτός ο υπολογισμός και η υποβολή των Παρακρατούμενων φόρων αμοιβών που αφορούν στην επιχειρηματική δραστηριότητα .

[Επιστροφή](#)

## Ροή εργασιών

- ▼ [Πίνακας Παρακρατούμενων Φόρων](#)
- ▼ [Λογαριασμοί Εξόδων](#)
- ▼ [Λογαριασμοί Λογιστικού Σχεδίου](#)
- ▼ [Εγγραφές εσόδων – εξόδων](#)
- ▼ [Λογιστικά Άρθρα](#)
- ▼ [Υπολογισμός /Υποβολή Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρων και Τελών Χαρτοσήμου](#)
- ▼ [Οριστική υποβολή παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα](#)

[Επιστροφή](#)

## Αναλυτική περιγραφή

### ▼ Πίνακας παρακρατούμενων φόρων

Στα στοιχεία του πίνακα των παρακρατούμενων φόρων θα πρέπει να καταχωριστούν τα στοιχεία των παρακρατήσεων που αναφέρονται σε αμοιβές που υπόκεινται σε παρακράτηση . Στον πίνακα αυτό περιγράφονται τόσο οι παρακρατήσεις αμοιβών τρίτων όσο και οι παρακρατήσεις που αφορούν στο :

- "Χαρτόσημο"
- και
- "ΟΓΑ χαρτοσήμου"

Τα στοιχεία της παρακράτησης προς καταχώριση συνοψίζονται ως εξής :

- **Κωδικός/ Περιγραφή :** Προσδιορίζεται ο κωδικός και η περιγραφή της παρακράτησης .
- **Είδος παρακράτησης :** Το "είδος" παρακράτησης καθορίζει αν η παρακράτηση αφορά σε παρακράτηση αμοιβής ή Χαρτόσημο ή ΟΓΑ χαρτοσήμου . Το είδος παρακράτησης θα ληφθεί υπόψη κατά τον υπολογισμό της οριστικής Δήλωσης ΦΜΥ προκειμένου να υπολογιστούν οι αντίστοιχες αξίες.
- **Τύπος παρακράτησης :** Ο τύπος της παρακράτησης καθορίζει αν η παρακράτηση αφορά σε "Επιχειρηματική Δραστηριότητα", "Εργολάβους", "Μερίσματα", "Τόκους" ή "Λοιπές αμοιβές". Αποτελεί δε απαραίτητο στοιχείο και λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό και στην υποβολή των παρακρατούμενων φόρων.
- **Συντελεστής :** Δηλώνεται ο συντελεστής με τον οποίο θα υπολογιστεί η παρακράτηση .
- **Συντελεστής αποφορολόγησης :** Ο συντελεστής αποφορολόγησης είναι απαραίτητο να οριστεί εφόσον υπάρχει απαλλαγή από τον ΦΠΑ (π.χ. στους τομείς Υγεία, Παιδεία) . Σε αυτή την περίπτωση η αξία της παρακράτησης θα πρέπει να υπολογιστεί αφού γίνει αποφορολόγηση της αξίας που αντιστοιχεί στην αμοιβή που υπόκειται σε παρακράτηση (π.χ.  $1000 \times 23\% = 1230$  σύνολο ακαθάριστων αποδοχών, άρα το 20% θα εφαρμοστεί στο 1000).
- **Όριο υπολογισμού :** Εφόσον συμπληρωθεί όριο υπολογισμού, η παρακράτηση θα υπολογιστεί στις συναλλαγές που έχουν αξία μεγαλύτερη από το "Όριο υπολογισμού", που έχει οριστεί (π.χ. αν στο "όριο υπολογισμού" έχει τεθεί 350€ και η συνολική αξία του τιμολογίου ανέρχεται στα 300 ευρώ ο συναλλασσόμενος δεν έχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου).

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

Στην περίπτωση που η παρακράτηση αφορά σε "Παρακράτηση Αμοιβών Τρίτων" στον κωδικό της παρακράτησης θα χρειαστεί να οριστεί ο επίσημος κωδικός της παρακράτησης μιας και αυτός θα χρησιμοποιηθεί στην οριστική υποβολή ΦΜΥ.

[Επιστροφή](#)

## ▼ Λογαριασμοί εξόδων

Οι εγγραφές του πίνακα παρακρατήσεων είναι δυνατόν να συνδεθούν με τους λογαριασμούς εξόδων με τους οποίους παρακολουθούνται αξίες που αφορούν σε αμοιβές. Συγκεκριμένα στα στοιχεία του λογαριασμού εξόδων είναι δυνατόν να οριστούν οι παρακάτω πληροφορίες :

- **Παρακράτηση** : Εφόσον ο λογαριασμός εξόδων υπόκειται σε παρακράτηση αμοιβών είναι απαραίτητο να συμπληρωθεί το πεδίο παρακράτηση. Διαθέσιμες είναι οι εγγραφές από τον πίνακα των παρακρατούμενων φόρων που έχουν χαρακτηριστεί "παρακρατήσεις αμοιβών".
- **Χαρτόσημο** : Αν για την αμοιβή στην οποία αναφέρεται ο λογαριασμός εξόδων θα πρέπει να υπολογιστεί χαρτόσημο, τότε είναι απαραίτητη η συμπλήρωση του πεδίου "χαρτόσημο".

Διαθέσιμες είναι οι τιμές του πίνακα παρακρατούμενων φόρων που έχουν χαρακτηριστεί "χαρτόσημο".

- **ΟΓΑ Χαρτοσήμου** : Αν για την αμοιβή στην οποία αναφέρεται ο λογαριασμός εξόδων θα πρέπει να υπολογιστεί ΟΓΑ χαρτοσήμου, τότε κρίνεται απαραίτητη η συμπλήρωση του πεδίου "ΟΓΑ χαρτοσήμου". Διαθέσιμες είναι οι τιμές του πίνακα παρακρατούμενων φόρων που έχουν λάβει το χαρακτηρισμό "ΟΓΑ χαρτοσήμου".

SingularLogic Accountant - [Στοιχεία Λογαριασμού Εξόδων]

Γενικά Κινήσεις Αρχεία Παράμετροι & Προτιμήσεις Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Live Update Βοήθεια

Σελίδα Εργασίας Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις Help

Λογαριασμός Εξόδων 61.00.23 Αμοιβές Ελευθ.Επαγγ. με Παρ/ση Φκ

Σελίδα 1 Σελίδα 2 Σελίδα 3

Εξαιρείται από την Υ.Φ.Σ.  Εξαιρείται από το ΚΕΠΥΟ  Εξαιρείται από το Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων

Παρακράτηση Αμοιβής Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτοσήμου

001 ...

**Μεταβλητές Φορολογικών Δηλώσεων**

Τύπος Δήλωσης	Μεταβλητή	Είδος Κινήσεων
E32009	525R	Καθ. Αξία Καν. Κιν. - Κιν. ...
E32010	525R	Καθ. Αξία Καν. Κιν. - Κιν. ...
E32011	525R	Καθ. Αξία Καν. Κιν. - Κιν. ...
E32012	525R	Καθ. Αξία Καν. Κιν. - Κιν. ...
E32013	525R	Καθ. Αξία Καν. Κιν. - Κιν. ...
ΠΦΠΑ2010N	F2ΦΠΑΕΙΣ	Αξ. Φ.Π.Α. Καν. Κιν. - Κιν. ...
ΠΦΠΑ2010N	F2411	Αξ. Φ.Π.Α. * Συντ. Prorata...
ΠΦΠΑ2010N	F2377	Αξ. Φ.Π.Α. Καν. Κιν. - Κιν. ...
ΠΦΠΑ2010N	F2357	Καθ. Αξία Καν. Κιν. - Κιν. ...

**Συντελεστής Prorata ανά εταιρία και χρήση**

Συντομογραφία Εταιρίας	Επωνυμία Εταιρίας	Χρήση	Συντ. PRORATA

Καταχώρηση  
Διαγραφή  
Ακύρωση  
Νέος Λογαριασμός

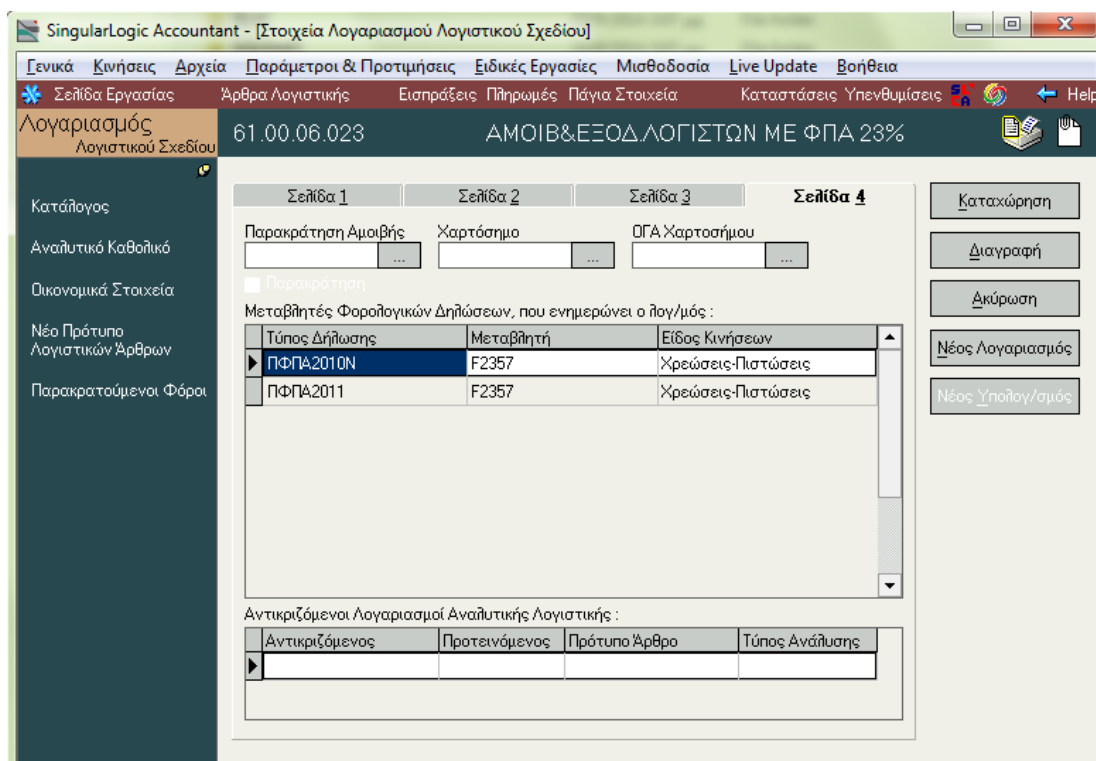
[Επιστροφή](#)

## ▼ Λογαριασμοί Λογιστικού σχεδίου

Οι εγγραφές του πίνακα παρακρατήσεων είναι δυνατόν να συνδεθούν με τους λογαριασμούς λογιστικού σχεδίου με τους οποίους παρακολουθούνται αξίες που αφορούν σε αμοιβές. Συγκεκριμένα στα στοιχεία του λογαριασμού λογιστικού σχεδίου της κατηγορίας Εσόδων, Εξόδων, Ενεργητικού, Παθητικού μπορούν να οριστούν τα ακόλουθα :

- **Παρακράτηση** : Εφόσον ο λογαριασμός υπόκειται σε παρακράτηση αμοιβών είναι απαραίτητο να συμπληρωθεί το πεδίο "παρακράτηση". Διαθέσιμες είναι οι εγγραφές από τον πίνακα των παρακρατούμενων φόρων που έχουν χαρακτηριστεί "παρακρατήσεις αμοιβών".
- **Χαρτόσημο** : Αν για την αμοιβή στην οποία αναφέρεται ο λογαριασμός θα πρέπει να υπολογιστεί χαρτόσημο, τότε θεωρείται απαραίτητη η συμπλήρωση του πεδίου "χαρτόσημο". Διαθέσιμες είναι οι τιμές του πίνακα παρακρατούμενων φόρων που έχουν χαρακτηριστεί "χαρτόσημο".
- **ΟΓΑ Χαρτοσήμου** : Αν για την αμοιβή στην οποία αναφέρεται ο λογαριασμός θα πρέπει να υπολογιστεί ΟΓΑ χαρτοσήμου, τότε είναι απαραίτητη η συμπλήρωση του πεδίου "ΟΓΑ χαρτοσήμου". Διαθέσιμες είναι οι τιμές του πίνακα παρακρατούμενων φόρων που έχουν χαρακτηριστεί "ΟΓΑ χαρτοσήμου".

Στο σημείο αυτό θα περιγράψουμε την απλούστερη δυνατή διαδικασία έκδοσης ενός παραστατικού απόδειξης δαπανών, όπου εκτός της παρακράτησης φόρου πρέπει να παρακρατηθεί χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου. Έστω ότι γίνεται παρακράτηση φόρου 20% επί της απόδειξης δαπάνης συνολικού ποσού 100 και υπολογίζεται χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,6%. Η τελική αμοιβή μετά τις παρακρατήσεις διαμορφώνεται στα 76,4 ευρώ (100 - 23,6).



[Επιστροφή](#)

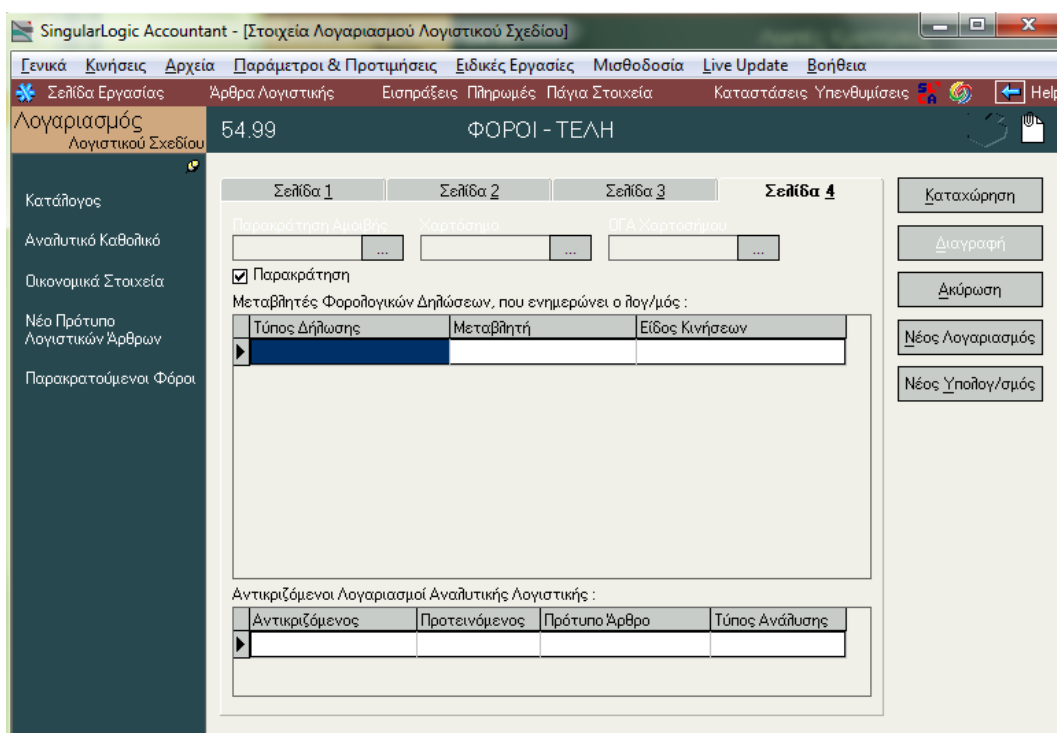
## ▼ Λοιπές Κρατήσεις

Αν στις αμοιβές που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου υπάρχει ανάγκη να υπολογιστούν και άλλες κρατήσεις πέραν του Χαρτοσήμου ή του ΟΓΑ χαρτοσήμου, είναι απαραίτητο να δημιουργηθεί λογαριασμός φόρου της κατηγορίας "Κρατήσεις" (στην περίπτωση που τηρούνται "Απλογραφικά βιβλία") π.χ. κάποιες άλλου είδους Υπηρεσίες (Δημόσιες και Δημοτικές) παρακρατούν, εκτός του χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, και άλλες κρατήσεις κατά τη συναλλαγή τους με τις επιχειρήσεις. Στα στοιχεία του λογαριασμού είναι απαραίτητο να ενεργοποιηθεί η παράμετρος **"Παρακράτηση"** προκειμένου ο λογαριασμός να συμμετέχει στον υπολογισμό της παρακράτησης φόρου αμοιβών.

The screenshot shows the configuration for the 'Λοιπές Κρατήσεις' account. The 'Όνομα' (Name) is 'Λοιπές Κρατήσεις', 'Συντομογραφία' (Abbreviation) is '54.99', 'Κατηγορία στην οποία ανήκει' (Category it belongs to) is '54', and 'Έννοια' (Concept) is 'Κράτηση'. The 'Τρόπος Υπολογισμού Φόρου βάσει' (Tax calculation method) is set to 'Ποσοστού' (Percentage) with a rate of '0,00%'. The 'Μειωμένο ποσοστό υπολογισμού Φ.Π.Α. (%)' (Reduced VAT calculation rate) is also '0,00%'. The 'Παρακράτηση' (Withholding) checkbox is checked, and the 'Επιβαρύνεται με Φ.Π.Α.' (Taxed with VAT) checkbox is unchecked. The 'Υπολογισμός επί καθαρής αξίας μείον αξίας κρατήσεων' (Calculation on net value minus deduction value) checkbox is unchecked. The 'Σχόλια' (Comments) field is empty.

Στην περίπτωση που τηρούνται Διπλογραφικά βιβλία, για τον υπολογισμό των λοιπών κρατήσεων είναι απαραίτητο να δημιουργηθεί λογαριασμός λογιστικού σχεδίου της κατηγορίας "ΦΠΑ", στον οποίο θα ενεργοποιηθεί η παράμετρος "Παρακράτηση", προκειμένου να υπολογιστεί η αξία των λοιπών κρατήσεων .





#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

- Η αξία του λογαριασμού που έχει το χαρακτηριστικό "παρακράτηση" λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό της οριστικής υποβολής παρακρατούμενων φόρων, μόνο στην περίπτωση που ο λογαριασμός παρακράτησης κινείται σε οικονομική εγγραφή ή σε άρθρο λογιστικής όπου στην πρώτη γραμμή για τις οικονομικές εγγραφές και στη δεύτερη γραμμή για τα λογιστικά άρθρα, έχει οριστεί παρακράτηση αμοιβών.
- Τα στοιχεία "Παρακράτηση", "Χαρτόσημο", "ΟΓΑ Χαρτοσήμου" προτείνονται εφόσον είναι συμπληρωμένα κατά την καταχώριση των εγγραφών εξόδων και μπορούν να μεταβληθούν.

[Επιστροφή](#)

#### ▼ Εγγραφές εσόδων – εξόδων

Στις εγγραφές εξόδων όπου κινούνται λογαριασμοί που αφορούν στις αμοιβές, προτείνεται η "παρακράτηση", το "χαρτόσημο" και το "ΟΓΑ χαρτοσήμου", που έχουν οριστεί στα στοιχεία του

λογαριασμού . Μέσω της ανάλυσης γραμμής της εγγραφής τα παραπάνω στοιχεία είναι δυνατόν να μεταβληθούν και να επιλεγεί κάποια άλλη επιλογή του πίνακα παρακρατήσεων φόρων .



#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Τα στοιχεία "Παρακράτηση", "Χαρτόσημο", "ΟΓΑ Χαρτοσήμου" πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στη διαδικασία υπολογισμού των στοιχείων από τη διαδικασία υπολογισμού Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρων και Τελών Χαρτοσήμου .

Πρέπει να συνεχίσετε την καταχώριση των εγγραφών εξόδων με τον ίδιο τρόπο που γίνονταν μέχρι σήμερα προκειμένου να είναι σωστό το καθαρό πληρωτέο μετά φόρων .

[Επιστροφή](#)

## ▼ Λογιστικά άρθρα

Στις γραμμές των λογιστικών άρθρων που κινούνται λογαριασμοί λογιστικού σχεδίου (54.04 φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων) που αφορούν στις αμοιβές, προτείνεται η “παρακράτηση”, το “Χαρτόσημο” και το “ΟΓΑ χαρτοσήμου” που έχουν οριστεί στα στοιχεία του λογαριασμού . Μέσω της ανάλυσης γραμμής είναι δυνατόν να μεταβληθούν τα παραπάνω στοιχεία :

The screenshot shows a dialog box titled "Ανάλυση γραμμής" (Line Analysis). It contains the following fields and values:

- Λογαριασμός: 61.00.06.023
- Αντιστ. Εξωθλογ. Λογ/σμού: (empty)
- Αλληλογ. Εξωθλογ. Λογ/σμού: (empty)
- Αιτιολογία: (empty)
- Κέντρο Κόστους: (empty)
- Παρακράτηση Αμοιβής: 01
- Χαρτόσημο: (empty)
- ΟΓΑ Χαρτοσήμου: (empty)
- Χρέωση: 0,00
- Πίστωση: 1.500,00
- Βοηθητικό Ποσό: 0,00
- Βοηθητικός Λογαριασμός: (empty)
- Ενημέρωνει Listing: Όχι

Buttons at the bottom: Διαγραφή, Ok, Ακύρωση & Επιστροφή.



### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

- Τα στοιχεία "Παρακράτηση", "Χαρτόσημο", "ΟΓΑ Χαρτοσήμου" προτείνονται εφόσον είναι συμπληρωμένα κατά την καταχώριση των εγγραφών εξόδων και μπορούν να μεταβληθούν.
- Τα στοιχεία "Παρακράτηση", "Χαρτόσημο", "ΟΓΑ Χαρτοσήμου" πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στη διαδικασία υπολογισμού των στοιχείων από τη διαδικασία υπολογισμού Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρων και Τελών Χαρτοσήμου . Η καταχώριση των άρθρων λογιστικής θα πρέπει να γίνεται με τον ίδιο τρόπο που γινόταν μέχρι σήμερα.

[Επιστροφή](#)

## ▼ Μεταβολή καταχωρημένων κινήσεων

### Αντιγραφή παρακρατούμενων φόρων

Μέσω της επιλογής **“Αντιγραφή παρακρατούμενων φόρων”** παρέχεται η δυνατότητα στις εγγραφές / λογιστικά άρθρα, που έχουν επιλεγεί, να αντιγραφούν τα στοιχεία των παρακρατούμενων φόρων που έχουν οριστεί στα στοιχεία των λογαριασμών .

370634	2/9/2014	ΕΞΟ-ΔΑΠ	9ος	ΕΝΔΙΚΙΟ	Με Πίστωση	490,00	0,00	490,00	Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ
370650	2/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	101668	ΤΔΑ	Με Πίστωση	26,19	6,02	32,21	Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 001
370651	2/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	101597	ΤΔΑ	Με Πίστωση	148,88	34,24	183,12	Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 001
370652	2/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	101593	ΤΔΑ					Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 001
370638	3/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	73816	ΤΠ					Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 000047
370632	3/9/2014	ΕΞΟ-ΤΠΛ	415	ΤΔΑ					Εσόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 000196
372249	3/9/2014	ΕΞΟ-ΑΠΥ	8 300	ΑΠΥ					Εσόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ
370642	4/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	3518	ΤΔΑ					Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 000008
370654	4/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	101850	ΤΔΑ					Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 001
370658	5/9/2014	ΕΞΟ-ΑΠΥ	239	ΑΠΥ					Εσόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ
370684	5/9/2014	ΕΞΟ-ΑΠΥ	8 301	ΑΠΥ						
370693	5/9/2014	ΕΞΟ-ΤΠΛ	417	ΤΔΑ						
370694	5/9/2014	ΕΞΟ-ΤΠΛ	418	ΤΔΑ						
370685	8/9/2014	ΕΞΟ-ΑΠΥ	8 302	ΑΠΥ						
370635	9/9/2014	ΕΞΟ-ΑΠΔ	ΔΕΗ	ΛΟΓ.11/06-						
370655	9/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	102247	ΤΔΑ					Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 001
370656	9/9/2014	ΕΞΟ-ΤΑΓ	102256	ΤΔΑ					Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤ 001

Στοιχεία Υ.Φ.Σ.	
Ορισμός Κωδικού Ταμειακής	►
Καθαρισμός Κωδικού Ταμειακής	►
Ορισμός Αντίστοιχου Τύπου Υ.Φ.Σ.	►
Καθαρισμός Αντίστοιχου Τύπου Υ.Φ.Σ.	►
Αντιγραφή Παρακρατούμενων Φόρων	►
Καθαρισμός Παροι	Στις εγγραφές που βρέθηκαν
Μαζική Μεταβολή	Στις επιλεγμένες εγγραφές
Διαμόρφωση	
Επαναφορά αρχικών ρυθμίσεων	
Πλήρης ανάπτυξη	
Νέα Εγγραφή	Ins
Διαγραφή Εγγραφής(ών)	Ctrl+Del
Διαγραφή όλων	
Αποθήκευση σε μορφή Text	
Αποθήκευση σε μορφή XLS	
Αποθήκευση σε μορφή HTML	
Αποθήκευση σε μορφή XML	

Παρακράτηση Αμοιβής	►
Χαρτόσημο	►
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	►
Όλοι	►

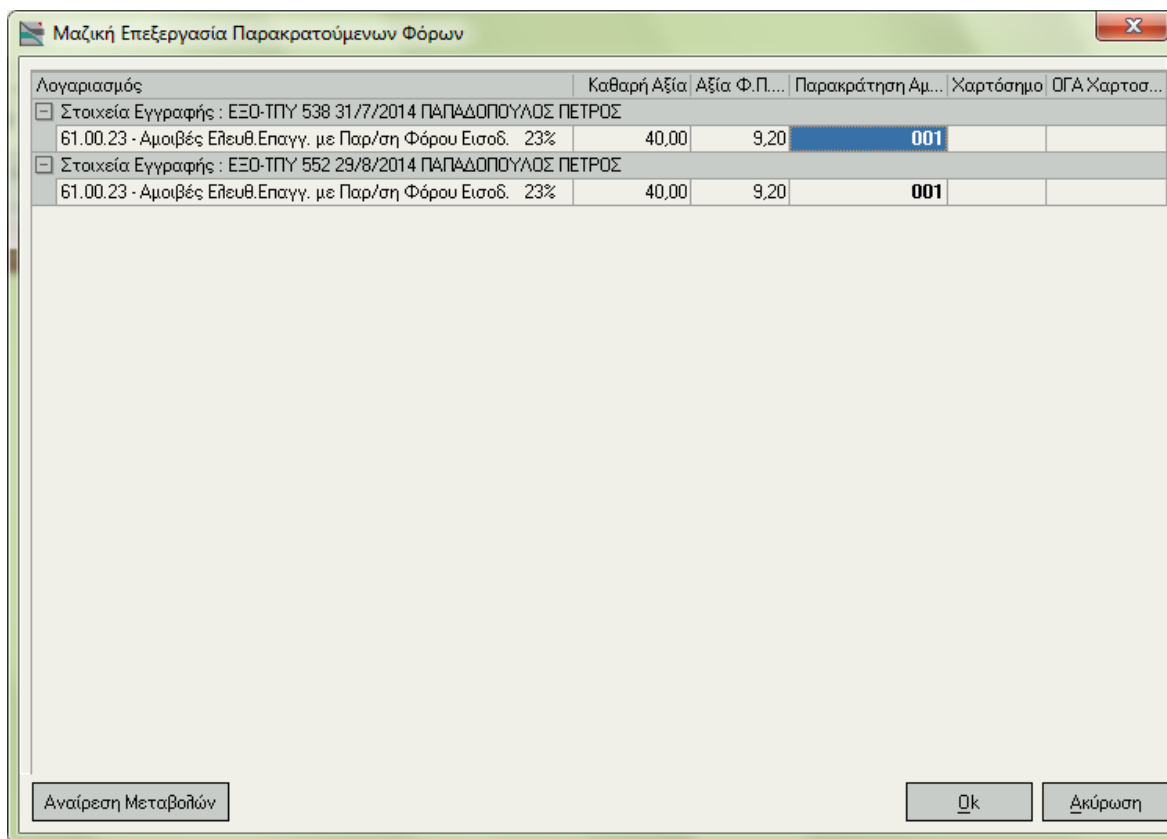
  

αίχρεια Εγγραφής	Νέα Εγγραφή	Διαγραφή Εγγραφής
------------------	-------------	-------------------

Μέσω της επιλογής **“αντιγραφή παρακρατούμενων φόρων”** παρέχεται η δυνατότητα να επιλεγεί να γίνει αντιγραφή είτε μόνο των *παρακρατήσεων αμοιβών* είτε μόνο του *χαρτοσήμου* είτε του *ΟΓΑ χαρτοσήμου* είτε να αντιγραφούν όλοι οι παρακρατούμενοι φόροι . Η δυνατότητα της αντιγραφής των παρακρατούμενων φόρων μπορεί να εφαρμοστεί τόσο **“στις εγγραφές που βρέθηκαν”** όσο και **“στις επιλεγμένες εγγραφές”**.

### Μαζική μεταβολή παρακρατούμενων φόρων

Μέσω της επιλογής **“Μαζική μεταβολή παρακρατούμενων φόρων”** υπάρχει η δυνατότητα στις εγγραφές / λογιστικά άρθρα, που έχουν επιλεγεί, να γίνει επεξεργασία των παρακρατούμενων φόρων των γραμμών των εγγραφών εξόδων / άρθρων λογιστικής.



Στην παραπάνω οθόνη εμφανίζονται οι γραμμές των επιλεγμένων εγγραφών εξόδων/άρθρων λογιστικής . Για κάθε γραμμή εγγραφής ή άρθρου είναι δυνατόν να οριστούν τα στοιχεία των παρακρατούμενων φόρων (Παρακρατήσεις αμοιβών, Χαρτόσημο, ΟΓΑ χαρτοσήμου) . Διαθέσιμες είναι οι εγγραφές του αντίστοιχου πίνακα .

### Καθαρισμός παρακρατούμενων φόρων

Μέσω της επιλογής "**Καθαρισμός παρακρατούμενων φόρων**" παρέχεται η δυνατότητα στις επιλεγμένες εγγραφές/λογιστικά άρθρα να γίνει διαγραφή των παρακρατούμενων φόρων των γραμμών των εγγραφών εξόδων / άρθρων λογιστικής .

Βασικά Στοιχεία

Από Ημερομηνία: 1/7/2014  
Έως Ημερομηνία: 26/9/2014  
Από Αρ. Αναφοράς:  
Έως Αρ. Αναφοράς:

Ανεύρεση Εγγραφών

Εσόδων  
 Εξόδων  
του Τύπου: ΕΞΟ-ΠΤΥ

Μετακινήστε εδώ (με το ποντίκι), μια επικεφαλίδα για να ομαδοποιήσετε με βάση αυτό το πεδίο

A/A	Ημερομηνία	Τύπος	Από Παρ/κό	Έως Παρ/κό	Τρ. Πληρωμής	Καθαρή Αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία	Εγγραφή	Υποκατάστημα	Συντομογραφία
367413	31/7/2014	ΕΞΟ-ΠΤΥ	538	ΠΤΥ	Με Πίστωση	40,00	9,20	49,20	Εξόδων	ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΠΙ	016
372248	29/8/2014	ΕΞΟ-ΠΤΥ	552	ΠΤΥ	Με					ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΠΙ	016

Στοιχεία Υ.Φ.Σ.  
Ορισμός Κωδικού Ταμειακής  
Καθαρισμός Κωδικού Ταμειακής  
Ορισμός Αντίστοιχου Τύπου Υ.Φ.Σ.  
Καθαρισμός Αντίστοιχου Τύπου Υ.Φ.Σ.  
Αντιγραφή Παρακρατούμενων Φόρων  
Καθαρισμός Παρακρατούμενων Φόρων  
Μαζική Μεταβολή Παρακρατούμενων Φόρων  
Διαμόρφωση  
Επαναφορά αρχικά  
Πλήρης ανάπτυξη  
Νέα Εγγραφή  
Διαγραφή Εγγραφής(ών)  
Διαγραφή όλων  
Αποθήκευση σε μορφή Text  
Αποθήκευση σε μορφή XLS  
Αποθήκευση σε μορφή HTML

Παρακράτηση Αμοιβής  
Χαρτόσημο  
ΟΓΑ Χαρτοσήμου  
Όλοι

Μέσω της επιλογής “καθαρισμός παρακρατούμενων φόρων” υπάρχει η δυνατότητα της **διαγραφής** είτε μόνο των *παρακρατήσεων αμοιβών* είτε μόνο του *χαρτοσήμου* είτε του *ΟΓΑ χαρτοσήμου*. Αν θέλετε να **αντιγράψετε όλους τους παρακρατούμενους φόρους** θα πρέπει να ενεργοποιήσετε την αντίστοιχη επιλογή “όλοι”. Η αντιγραφή των παρακρατούμενων φόρων, μπορεί να γίνει είτε “στις εγγραφές που βρέθηκαν” είτε “στις επιλεγμένες εγγραφές”.

[Επιστροφή](#)

## ▼ Υπολογισμός / Υποβολή Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρων και Τελών Χαρτοσήμου

Στις φορολογικές δηλώσεις ενσωματώθηκε ο **τύπος Προσωρινής Δήλωσης απόδοσης Φόρων και Τελών Χαρτοσήμου**. Θα πρέπει να δημιουργηθεί δήλωση για κάθε περίοδο για την οποία είναι απαραίτητος ο υπολογισμός της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρων και τελών χαρτοσήμου.

Εισαγωγή Νέας Φορολογικής Δήλωσης

Τίτλος: Προσωρινή Δήλωση απόδοσης φόρων και τελών χαρτοσήμου Ιουλίου

Τύπος Δήλωσης: ΠΡΟΣΔΗΛΩΤΧ

Φορολογική Περίοδος: 1

Τροποποιητική:

Αριθμός Δήλωσης: 0

**Ημερολογιακή Περίοδος**

Από: 1/7/2014

Εως: 31/7/2014

Ok Ακύρωση



#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Για να είναι διαθέσιμος ο τύπος "Προσωρινή δήλωση απόδοσης φόρων & Τελών Χαρτοσήμου" θα πρέπει να έχει εκτελεστεί η εργασία **"Αναβάθμιση μεταβλητών φορολογικών δηλώσεων"** που είναι διαθέσιμη στο μενού Ειδικές εργασίες - Φορολογικές δηλώσεις .

Παρακρατούμενος φόρος σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Άρθρο 64, παρ1, περ. δ' του ν.4172/2013)							
Συν/τής (%)	Ένδειξη Περ.	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Κρατήσεις	Καθαρές αμοιβές	Ποσό Φόρου	Σύνολο
20,00	Μήνας	Ιούλιος	1.500,00	0,00	0,00	300,00	300,00
Προκαταβλητέος φόρος σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα: ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ (Άρθρο 69, παρ.5, περ. α' του ν.4172/2013)							

Κατά τον υπολογισμό της δήλωσης υπολογίζονται οι συνολικές αμοιβές που έχουν καταχωριστεί στο διάστημα στο οποίο αναφέρεται η προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων και τελών χαρτοσήμου . Στα στοιχεία της δήλωσης υπολογίζονται οι αμοιβές που έχουν συνδεθεί με παρακράτηση φόρου που αναφέρεται σε "επιχειρηματική δραστηριότητα" και έχουν ποσοστό παρακράτησης 20% .

Η αξία κρατήσεων υπολογίζεται από τη συνολική αξία των κρατήσεων που έχουν χαρακτηριστεί "Παρακράτηση" και συμμετέχουν στις κινήσεις των λογαριασμών που έχουν συνδεθεί με μία παρακράτηση, η οποία έχει ποσοστό 20% και αφορά σε επιχειρηματική δραστηριότητα .

Τέλος παρέχεται η δυνατότητα υποβολής των ποσών της δήλωσης στο Taxis μέσω του αντίστοιχου πλήκρου "Υποβολή", που περιλαμβάνεται στα στοιχεία της δήλωσης.



#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

- *Αν κατά την υποβολή της δήλωσης εμφανιστεί μήνυμα σφάλματος αναφορικά με την ορθότητα των στοιχείων της δήλωσης που υποβάλλεται, θα πρέπει να κλείσει ο Browser, που έχει ανοίξει με τα στοιχεία της δήλωσης . Για να είναι δυνατή η διόρθωση των στοιχείων της δήλωσης στον Accountant θα πρέπει με δεξί κλικ στα στοιχεία της δήλωσης να επιλεγεί **"Αρχικοποίηση Ηλεκτρονικής υποβολής"**. Εφόσον πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες διορθώσεις στα στοιχεία της δήλωσης μπορεί να γίνει εκ νέου υποβολή.*

*Επιπλέον, αν ξεκινήσει η υποβολή της δήλωσης (Προσωρινή ή Οριστική) και κλείσει ο χρήστης το Browser, με τα στοιχεία της δήλωσης, θα πρέπει, για να είναι εφικτή η διαχείριση των στοιχείων της δήλωσης από την εφαρμογή, να επιλεγεί, με δεξί κλικ, **"Αρχικοποίηση Ηλεκτρονικής υποβολής"** . Εναλλακτικά, η επιλογή της αρχικοποίησης εμφανίζεται σαν επιλογή στο Leading Bar .*

- *Όλα όσα ήδη αναφέρθηκαν για τις εφαρμογές "Accountant", "Control Γενική Λογιστική" και "Control Έσοδα- Έξοδα", τα οποία εξυπηρετούν το σκοπό του υπολογισμού και υποβολής παρακρατούμενων φόρων αμοιβών, τα ίδια ακριβώς ισχύουν και για την εφαρμογή **"Control"** με την προϋπόθεση ότι γίνεται τήρηση απλογραφικών και διπλογραφικών βιβλίων.*

[Επιστροφή](#)

### ▼ Οριστική υποβολή παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα

Στις ειδικές εργασίες προστέθηκε η εργασία "Οριστική Υποβολή παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα". Με την εργασία αυτή υπολογίζονται ανά λογαριασμό συναλλασσομένου, οι αξίες παρακράτησης ανά τύπο αμοιβής .



Οριστική Υποβολή παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα

Κριτήρια  
 Αρχείο: C:\EliteApps\SingularLogic Accountant\_355\ΑΝΘΗΦΥΤΑ\1\2015\JL10.txt  
 Διάστημα: Για την τρέχουσα χρήση Από 01/01/2015 Έως 31/12/2015

**Επιλογή Τύπων Αμοιβής**

Επιλογή	Περιγραφή
<input checked="" type="checkbox"/>	Λοιπές Αμοιβές
<input checked="" type="checkbox"/>	Τόκοι
<input checked="" type="checkbox"/>	Μερίσματα
<input checked="" type="checkbox"/>	Εργολάβοι
<input checked="" type="checkbox"/>	Επιχειρηματική Δραστηριότητα

Από Α.Φ.Μ.   
 Έως Α.Φ.Μ.   
 Μάσκα \*

Εύρεση

Α.Φ.Μ. Είδος αποδοχών	Επώνυμο Όνομα	Όνομα πατέρα ή συζύγου	Ακαθάριστες αποδοχές	Κρατήσεις Φόρος	Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου
011111111 02	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Χ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ		1.500,00	0,00 195,00	90,00 105,00

Σύνολα  
 Ακαθάριστες Αμοιβές 1.500,00 Κρατήσεις 0,00 Χαρτόσημο 90,00  
 Έκτακτη Εισφορά 0,00 Φόρος 195,00 ΟΓΑ Χαρτοσήμου 105,00

Εκτύπωση Εξαγωγή αρχείου Ακύρωση

Ορίζοντας τα κατάλληλα κριτήρια (Ημερομηνιακό διάστημα, ΑΦΜ συναλλασσόμενου, τύπος αμοιβής) με το πλήκτρο **“Εύρεση”** εμφανίζονται τα στοιχεία που αφορούν στην παρακράτηση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Για κάθε συναλλασσόμενο για τον οποίο έχει γίνει παρακράτηση αμοιβής προβάλλονται ο τύπος της αμοιβής, οι ακαθάριστες αποδοχές, ο Φόρος που παρακρατήθηκε, το Χαρτόσημο και το ΟΓΑ Χαρτοσήμου.

Με το πλήκρο **“Εκτύπωση”** γίνεται εκτύπωση των στοιχείων παρακρατούμενων φόρων.

Με το πλήκτρο **“Εξαγωγή αρχείου”** γίνεται εξαγωγή των στοιχείων παρακρατούμενων φόρων στη διαδρομή που έχει οριστεί.

Όλα τα στοιχεία που εμφανίζονται στη φόρμα των παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα μπορούν να μεταβληθούν προκειμένου να εξαχθούν στο αρχείο τα στοιχεία που θα οριστούν από το χρήστη.

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

Στον Κωδικό του είδους αποδοχών θα πρέπει να έχει οριστεί ο **επίσημος κωδικός είδους αποδοχών από επιχειρηματική δραστηριότητα**. Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι για να προκύψει το επώνυμο και το όνομα των συναλλασσομένων για τους οποίους έχει γίνει παρακράτηση αμοιβής, λαμβάνεται υπόψη το πρώτο τμήμα της επωνυμίας του λογαριασμούς μέχρι το πρώτο κενό, ως επώνυμο, και το δεύτερο τμήμα ως όνομα. Σε κάθε περίπτωση μπορεί να γίνει μεταβολή των στοιχείων αυτών από την φόρμα με τα στοιχεία των παρακρατούμενων φόρων που θα συμμετέχουν στην υποβολή.

Τα στοιχεία του πίνακα, που ακολουθεί, ισχύουν για την παρακράτηση φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για το **έτος 2014**.

<b>ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b>		
Κωδικός	Συντ/ής παρ/σης φόρου(%)	Είδος αμοιβών
1.	20	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 1 του ν.4172/2013 αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα
2.	3	Άρθρο 64§1 περ. δ' εδάφιο 2 του ν.4172/2013
3.	1	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση αα' του ν.4172/2013
4.	4	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση ββ' του ν.4172/2013
5.	8	Άρθρο 64§2 υποπερίπτωση γγ' του ν.4172/2013
6.	20	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσομένων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων (ελεγκτές ΑΕ, εισηγητές σεμιναρίων, συγγραφείς δημόσιοι υπάλληλοι, κτλ)
7.	15	Προκαταβολή φόρου στις ελάχιστες αμοιβές των δικηγόρων από τους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 69§5 περ. α του ν.4172/2013

8.	15	Παρακράτηση φόρου στο μέρισμα που καταβάλλεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους Άρθρο 69§5 περ. γ του ν.4172/2013
9.	0	Ελάχιστες αμοιβές από συμβόλαια (π.χ. μεταβιβάσεις ακινήτων) που αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης των οικείων δικηγορικών συλλόγων.
10.	0	Αμοιβή μικρότερη των 300€ άρθρου 64 §8 ν.4172/2013
11.	0	Ατομική εφάπαξ καταβολή σε δικαιούχους εργαζομένους στον Ο.Τ.Ε.
12.	0	Προμήθειες ασφαλιστικών εταιρειών

Εφόσον ο δικαιούχος έχει αμοιβές που αντιστοιχούν σε περισσότερους από έναν κωδικούς θα επαναλαμβάνεται το record για τον ίδιο δικαιούχο τόσες φορές όσοι είναι οι κωδικοί .

[Επιστροφή](#)