

# EPSILONNET

GROUP OF COMPANIES

## Οδηγίες Συμπλήρωσης Εκκαθαριστικής Δήλωσης



*Το συγκεκριμένο εγχειρίδιο δημιουργήθηκε για να βοηθήσει την κατανόηση της διαδικασίας δημιουργίας του εντύπου Εκκαθαριστικής Δήλωσης.*

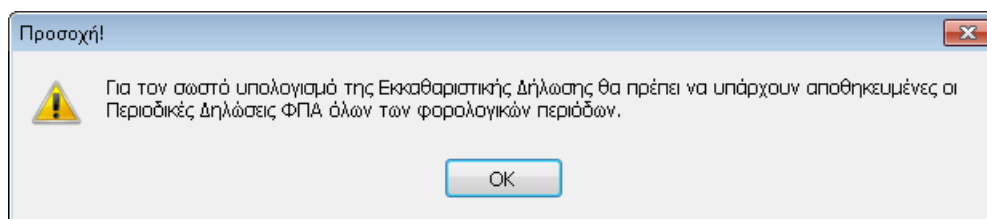
*Παρακάτω προτείνεται μια αλληλουχία ενεργειών την οποία ο χρήστης πρέπει να ακολουθήσει για να αξιοποιήσει τις δυνατότητες της εφαρμογής.*

## Περιεχόμενα

Περίληψη .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1 Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ.....	3
1.1 Επεξήγηση βασικών πλήκτρων εκτέλεσης ενεργειών .....	4
1.2 Επεξήγηση των επιμέρους tab (οθόνες) της Δήλωσης.....	9
1.2.1 Επιλογές .....	9
1.2.2 Πίνακας ΣΤ .....	10
1.2.3 Πίνακας Α, Β .....	11
1.2.4 Πίνακες Γ, Δ .....	12
1.2.5 Πίνακες Ζ, Η .....	14
1.2.6 Πίνακες Θ, Στοιχεία .....	16

## 1 Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ

Από το μενού **Εκτυπώσεις – Έντυπα – ΦΠΑ - Εκκαθαριστική** δίνεται δυνατότητα δημιουργίας & επεξεργασίας της Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. Για τον ορθό υπολογισμό του εντύπου θα πρέπει να έχουν αποθηκευθεί όλες οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων



Επιλογές Πίνακες ΣΤ Πίνακες Α,Β Πίνακες Ζ, Η Πίνακες Θ, Στοιχεία Πίνακες Γ, Δ

Ημερομηνία Υπολογισμού  
Από 01/01/2013 Έως 31/12/2013

Προσαύξηση % εκπρόθεσμης Υποβολής	
Πράξεις Παρ. 3β, άρθρου 31	
Αυτοπαραδόσεις	
Πωλήσεις Παγίων	
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες (701)	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά πρόστ. (703)	
ΦΠΑ που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του (707)	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	

Σε περίπτωση που επιθυμείτε να μεταβάλετε την τιμή του κωδικού 703 ή 708, καταχωρήστε το ποσό κατά το οποίο επιθυμείτε να αυξησετε ή να μειώσετε την τιμή αυτή, στο πεδίο Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά πρόστ. (703) ή "Λοιπά αφαιρούμενα ποσά" αντίστοιχα


☐ Αντιγραφή Στοιχείων Πίνακα Β από την προηγούμενη χρήση

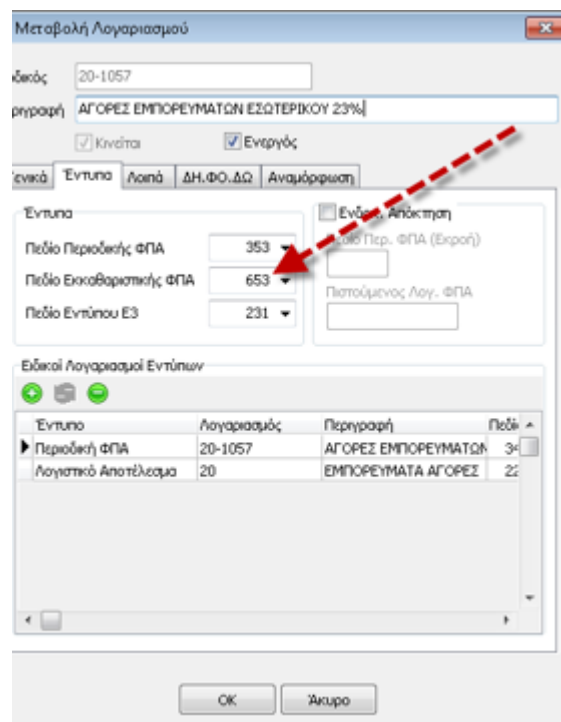
Εκτύπωση σε  
☒ Σελίδα Α4  
☐ Προστυπωμένο Έντυπο  
☐ Συνεχές Μηχανογραφικό Έντυπο

Παράμετροι Εντύπων

Ανάκτηση Δεδομένων Υπολογισμός Εκτύπωση Αποθήκευση Μηδενισμός Πεδίων Οδηγίες Tax System

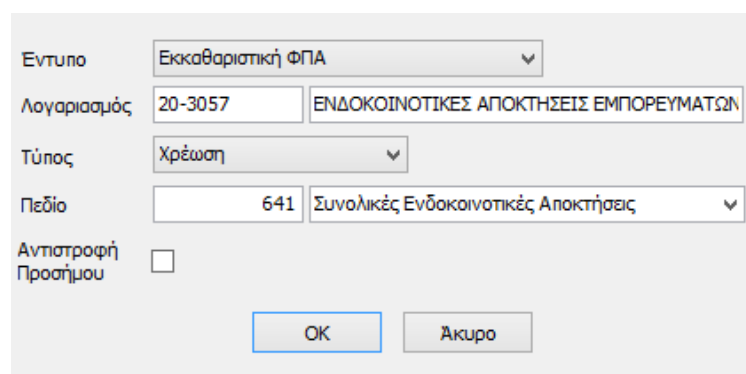
## 1.1 Επεξήγηση βασικών πλήκτρων εκτέλεσης ενεργειών

Με το button  Ανάκτηση Δεδομένων αντλούνται τα σταθερά στοιχεία της εταιρείας καθώς και τα ποσά κίνησης των λογαριασμών που κινήθηκαν σε όλη την διάρκεια της χρήσης και σε συνάρτηση με το οριζόμενο διάστημα υπολογισμού. Η άντληση των δεδομένων και η απεικόνισή τους, στα πεδία του εντύπου, για την συμπλήρωση των πεδίων εισροών και εκροών, και κατά συνέπεια και του αντίστοιχου φόρου εισροών και εκροών, λαμβάνει ως γνωστό υπόψη τα πεδία «Εκκαθαριστικής ΦΠΑ» που έχουν οριστεί στους λογαριασμούς και επιπλέον και το «Ποσοστό Φ.Π.Α».

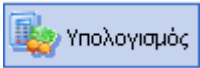


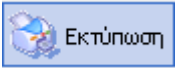
Εντύπου	Λογαριασμός	Περιγραφή	Πεδίο
Περιοδική ΦΠΑ	20-1057	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	34
Λογιστικό Αποτέλεσμα	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΓΟΡΕΣ	22

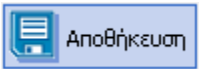
Επιπλέον, η ανάκτηση δεδομένων επηρεάζεται από τις συνδέσεις του λογαριασμού, με ειδικό λογαριασμό εντύπου.

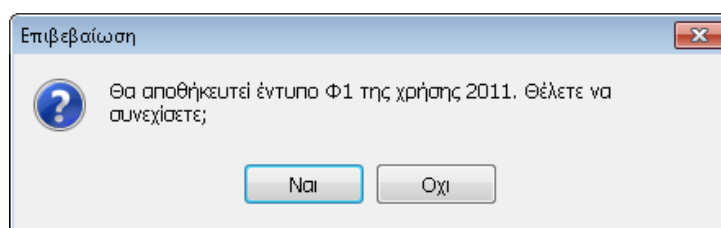


Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η ορθή Ανάκτηση Δεδομένων από τα καταχωρημένα στοιχεία και αντιστοίχιση με το ανάλογο πεδίο του εντύπου, χωρίς να απαιτείται η παραμικρή επέμβαση του χρήστη στην διαδικασία ή στην παραμετροποίηση του λογαριασμού.

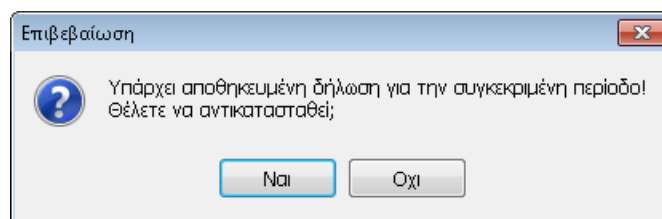
Μετά την εκτέλεση της Ανάκτησης Δεδομένων, ενεργοποιείται το button  και πραγματοποιείται ο υπολογισμός μεταξύ των δεδομένων είτε που αντλήθηκαν είτε που καταχωρήθηκαν από τον χρήστη.

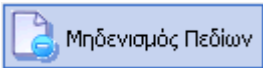
Ενεργοποιώντας την  δίνεται δυνατότητα εκτύπωσης της Δήλωσης σε λευκή σελίδα A4, σε Προεκτυπωμένο Έντυπο, καθώς και σε Συνεχές Μηχανογραφημένο Έντυπο.


Το έντυπο Φ1 αποθηκεύεται στην διαχείριση εντύπων, κάνοντας χρήση του button . Δίνεται δυνατότητα αποθήκευσης μόνο μίας αρχικής δήλωσης αλλά περισσότερες από μία τροποποιητικές δηλώσεις. Εκτελώντας την αποθήκευση εμφανίζεται μήνυμα όπου κάνοντας κλικ στην επιλογή «Ναι», το έντυπο αποθηκεύεται και εμφανίζεται από το μενού Αρχείο - **Διαχείριση Εντύπων**

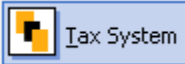


Στην περίπτωση που πραγματοποιηθεί επανυπολογισμός Αρχικής Εκκαθαριστικής, ενώ υπάρχει ήδη αποθηκευμένη στην Διαχείριση Εντύπων, εμφανίζεται μήνυμα πληροφόρησης για αντικατάσταση της Δήλωσης

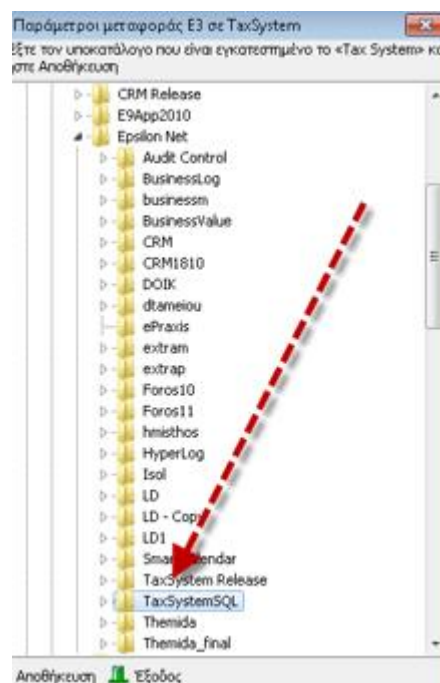


Επιλέγοντας , παρέχεται δυνατότητα μηδενισμού όλων των πεδίων που έχουν ανακτηθεί και υπολογιστεί πριν προβεί ο χρήστης σε νέο υπολογισμό.

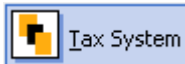
Από το button  παρέχονται οι οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου.

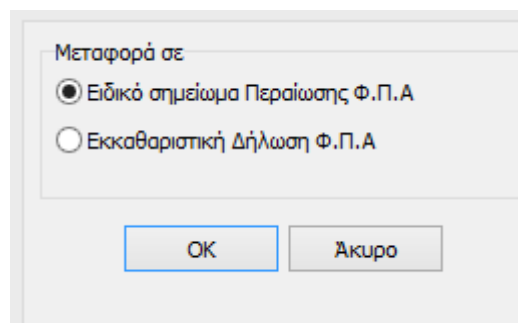
Από το button  δίνεται δυνατότητα μεταφοράς των δεδομένων του εντύπου σε αυτούσιο έντυπο Εκκαθαριστικής Δήλωσης στο Tax System

**Απαραίτητη προϋπόθεση** για την εκτέλεση της ενέργειας, αποτελεί ο ορισμός του υποκαταλόγου που είναι εγκατεστημένο το Tax System, μέσα από την εφαρμογή της Λογιστικής Διαχείρισης. Η διαδικασία πραγματοποιείται από το Βασικό μενού Παράμετροι→ Εφαρμογών Epsilon Net→Tax System, όπου ο χρήστης ακολουθώντας την διαδρομή C – Program Files (Αρχεία Εφαρμογών) – Epsilon Net θα επιλέξει τον υποκατάλογο **Tax System SQL**

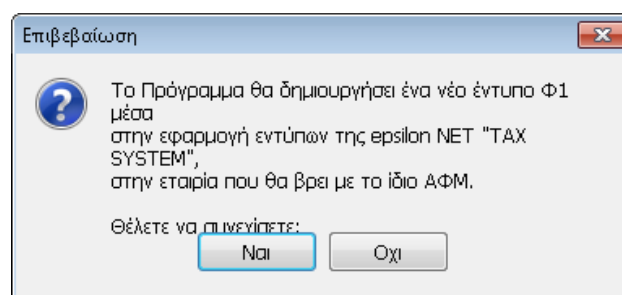


**ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Απαραίτητη προϋπόθεση** για την μεταφορά όλων των στοιχείων του εντύπου Φ1 αποτελεί η δημιουργία των Υπόχρεων, με το ίδιο Α.Φ.Μ., στο πρόγραμμα Tax System

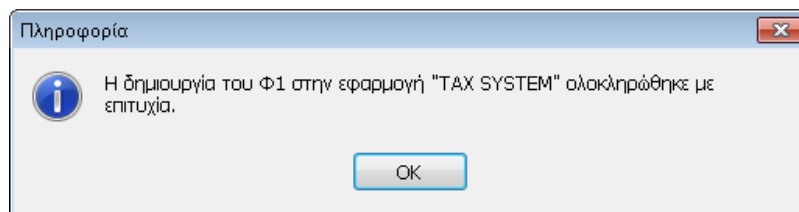
Εφόσον πραγματοποιηθεί η διαδικασία, επιλέγοντας  εμφανίζεται η φόρμα επιλογής μεταφοράς σε μία από τις διαθέσιμες ενέργειες που επιθυμεί ο χρήστης να εκτελέσει.



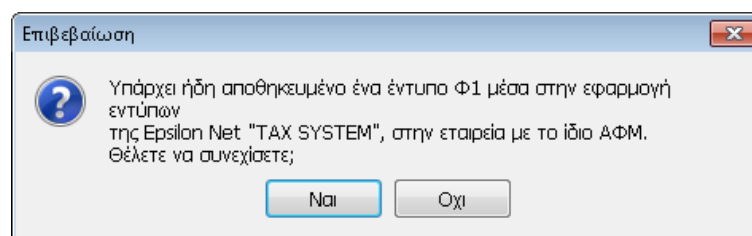
Με την επιλογή του check box ☒ Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α εμφανίζεται επιβεβαίωση της ενέργειας μεταφοράς της Δήλωσης



Με την επιλογή  ολοκληρώνεται η δημιουργία του Φ1 στην εφαρμογή Tax System 5



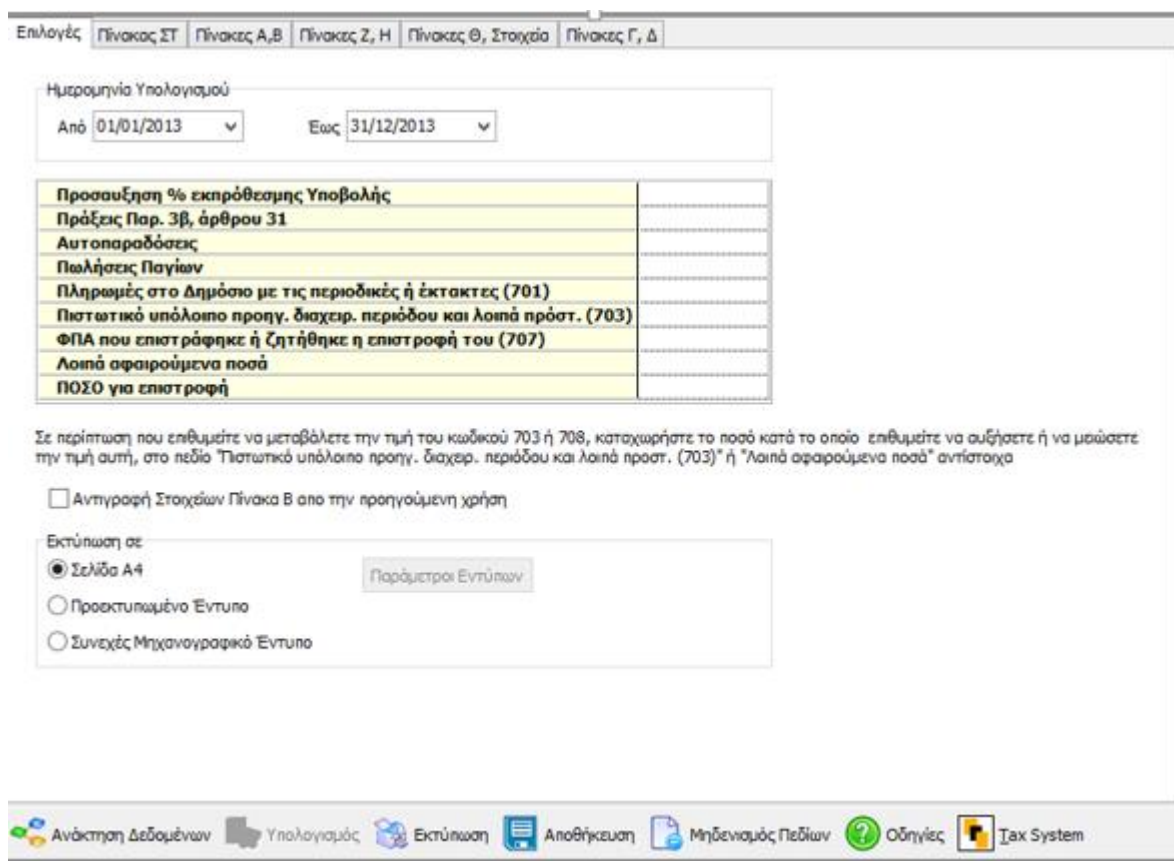
Σε περίπτωση που υπάρχει ήδη αποθηκευμένη Δήλωση Φ1 στο Tax System 5 εμφανίζεται πληροφορία για την εκ νέου μεταφορά του εντύπου





## 1.2 Επεξήγηση των επιμέρους tab (οθόνες) της Δήλωσης

### 1.2.1 Επιλογές



Επιλογές | Πίνακες ΣΤ | Πίνακες Α,Β | Πίνακες Ζ, Η | Πίνακες Θ, Στοιχεία | Πίνακες Γ, Δ

Ημερομηνία Υπολογισμού  
Από 01/01/2013 Έως 31/12/2013

Προσαύξηση % εκπρόθεσμης Υποβολής	
Πράξεις Παρ. 3β, άρθρου 31	
Αυτοπαραδόσεις	
Πωλήσεις Παγίων	
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες (701)	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά πρόστ. (703)	
ΦΠΑ που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του (707)	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	

Σε περίπτωση που επιθυμείτε να μεταβάλετε την τιμή του κωδικού 703 ή 708, καταχωρήστε το ποσό κατά το οποίο επιθυμείτε να αυξήσετε ή να μειώσετε την τιμή αυτή, στο πεδίο Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά πρόστ. (703)\* ή "Λοιπά αφαιρούμενα ποσά" αντίστοιχα

☐ Αντιγραφή Στοιχείων Πίνακα Β από την προηγούμενη χρήση

Εκτύπωση σε  
☒ Σελίδα Α4  
☐ Προεκτυπωμένο Έντυπο  
☐ Συνεχές Μηχανογραφικό Έντυπο

Παράμετροι Εντύπων

Ανάκτηση Δεδομένων | Υπολογισμός | Εκτύπωση | Αποθήκευση | Μηδενισμός Πεδίων | Οδηγίες | Tax System

Από την Ημερομηνία Υπολογισμού καθορίζεται το χρονικό διάστημα, για το οποίο θα πραγματοποιηθεί ο υπολογισμός της δήλωσης και θα αντληθούν τα δεδομένα από τις εγγραφές.

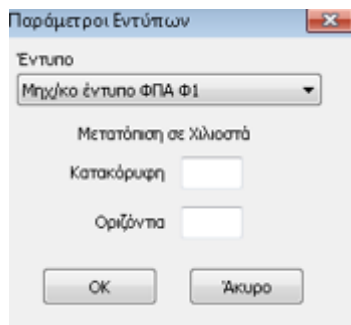
Στα πεδία που εμφανίζονται διαμορφώνονται τα δεδομένα συγκεκριμένων πεδίων της Δήλωσης:

- ✚ Τα πεδία «Πράξεις Παρ. 3β, άρθρου 31», «Αυτοπαραδόσεις», «Πωλήσεις παγίων») ενημερώνονται αυτόματα από τα δεδομένα των εγγραφών **μέσω ειδικών λογαριασμών εντύπου**
- ✚ Ενώ τα πεδία «Πληρωμές στο δημόσιο...», «Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου ...» ενημερώνονται από τα **αποθηκευμένα έντυπα δηλώσεων ΦΠΑ**.

Σε όλα τα παραπάνω πεδία καθώς και στα υπόλοιπα πεδία του TAB, είναι δυνατή η καταχώρηση απ' ευθείας ποσού από τον χρήστη, ώστε να διαμορφωθεί το ποσό το οποίο θα ενημερώσει το συγκεκριμένο κωδικό στην δήλωση. **Στο σημείο αυτό πρέπει να τονιστεί ότι είναι δυνατή ακόμα και η καταχώρηση ποσών με αρνητικό πρόσημο, για την κατάλληλη διαμόρφωση κυρίως των ποσών που προκύπτουν στα πεδία 703 ή 708 (λοιπά προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά).**

Κάνοντας κλικ στην επιλογή ☒ Αντιγραφή Στοιχείων Πίνακα Β από την προηγούμενη χρήση δίνεται δυνατότητα αντιγραφής των στοιχείων του Φορολογικού Αντιπροσώπου (Νόμιμου Εκπρόσωπου, Αντικλήτου) από το έντυπο Εκκαθαριστικής Δήλωσης της Προηγούμενης Χρήσης.

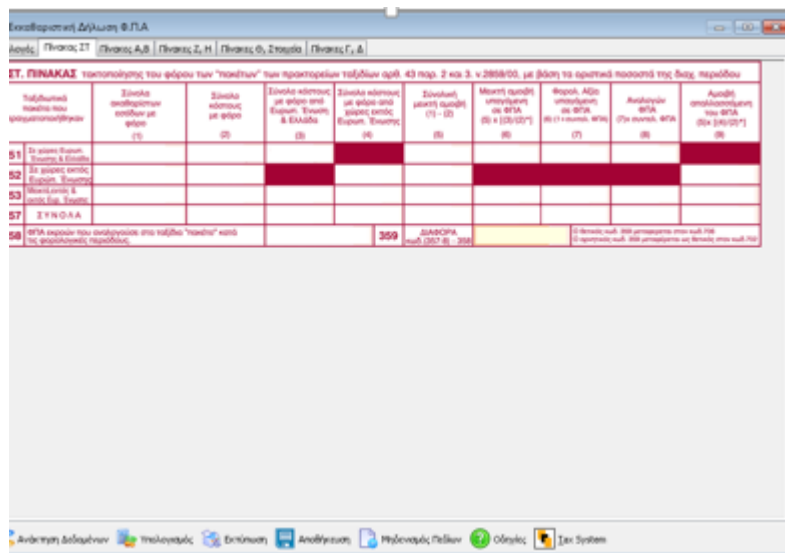
Επιπλέον, δίνεται δυνατότητα επιλογής της μορφής εκτύπωσης από τις παραμέτρους εντύπων, όπως σε «προεκτυπωμένο έντυπο» και «Συνεχές μηχανογραφικό χαρτί». Από την επιλογή Παράμετροι Εντύπων παρέχεται δυνατότητα ορισμού της κάθετης ή οριζόντιας μετακίνησης της εκτύπωσης πάνω στο χαρτί.



### 1.2.2 Πίνακας ΣΤ

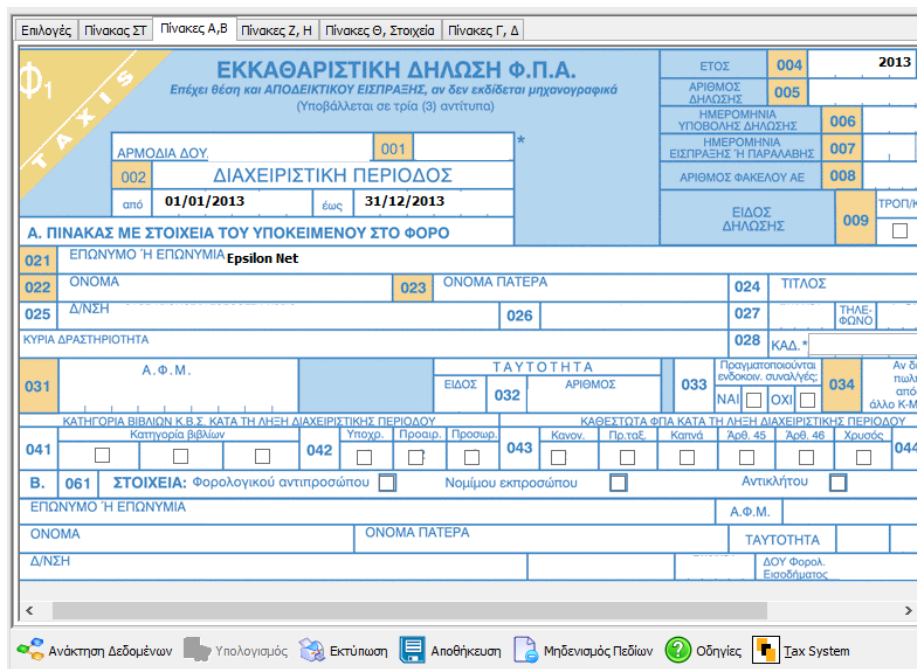
Σύμφωνα με τις Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης, σε περίπτωση που απαιτείται η συμπλήρωσή του πίνακα ΣΤ', θα πρέπει ο **Πίνακας να συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο**, είτε αποκόπτοντάς τον από παλαιότερο έντυπο, είτε σχεδιάζοντάς τον χειρόγραφα ή με Η/Υ, αλλά με την ίδια ακριβώς γραμμογράφηση και να συνυποβληθεί με την Εκκαθαριστική δήλωση. Στον πίνακα ΣΤ' πραγματοποιείται η **τακτοποίηση του φόρου Τουριστικών πακέτων**, το αποτέλεσμα του οποίου μεταφέρεται αυτόματα στα πεδία 706 ή 702, ενώ εκτυπώνεται και αποθηκεύεται μόνο σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί καταχωρήσεις στα πεδία του πίνακα.

## Σημαντική Διευκρίνιση: Ο πίνακας ΣΤ' δεν συνοποβάλλεται κατά την ηλεκτρονική υποβολή του εντύπου Φ1



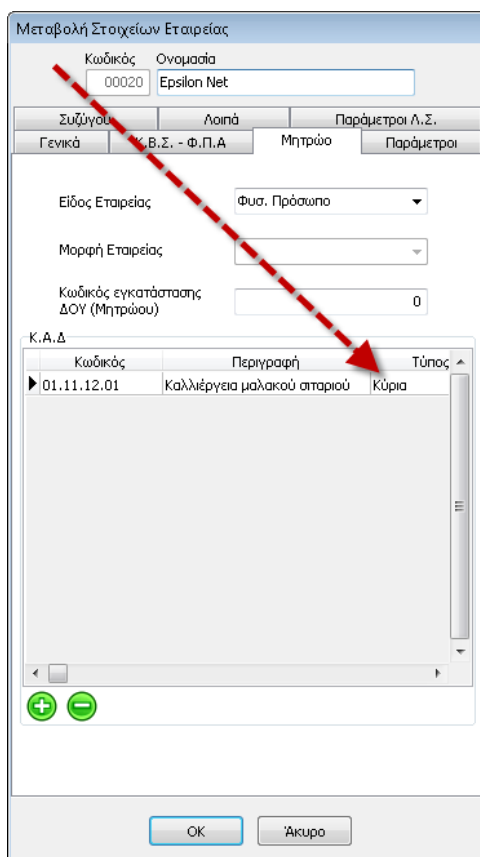
### 1.2.3 Πίνακας Α, Β

Η αυτόματη συμπλήρωση των πινάκων πραγματοποιείται κατόπιν ανάκτησης δεδομένων των σταθερών στοιχείων της επιχείρησης, όπως αυτά είναι καταχωρημένα στην διαχείριση εταιρειών.



Στο σημείο αυτό δίνεται δυνατότητα διαμόρφωσης των πεδίων, με επέμβαση του χρήστη, για τα λοιπά δεδομένα και την συμπλήρωση των υπόλοιπων πεδίων.

Για την συμπλήρωση της κύριας δραστηριότητας της επιχείρησης, **κωδικός 028 (Κ.Α.Δ.)**, θα πρέπει να οριστεί στην καρτέλα «Μητρώο» της μεταβολής των στοιχείων της εταιρείας, ο **Τύπος της Δραστηριότητας**, ώστε να ανακτηθεί αυτόματα στο έντυπο Εκκαθαριστικής Δήλωσης



Μεταβολή Στοιχείων Εταιρείας

Κωδικός: 00020 Ονομασία: Epsilon Net

Συζύγου: Λοιπά: Παράμετροι Λ.Σ. Γενικά: Β.Σ. - Φ.Π.Α. Μητρώο Παράμετροι

Είδος Εταιρείας: Φυσ. Πρόσωπο

Μορφή Εταιρείας:

Κωδικός εγκατάστασης ΔΟΥ (Μητρώου): 0

Κ.Α.Δ.

Κωδικός	Περιγραφή	Τύπος
► 01.11.12.01	Καλλιέργεια μαλακού σπαριού	Κύρια

OK Άκυρο

#### 1.2.4 Πίνακες Γ, Δ

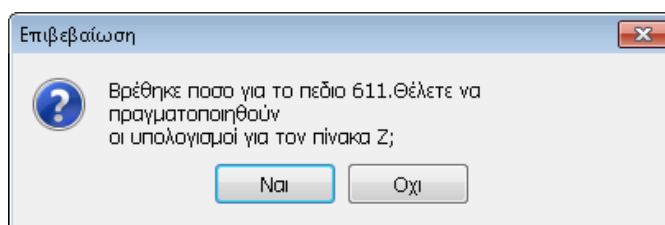
Μετά την εκτέλεση ανάκτησης δεδομένων πραγματοποιείται η αυτόματη συμπλήρωση των πινάκων, από τις κινήσεις λογαριασμών, στο οριζόμενο διάστημα υπολογισμού. Οι τιμές αντλούνται με βάση την παραμετροποίηση του κάθε λογαριασμού, συμπληρώνοντας το «πεδίο Εκκαθαριστικής ΦΠΑ» και τους ειδικούς λογαριασμούς που ενημερώνουν θετικά ή αρνητικά τα πεδία του εντύπου με τα ποσά κίνησης συνδεδεμένων λογαριασμών.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΕΛΤΙΩΣΗ Φ.Π.Α.									
ΕΛΑΦΙΣ   Πίνακας ΣΤ   Πίνακας Α,Β   Πίνακας Ζ, Η   Πίνακας Θ, Στοιχεία   Πίνακας Γ, Δ									
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΠΟΡΩΝ - ΕΙΣΠΟΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων									
Α	ΕΙΣΠΟΡΕΣ φορολογητέας (καθαρίσας ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ & ΓΡΑΦΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	Β	ΕΙΣΠΟΡΕΣ φορολογητέας (καθαρίσας ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ & ΓΡΑΦΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	Γ	ΕΙΣΠΟΡΕΣ φορολογητέας (καθαρίσας ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ & ΓΡΑΦΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	Δ	ΕΙΣΠΟΡΕΣ φορολογητέας (καθαρίσας ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ & ΓΡΑΦΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	Ε	ΕΙΣΠΟΡΕΣ φορολογητέας (καθαρίσας ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ & ΓΡΑΦΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
101	9	131	151	9	171				
102	4,5	132	152	4,5	172				
103	19	133	153	19	173				
201	10	231	251	10	271				
202	5	232	252	5	272				
203	21	233	253	21	273				
601	11	631	651	11	671				
602	5,5	632	652	5,5	672				
603	12.420,00	633	653	22.696,20	673	5.220,13			
301	491,42	331	361	2.326,01	371	362,49			
302	6,5	332	362	6,5	372				
104	6	134	157	6	177				
105	3	135	158	3	178				
106	13	136	159	13	179				
204	7	234	257	7	277				
205	4	235	258	4	278				
206	15	236	259	15	279				
604	8	634	657	8	677				
605	4	635	658	4	678				
606	16	636	659	16	679				

20-01-00-2036	Ενδοκ. Αποκτήσεις 13%	13%	<u>654</u>	<u>361</u>
20-01-00-2035	Ενδοκ. Αποκτήσεις 6,5%	6,5%	<u>655</u>	<u>362</u>

### 1.2.5 Πίνακες Ζ, Η

Μετά την ανάκτηση δεδομένων, ο πίνακας Ζα' ενημερώνεται & συμπληρώνεται αυτόματα από τα δεδομένα, εφόσον βρεθεί ποσό στον κωδικό 611 του πίνακα Γ'.



Εκατοβαρειακή Δήλωση Φ.Π.Α.

Λογός: Πίνακας Ζ1 Πίνακας Α,Β Πίνακας Ζ, Η Πίνακας Θ, Στοιχεία Πίνακας Γ, Δ

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** Διακανονισμοί κοινών εισροών ετήσια 31 και 33 του Κωδικού ΦΠΑ

Πρώτες εισροές/πρώτες με δικαίωμα έκπτωσης	401	2.989,42	Αρμεστής	405	89.682,42	Πήλινο κλάσμα (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	79,07	Επενδυτική παροχή ποσοστού έκπτωσης	408	80,00	Οριστικό ποσοστό μετ'εξέτασης % (100 - κωδ. 408)	409	20,00
Πρώτες αποπληρωμές με δικαίωμα έκπτωσης	402	86.693,00	Παρασκευαστής	406	113.420,62									
Πρώτες ανάλινες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	23.738,20												
ΣΥΝΟΛΟ	404	113.420,62												

Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό

Μείωση φόρου 31	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό	Ποσό φόρου εισροών προς διακανονισμό
421	150,00	20,00												
422	112,13													
423														

Ενέχυρο φόρου εισροών προς διακανονισμό (βλ. άρθρο 33 παρ. 2 & 3, ν. 2858/02)

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** Πενταβάθμια διακανονισμοί του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2858/02

Είδος χρησιμοποιήσιμων παγίων (διακανονισμός)	Προ-βέτα έτους πρώτης χρησιμοποιήσιμης	Μετα-βέτα έτους πρώτης χρησιμοποιήσιμης	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το πρώτο της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟ-ΒΕΤΑ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδονται και μετά από χρήση και θεωρούνται ότι διατίθενται σε απορρολογητές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% ΠΡΟ-ΒΕΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδονται και μετά από χρήση και θεωρούνται ότι διατίθενται σε απορρολογητές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 5% ΠΡΟ-ΒΕΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ	ΦΠΑ παγίων που παραδίδονται από παρόδους παγίων που θεωρούνται ότι διατίθενται σε απορρολογητές δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	10								
502	20								
503	30								
504	40								

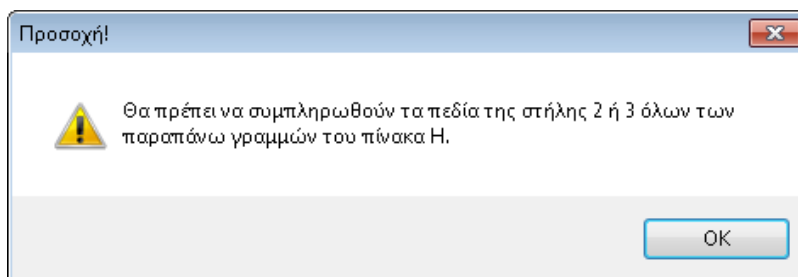
Ανάκτηση Δεδομένων Υπολογισμός Εκτύπωση Αποθήκευση Μηδενισμός Πεδίων Οδηγίες Tax System

Η συμπλήρωση του κωδικού 421 του πίνακα Ζβ', πραγματοποιείται είτε αυτόματα συνδέοντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς, με ειδικό λογαριασμό εντύπου, από την καρτέλα «Έντυπα»

των στοιχείων του λογαριασμού. Σε αντίθετη περίπτωση, η καταχώρηση του σχετικού ποσού πραγματοποιείται από τον χρήστη.

**Στον πίνακα Η' παρακολουθείται και διακανονίζεται η μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά των επενδυτικών αγαθών για μία πενταετία από το πρώτο έτος χρησιμοποίησης αυτών και αναλογικά για κάθε έτος. Στη γραμμή 501 ως 1<sup>ο</sup> έτος λαμβάνεται υπόψη το έτος 2011, στην γραμμή 502 το έτος 2010 κ.τ.λ.**

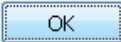
Στο σημείο αυτό εάν προηγηθεί η συμπλήρωση του κωδικού 502, χωρίς προηγουμένως να έχει συμπληρωθεί η στήλη 2 ή 3 της γραμμής 501, εμφανίζεται μήνυμα για την καταχώριση όλων των παραπάνω γραμμών του πίνακα Η'

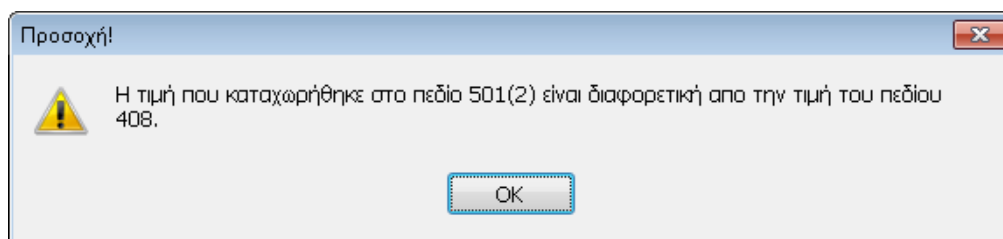


Κατά την συμπλήρωση του Πίνακα **πραγματοποιούνται διάφοροι έλεγχοι**, για την διασφάλιση των δεδομένων **κατά την διαδικασία υποβολής της Δήλωσης**

### **Περίπτωση 1**

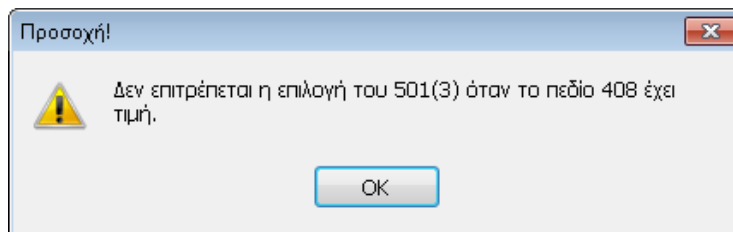
Εάν ο κωδικός 408 **έχει τιμή**, τότε το πεδίο 501, στήλη 2, **συμπληρώνεται μόνο με την τιμή του πεδίου 408.**

- Σε περίπτωση που καταχωρηθεί διαφορετική τιμή στο πεδίο, από αυτό του 408, εμφανίζεται το παρακάτω μήνυμα, για την ενημέρωση του χρήστη, όπου επιλέγοντας  διαγράφεται αυτόματα η λανθασμένη τιμή.






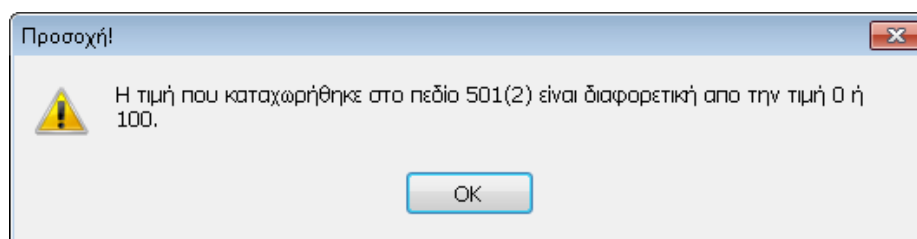
- Σε περίπτωση που το πεδίο 408 **έχει τιμή** και ενεργοποιηθεί το check box 501 στήλη 3, εμφανίζεται το παρακάτω μήνυμα απαγόρευσης, για την ενημέρωση του χρήστη



## **Περίπτωση 2**

Εάν ο κωδικός 408 **δεν έχει τιμή**, τότε στο πεδίο 501, στήλη 2, αναγράφεται το ποσοστό του δικαιώματος έκπτωσης 0% ή 100%

- Σε περίπτωση που καταχωρηθεί διαφορετική τιμή στο πεδίο, εμφανίζεται το παρακάτω μήνυμα και επιλέγοντας  διαγράφεται αυτόματα η τιμή.




- Εάν το πάγιο του έτους **πρώτης χρησιμοποίησης** δεν χρησιμοποιείται **διαγραμμίζεται η στήλη 3** του Πίνακα Η' της Μη Μοναδικής Prorata και η **στήλη 2 δεν συμπληρώνεται.**

### **1.2.6 Πίνακες Θ, Στοιχεία**

Ο πίνακας Θ' ενημερώνεται από την κίνηση των λογαριασμών, συμπληρώνοντας ως ειδικό λογαριασμό τον κωδικό 906, όπως φαίνεται παρακάτω



 Υπολογισμός

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.									
Πίνακες ΣΤ		Πίνακες Α,Β		Πίνακες Ζ, Η		Πίνακες Θ, Στοιχείο		Πίνακες Γ, Δ	
Φ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορίες, ονοματικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.									
Αξία (χρημ. αξία) αγοράς Ε.Π.Α. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (πρώτη καταχώρηση)	Δωρεάν (χρημ. αξία) αυτοκινήτων, αυτοκίνητων, επιβατικών, αυτοεπιβατικών, ΕΟΚ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χρημ. αξία) μισθώσεως Ε.Π.Α. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δωρεάν (χρημ. αξία) για χρηματοδοτούμενη μίσθωση (leasing) Ε.Π.Α. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μόνοτες οχημάτων (ηλεκτρικά) που συνδυάζονται επιδοτούμενων προωθητικών της επιχείρησης					
901	902	903	904	905					
Αξία μισθώσεων κατασκευασμένων επιβατικών που παραρτούν ο κατανομή από αναφοράς υποτίθεται σε Ε.Π.Α.	Αξία εισαγωγών υποκαταστημάτων σε Ε.Π.Α. των μισθώσεων του κατ. 908	Μικτό κέρδος που φέρει/φέρνεται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	Αξία αγοράς υποκαταστημάτων Ε.Π.Α. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (πρώτη καταχώρηση) κοινά σε αγοράς από δωρεάν	Αριθμός υποκαταστημάτων (χρημ. το κοινό)	Αξία/αγορά του κατ. 901 έως και 910				
906	907	908	909	910	1	911	1,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
<b>Εταιρεία Net</b>  <b>Στην ΜΑΡΤΙΟΥ</b> <b>ΙΟΥ: Α*Μ0122ΑΖ (Α*Μ0122ΑΖ-ΙΔΙΟΡΕΚΤΟΥ)</b> <b>ΙΟΜ:</b>	<b>ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  <b>ΑΦΜ: 00000000</b> <b>ΑΜ ΑΔ: Α'</b>  Κατηγορία αξίας: Δ/νση/	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Εκτύπωση Σφραγίδας Υπόχρεου στα Έντυπα

επιλογή ☐ Όχι ☒ Ναι και να επιλέξει τα Στοιχεία Λογιστή, από την