



EPSILONNET

GROUP OF COMPANIES

Υπολογισμός Pro Rata



Περίληψη

Το συγκεκριμένο εγχειρίδιο δημιουργήθηκε για να βοηθήσει την κατανόηση της διαδικασίας υπολογισμού Pro Rata στο έντυπο της Περιοδικής ΦΠΑ

Περιεχόμενα

| | |
|--|---|
| Περίληψη | 2 |
| 1 Διαδικασία Υπολογισμού Pro Rata | 3 |
| 1.1 Διακανονισμός Κοινών Εισροών (άρθ. 31 & 33 του Ν. 2859/2000) | 3 |
| 1.2 Διακανονισμός Φόρου Επενδυτικών Αγαθών (άρθ. 33 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000) | 4 |
| 1.3 Τακτοποίηση Φόρου 'Πακέτων' των πρακτορείων ταξιδίων (άρθ. 43 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000) | 4 |

1 Διαδικασία Υπολογισμού Pro Rata

Για τον υπολογισμό της Pro Rata, έχει προστεθεί στη φόρμα υπολογισμού της Περιοδικής, όταν επιλέγεται Περίοδος «1ο Τρίμηνο» ή «Μάρτιος» ένα νέο tab «Βοηθητικοί Πίνακες».

Στη φόρμα αυτή εμφανίζονται 3 groups :

«Διακανονισμός Κοινών Εισροών (άρθ. 31 & 33 του Ν. 2859/2000)»

«Διακανονισμός Φόρου Επενδυτικών Αγαθών (άρθ. 33 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000)»

«Τακτοποίηση Φόρου 'Πακέτων' των πρακτορείων ταξιδιών (άρθ. 43 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000)»

Επιλογές | Πίνακες Β-Γ | Βοηθητικοί Πίνακες

Διακανονισμός κοινών εισροών (άρθ. 31 & 33 του Ν. 2859/2000)

| | | | | | | | | | |
|--|-------------------|--------------|------------|-------------------------------------|-------|------------------------------------|-------|----------------------------|------|
| Πρόξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης | 77.882,76 | Αριθμητής | 157.882,76 | Πηλικο Κλάσματος (Οριστικό Ποσοστό) | 94,04 | Στρογγυλοποίηση Οριστικού Ποσοστού | 95,00 | Οριστικό Ποσοστό μείωσης % | 5,00 |
| Πρόξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης | 80.000,00 | Παρονομαστής | 167.882,76 | | | | | | |
| Πρόξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης | 10.000,00 | | | | | | | | |
| Σύνολο | 167.882,76 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|----------|-----------------|------|-------------------------|--------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------|---------------|
| Ποσά Φόρου Κοινών Εισροών | 5.221,00 | Ποσοστό μείωσης | 5,00 | Φόρος προς διακανονισμό | 261,05 | Φόρος προς διακανονισμό από τμήματα | | Φόρος που έχει μειωθεί βάσει δηλώσεων | | Σύνολο | 261,05 |
|---------------------------|----------|-----------------|------|-------------------------|--------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------|---------------|

Διακανονισμός φόρου επενδυτικών αγαθών (άρθ. 33 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000)

| Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1) | Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης | | ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4) | Ποσά από μεταβολή Pro-rata (5) | ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν μέσα στη χρήση και διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6) | Ποσά από 100% Pro-rata υπολ.ετών (7) | ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν μέσα στη χρήση και διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8) | Ποσά από 0% Pro-rata υπόλοιπων ετών | |
|--|--------------------------------------|--------------------------|---|--------------------------------|--|--------------------------------------|--|---|--|
| | Μοναδική (%) (2) | Μη Μοναδική (%) (3) | | | | | | στήλη (8) X στήλη (2) % X [6-στήλη (1)]:5 (9) | ΦΠΑ παγίων που εισράχθηκε από παράδοση παγίων που διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10) |
| 1ο | 5,00 % | <input type="checkbox"/> | | | | | | | |
| 2ο | | <input type="checkbox"/> | | | | | | | |
| 3ο | | <input type="checkbox"/> | | | | | | | |
| 4ο | | <input type="checkbox"/> | | | | | | | |
| 5ο | | <input type="checkbox"/> | | | | | | | |
| Σύνολο | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Τακτοποίηση φόρου «Πακέτων» των πρακτορείων ταξιδιών (άρθ. 43 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000)

| Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν | Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1) | Σύνολο κόστους με φόρο (2) | Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3) | Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4) | Σύνολο μικτή αμοιβή (1)-(2) (5) | Μικτή αμοιβή υπαγόμενη ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)] (6) | Φορολ. Αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6)/(1+συντελ. ΦΠΑ) (7) | Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8) | Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)] (9) |
|--|---------------------------------------|----------------------------|--|--|---------------------------------|--|--|------------------------------------|--|
| Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα | | | | | | | | | |
| Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης | | | | | | | | | |
| Μικτά εντός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης | | | | | | | | | |
| Σύνολο | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ανάκτηση | Υπολογισμός | Εκτύπωση | Αποθήκευση | Tax System | Υποβολή

1.1 Διακανονισμός Κοινών Εισροών (άρθ. 31 & 33 του Ν. 2859/2000)

Στον πίνακα αυτόν αντλούνται ποσά από την προηγούμενη χρήση, όταν ο χρήστης επιλέξει «Ανάκτηση Δεδομένων».

Όταν το σύνολο που προκύπτει είναι αρνητικό ποσό, τότε αυτό μεταφέρεται ως θετικό στο πεδίο 407. Αν το ποσό είναι θετικό και μεγαλύτερο των 30 €, τότε μεταφέρεται στο πεδίο 423. Αν το ποσό κυμαίνεται μεταξύ 0-30€ τότε δεν μεταφέρεται σε κανένα πεδίο.

Τα πεδία είναι πλήρως μεταβαλλόμενα και ο χρήστης μπορεί να αλλάξει οποιοδήποτε ποσό, εφόσον το επιθυμεί.

1.2 Διακανονισμός Φόρου Επενδυτικών Αγαθών (άρθ. 33 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000)

Το ποσοστό που υπολογίζεται στο 1^ο group, μεταφέρεται στην πρώτη γραμμή του πίνακα. Τα υπόλοιπα πεδία του πίνακα συμπληρώνονται από το χρήστη.

Το αλγεβρικό άθροισμα των στηλών (5) + (7) + (9) + (10) μεταφέρεται στο πεδίο 423 εφόσον είναι θετικό. Αν είναι αρνητικό, μεταφέρεται στο πεδίο 407.

1.3 Τακτοποίηση Φόρου 'Πακέτων' των πρακτορείων ταξιδίων (άρθ. 43 παρ. 2 & 3 του Ν. 2859/2000)

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από το χρήστη. Αφορά τη διαχείριση των πακέτων των τουριστικών πρακτορείων. Δεν είναι υποχρεωτική η συμπλήρωσή του, εξυπηρετεί μόνο το σωστό επιμερισμό του φόρου.