

Συμπλήρωση ΔΠΥ

Ένα ΔΠΥ μπορεί να συμπληρωθεί όταν γνωρίζουμε τα παρακάτω στοιχεία

- ✘ Ημερομηνία
- ✘ Αιτιολογία, δηλαδή συνοπτική περιγραφή της εργασίας βάσει της σχετικής σύμβασης
- ✘ Ποσό = Συνολικό Ποσό Αμοιβής (ΣΠΑ). Το ποσό αυτό αποτελείται από τη Μικτή Αμοιβή (καθαρή αμοιβή και φόροι) και το ΦΠΑ
- ✘ Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) = Καθαρή Αξία (ΚΑ). Το ποσό αυτό περιέχει το Φόρο που θα παρακρατηθεί και θα αποδοθεί στην εφορία
- ✘ Ποσό ΦΠΑ (ΦΠΑ)
- ✘ Συντελεστής ΦΠΑ (α)
- ✘ Συντελεστής Φόρου (φ)

Έστω, ότι θέλουμε να συμπληρώσουμε ένα ΔΠΥ, γνωρίζοντας το Συνολικό Ποσό Αμοιβής (ΣΠΑ) και το συντελεστή ΦΠΑ.

Θα πρέπει πρώτα να βρούμε τη Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) και το Ποσό του ΦΠΑ (ΦΠΑ), εργαζόμεστε ως εξής:

Βήμα 1 : Προσδιορίζουμε τη ΜΑ ή ΚΑ με βάση τη σχέση	$MA=KA = \frac{\Sigma PA}{1,\alpha}$
Βήμα 2 : Προσδιορίζουμε το Ποσό του ΦΠΑ με βάση τη σχέση	$\Phi PA = \Sigma PA - MA = MA \times \alpha$

Αφού γνωρίζουμε το Συνολικό Ποσό Αμοιβής, τη Μικτή Αμοιβή, το συντελεστή ΦΠΑ και το Ποσό του ΦΠΑ μπορούμε να συμπληρώσουμε το ΔΠΥ. Όπως στα φαίνεται στα παρακάτω δύο υποδείγματα

Στοιχεία Εκδότη ΔΠΥ (Σφραγίδα)	No	Ποσό = Συνολικό Ποσό Αμοιβής (ΣΠΑ)
		Ημερομηνία
Στοιχεία Πελάτη (πχ επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ, ΔΥΟ κλπ)		
Ποσό Ολογράφως :		
Αιτιολογία :		
Καθαρή Αμοιβή (ΚΑ) ή Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) :		
ΦΠΑ :		

Πολλοί, συνηθίζουν στο ΔΠΥ να αναγράφουν τη παρακράτηση φόρου χρησιμοποιώντας τη φράση «Έγινε Παρακράτηση Φόρου 20% :€ ή Παρακρατήθηκε Φόρος 20% :€» όπως φαίνεται στο Υπόδειγμα που ακολουθεί. Το ποσό του φόρου προσδιορίζεται πολλαπλασιάζοντας τη Μικτή Αμοιβή ή Καθαρή Αξία με το συντελεστή του φόρου δηλαδή το 20%

Στοιχεία Εκδότη ΔΠΥ (Σφραγίδα)	No	Ποσό = Συνολικό Ποσό Αμοιβής (ΣΠΑ)
		Ημερομηνία
Στοιχεία Πελάτη (πχ επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ, ΔΥΟ κλπ)		
Ποσό Ολογράφως :		
Αιτιολογία :		
Καθαρή Αμοιβή (ΚΑ) ή Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) :		
ΦΠΑ :		
Παρακρατήθηκε Φόρος 20% :€		

Στη συνέχεια, για τη καλύτερη κατανόηση, δίνονται δύο αριθμητικά παραδείγματα και συμπληρώνονται τα αντίστοιχα ΔΠΥ

Παράδειγμα 1: Έστω, ένας εξωτερικός συνεργάτης που θέλει να εκδώσει το Νο 1 ΔΠΥ του, συνολικού ποσού 2.000€. Ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 23%, ο συντελεστής φόρου είναι 20% και συμμετείχε στο παραδοτέο D1.3 του WP1 του έργου WESTERN

Βήμα 1 : Προσδιορίζουμε τη Μικτή Αμοιβή (ΜΑ)	$MA = \frac{2.000\text{€}}{1,23} = 1.626,02\text{€}$
Βήμα 2 : Προσδιορίζουμε το Ποσό του ΦΠΑ	$\text{ΦΠΑ} = 2.000\text{€} - 1.626,02\text{€} = 373,98\text{€}$

Με βάση τα παραπάνω το ΔΠΥ συμπληρώνεται ως εξής

Στοιχεία Εκδότη ΔΠΥ (Σφραγίδα)	No : 1	#2.000€
	Ημερομηνία: 01.02.2012	
Πελάτης: Επιτροπής Ερευνών ΠΔΜ	Διεύθ.: Πάρκο Αγ. Δημητρίου	ΤΚ: 50100
Επάγγελμα: - ΑΦΜ: 999562838	Δ.Ο.Υ: Κοζάνης	
Ποσό Ολογράφως: Δύο Χιλιάδες Ευρώ		
Αιτιολογία: Συμμετοχή στο παραδοτέο D1.3 του WP1 του έργου WESTERN		
Καθαρή Αμοιβή (ΚΑ) ή Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) : 1.626,02€ ΦΠΑ 23% : 373,98€ Παρακρατήθηκε Φόρος 20% : 325,20€		

Με βάση τα παραπάνω το πληρωτέο ποσό που θα εισπράξει ο δικαιούχος είναι :

Πληρωτέο Ποσό = ΣΠΑ-(Φόρος 20%)=2.000€-325,20€=1.674,80€

Παράδειγμα 2: Έστω, ένας εξωτερικός συνεργάτης που θέλει να εκδώσει το Νο 10 ΔΠΥ με Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) ή καθαρή Αξία (ΚΑ) 2.000€, δηλαδή το ποσό αυτό δεν περιέχει το ποσό του ΦΠΑ. Ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 23%, ο συντελεστής φόρου 20% και η εργασία που πραγματοποιήθηκε είναι γραμματειακή υποστήριξη στο έργο Α2Β

Βήμα 1 : Δεν απαιτείται διότι γνωρίζουμε τη Μικτή Αμοιβή
Βήμα 2 : Προσδιορίζουμε το Ποσό του ΦΠΑ : $MA \times \alpha\% = 2.000\text{€} \times 23\% = 460\text{€}$

Με βάση τα παραπάνω το ΔΠΥ συμπληρώνεται ως εξής

Στοιχεία Εκδότη ΔΠΥ (Σφραγίδα)	No : 10	#2.460€
	Ημερομηνία: 20.02.2012	
Πελάτης: Επιτροπής Ερευνών ΠΔΜ	Διεύθ.: Πάρκο Αγ. Δημητρίου	ΤΚ: 50100
Επάγγελμα: - ΑΦΜ: 999562838	Δ.Ο.Υ: Κοζάνης	
Ποσό Ολογράφως: Δύο χιλ. και τετρακόσια εξήντα Ευρώ		
Αιτιολογία: Γραμματειακή Υποστήριξη στο έργο Α2Β		
Καθαρή Αμοιβή (ΚΑ) ή Μικτή Αμοιβή (ΜΑ) : 2.000€ ΦΠΑ 23% : 460€ Παρακρατήθηκε Φόρος 20% : 400€		

Με βάση τα παραπάνω το πληρωτέο ποσό που θα εισπράξει ο εξωτερικός συνεργάτης είναι :

Πληρωτέο Ποσό = 2.000€+ 460-400€=2.060€