



Mydata

(My Digital Accounting & Tax Application)

Ηλεκτρονικά βιβλία

Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ και Ηλεκτρονική Τιμολόγηση



ΕΥΕΠΧΕΙΡΕΙΝ

Εισηγητής: Ιωάννης Τριανταφύλλου

Ας συστηθούμε








Γιάννης Τριανταφύλλου

Φοροτεχνικός – Σύμβουλος Επιχειρήσεων

ΕΥΕΠΙΧΕΙΡΕΙΝ

Tax Day

Η Βιβλιοθήκη Αρχείων του Σημερινού Σεμιναρίου

- ✓  Mydata English Version
- ✓  Mydata Προδιαγραφές
- ✓  ΕΓΚΥΚΛΙΟΙ ΦΗΜ ΕΑΦΔΔΣ ΔΙΑΒ.ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ
- ✓  ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ
- ✓  ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΜΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Η Βιβλιοθήκη Αρχείων του Σημερινού Σεμιναρίου

Ένας φάκελος αρχείων, μια ενημερωμένη ηλεκτρονική βιβλιοθήκη

- Οι διαφάνειες του σεμιναρίου σε αρχείο pdf.
- Υποδείγματα αρχείων XSD και η εγκύκλιος Α1138/2020
- Οι τεχνικές προδιαγραφές του Mydata, αναλυτική περιγραφή λειτουργίας και παράμετροι πρότυπων παραστατικών
- Εγκύκλιοι για διαβίβαση δεδομένων από ΦΗΜ και για φορολογικά πρόστιμα μη διαβίβασης δεδομένων
- Νομοθεσία για ηλεκτρονική τιμολόγηση
- Τεχνικές Προδιαγραφές Mydata English version

Η Νομική Βάση για την Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ

Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων **δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων** ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, **των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων**, των **φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών**, των **φορολογικών μνημών** και των **αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί**.

Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα, διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων αυτών.

Αρ.15^Α Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών)

Ιδιότητες

Αποστολέα Δεδομένων

Μέσω των Πρότυπων Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. οι υπόχρεες οντότητες ανάλογα με τη συναλλαγή που διενεργούν θα αποστέλλουν δεδομένα με τις παρακάτω ιδιότητες αποστολέα:

1. **Εκδότης**: εκδίδει τα παραστατικά (εσόδων) που αφορούν ένα λήπτη που αποκαλείται «Αντισυμβαλλόμενος Λήπτης». Με τη διαβίβαση από τον Εκδότη ενημερώνονται αυτόματα και τα Ηλεκτρονικά Βιβλία του Λήπτη. Ο Λήπτης όμως πρέπει στην συνέχεια να προβεί σε **«Λογιστικό Χαρακτηρισμό»** της Συναλλαγής.

2. **Λήπτης**: τα παραστατικά που λαμβάνουν οι υπόχρεες οντότητες είτε από υπόχρεες οντότητες λιανικών συναλλαγών, είτε από μη υπόχρεες οντότητες, είτε από εκδότες που διαπιστωμένα αρνήθηκαν να αποστείλουν στην Α.Α.Δ.Ε. παραστατικά που εξέδωσαν με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης άρνηση εκδότη»

3. **Λογιστικές Εγγραφές Οντότητας**: Περιλαμβάνει τις έγγραφες που διαμορφώνουν το τελικό οικονομικό-λογιστικό-φορολογικό αποτέλεσμα ώστε οι υπόχρεες οντότητες να ενημερώνουν αυτοματοποιημένα με τη μορφή σύνοψης την πλευρά των εσόδων τους ή την πλευρά των εξόδων τους ανάλογα την περίπτωση με ένδειξη αποστολέα «Εγγραφές οντότητας»



Διαβίβαση Λογιστικών Αρχείων

Παραστατικά ΑΑΔΕ

Πρότυπα Παραστατικά ΑΑΔΕ

➤ **Αντικριζόμενα Παραστατικά.** Παραστατικά όπου υπάρχει συμβαλλόμενος πελάτης χονδρικής εσωτερικού ή εξωτερικού.

➤ **Μη αντικριζόμενα Παραστατικά και λογιστικές εγγραφές.**

Παραστατικά που αφορούν:

✓ Πωλήσεις λιανικής, λοιπά έσοδα.

✓ Δαπάνες με ΑΛΠ, Αγορές από εξωτερικό και λοιπές λογιστικές εγγραφές εσόδων - εξόδων

Αντικριζόμενα Παραστατικά

Έκδοση Τιμολογίου
Πωλήσεων ημεδαπής από
τον Προμηθευτή A
προς τον Πελάτη B

Διαβίβαση του Τιμολογίου Πωλήσεων από
τον εκδότη Προμηθευτή A στο Mydata

Το Τιμολόγιο
 ενημερώνει το
ηλεκτρονικό βιβλίο του
Πελάτη B

Ο Πελάτης B ενημερώνει τις
επιχειρησιακές στήλες του ηλεκτρονικού
βιβλίου
(λογιστικός χαρακτηρισμός εγγραφής και
δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ)

Διαβίβαση Λογιστικών Αρχείων Αγορές και Λοιπές Δαπάνες

Αποδοχή Τιμολογίων Αγορών από τον Πελάτη

- Δεν θα διαβιβάζονται τιμολόγια αγορών – δαπανών εσωτερικού (αντικριζόμενα) από τους πελάτες.
- Στο ηλεκτρονικό βιβλίο του λήπτη θα υπάρχουν αυτόματα τα δηλωθέντα από εκδότες τιμολόγια.
- Αν ο εκδότης δεν απέστειλε κάποιο τιμολόγιο ενώ όφειλε ο λήπτης του παραστατικού θα το δηλώνει κατ εξαίρεση.

Διαβίβαση Λογιστικών Αρχείων Αγορές και Λοιπές Δαπάνες

Διαβίβαση Στοιχείων Αγορών και Λοιπών Λογιστικών
Εγγραφών από τους λήπτες.

- Ο λήπτης του παραστατικού θα ενημερώνει στα δηλωθέντα από τους εκδότες τιμολόγια αγορών του, συμπληρωματικά πεδία που αφορούν την λογιστική αντιμετώπιση του τιμολογίου του. Για παράδειγμα θα ορίζει αν εκπίπτει τον ΦΠΑ του τιμολογίου, αν το τιμολόγιο αφορά δαπάνη, αγορά εμπορεύματος ή παγίου κ.λ.π.
- Η ενημέρωση θα γίνεται από την ΑΑΔΕ με βάση τον αριθμό του παραστατικού αγοράς και τον ΑΦΜ εκδότη και τον μοναδικό αριθμό καταχώρησης του παραστατικού.
- Κάθε άλλη λογιστική εγγραφή που αφορά αποθέματα, δαπάνες και ΦΠΑ και η οποία στηρίζεται σε μη αντικρουζόμενα παραστατικά ΑΑΔΕ (π.χ. ενοίκια, μισθοδοσία, εισαγωγές και ενδοκοινοτικές συναλλαγές) θα μεταβιβάζεται ως λογιστικό αρχείο στην ΑΑΔΕ



Παραστατικά λογιστικών εγγραφών οντότητας

Θα διαβιβάζονται επίσης στα ηλεκτρονικά βιβλία και οι λογιστικές εγγραφές οντότητας που διαμορφώνουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Οι εγγραφές αυτές **πλην της μισθοδοσίας** για την οποία θα ισχύει μηνιαία διαβίβαση, μπορούν να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά με μια μόνο εγγραφή.

Διαβίβαση
Παραστατικών
Πωλήσεων,
Λοιπών
Παραστατικών και
Λογιστικών
Εγγραφών

Αυτόματη Ενημέρωση
Ηλεκτρονικών Βιβλίων
(ΒΑΣΗΣ).
Τα παραστατικά γίνονται
πρωτογενείς εγγραφές.
Κάθε παραστατικό λαμβάνει
MARK (μοναδικό αριθμό)

Εισαγωγή
Συμπληρωματικών Πεδίων
στις εγγραφές του ΒΑΣΗΣ
(χαρακτηρισμοί συναλλαγών)

Έλεγχος –
Αποστολή
Μηνυμάτων
ασυμφωνίας

Διορθώσεις και
επεξηγήσεις
από πλευράς
οντότητας

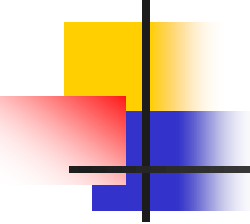
Συμφωνία ή Μη
Συμφωνία.
Κριτήρια Ελέγχου



Χρονοδιάγραμμα για την διαβίβαση στο **Mydata**

- Τα ηλεκτρονικά τιμολόγια μέσω παρόχων θα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο στο Mydata από τους παρόχους (ΥΠΑΗΕΣ) από **20/7/20**.
- Οι ΦΗΜ (φορολογικές ταμειακές μηχανές και ΕΑΦΔΣΣ) θα διαβιβάζουν σε ημερήσια βάση τις πωλήσεις τους στο Mydata από την **1η Οκτωβρίου 2020**
- Καθιερώνεται η **αναδρομική ισχύς του Mydata από 1/1/20**.

Το 2020 είναι το πρώτο έτος εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων.



Χρονοδιάγραμμα για την διαβίβαση στο **Mydata**

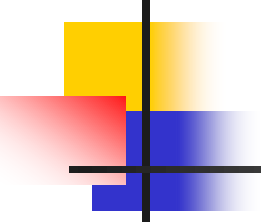
- Από την **1η Οκτωβρίου 2020** ξεκινάει η ηλεκτρονική διαβίβαση των τιμολογίων εσόδων, των παραστατικών εσόδων λιανικής και των χαρακτηρισμών των παραστατικών εξόδων που λαμβάνουν όλες οι επιχειρήσεις που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.
- Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, προβλέπεται η διαβίβαση ανά στοιχείο λιανικής πώλησης από την **1η Ιανουαρίου 2021**. Δηλαδή χειρόγραφες ΑΠΥ ή μηχανογραφημένες ΑΠΥ χωρίς φορολογική σήμανση **θα διαβιβάζονται μία – μία από 1/1/21**.

Για το 2020 αυτά τα στοιχεία λιανικής θα διαβιβάζονται συγκεντρωτικά



Χρονοδιάγραμμα για την διαβίβαση στο **Mydata**

- Μέχρι την **31η Δεκεμβρίου 2020**, οι επιχειρήσεις πρέπει να διαβιβάσουν δεδομένα όλων **των παραστατικών εσόδων** που εκδόθηκαν, την περίοδο 1/1/20 έως και 30/09/20.
- Μέχρι την **28η Φεβρουαρίου 2021**, οι επιχειρήσεις πρέπει να διαβιβάσουν τα **παραστατικά εξόδων** που έλαβαν και εκδόθηκαν την περίοδο 1/1/20 έως και 30/09/20.
- Μέχρι την **31η Δεκεμβρίου 2020**, οι επιχειρήσεις πρέπει να διαβιβάσουν τις εγγραφές μισθοδοσίας ανά μήνα, για την περίοδο 1/1/20 έως και 30/09/20



Χρονοδιάγραμμα για την διαβίβαση στο **Mydata**

- Τα τιμολόγια **αυτοτιμολόγησης** (τιμολόγια αγορών – δαπανών για τον εκδότη), διαβιβάζονται από τους **εκδότες** μέχρι την **31η Δεκεμβρίου 2020**, για την περίοδο 1/1/20 έως και 30/09/20.
- Ο **λήπτης τιμολογίου αυτοτιμολόγησης** (δηλαδή ο προμηθευτής αγαθών-υπηρεσιών) χαρακτηρίζει το έσοδο στο παραστατικό μέχρι την **28η Φεβρουαρίου 2021**, για την περίοδο 1/1/20 έως και 30/09/20.



Αν ο εκδότης δεν διαβιβάσει τα στοιχεία στο **Mydata**

- Ειδικά στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη, εσόδων (πχ τιμολόγια ή ενοίκια) & παραστατικών αυτοτιμολόγησης, που θα έπρεπε να διαβαστούν έως 31/12/2020, αυτά **διαβιβάζονται από το Λήπτη από 01/01/2021 έως και 28/02/2021.**
- Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως **31/03/2021.**



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

- Τα ηλεκτρονικά τιμολόγια και οι ηλεκτρονικές Αποδείξεις Λιανικής διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο (online) από τους παρόχους Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για λογαριασμό του εκδότη των παραστατικών.
- Τα τιμολόγια εσόδων χονδρικής του εκδότη που διαβιβάζονται ηλεκτρονικά μέσω ERP ή εμπορικού-λογιστικού λογισμικού μέσω διεπαφής διαβιβάζονται μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση τους, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων ανεξαρτήτως υποχρέωσης η μη υποβολής δήλωσης ΦΠΑ. Από το 2021 τα παραστατικά αυτά θα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο (Online).



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

- Τα τιμολόγια εσόδων χονδρικής του εκδότη που διαβιβάζονται με χειροκίνητη καταχώρηση στο Mydata, διαβιβάζονται μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση τους, *για όλες τις κατηγορίες βιβλίων*
- Για το 2020 και 2021 η ΔΕΗ, η ΕΥΔΑΠ και λοιπές οντότητες δικτύων ύδατος και τα πιστωτικά ιδρύματα διαβιβάζουν τα έσοδα τους συγκεντρωτικά (σαν στοιχεία λιανικής) μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα.



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

- Έσοδα λιανικής (χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα χωρίς υποχρέωση φορολογικής σήμανσης) διαβιβάζονται μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα από την έκδοσή τους, *για όλες τις κατηγορίες βιβλίων.*
- Παραστατικά Εξόδων - Αγορών που διαβιβάζονται από τον λήπτη (τιμολόγια προμηθευτών εξωτερικού, δαπάνες με ΑΛΠ και με διάφορα άλλα παραστατικά, λογαριασμοί ΔΕΗ κλπ) διαβιβάζονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη κάθε επόμενου μήνα από όσους έχουν διπλογραφικά βιβλία και την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα από κάθε τρίμηνο για υπόχρεους σε απλογραφικά.



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

- Οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων & εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
- Οι εγγραφές μισθοδοσίας, διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου
- Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.).

Προθεσμία Συμφωνίας Ηλ.Βιβλίων με Δηλώσεις ΦΠΑ κλπ

Δίμηνο Εναρμόνισης Δηλώσεων και Λογιστικής Επιχειρήσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία

για τις Δηλώσεις ΦΠΑ, Παρακρατούμενων Φόρων, Χαρτοσήμου, κλπ

1^ο Τρίμηνο

από 1/5 έως 30/06

2^ο Τρίμηνο

από 1/8 έως 30/09

3^ο Τρίμηνο

από 1/11 έως 31/12

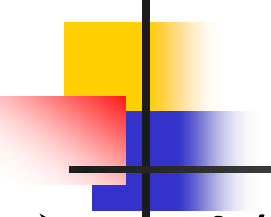
4^ο Τρίμηνο

από 1/02 έως 31/03 επόμενου Φορολογικού Έτους

για τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος

εντός των επόμενων 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ενέργειες που θα γίνουν εντός του Διμήνου Εναρμόνισης **δεν απαλλάσσονται από τις κυρώσεις** του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο.



Μακροπρόθεσμοι στόχοι (δεύτερη φάση) από την καθιέρωση των ηλεκτρονικών βιβλίων

- Η πλήρης καταγραφή των διακινήσεων αγαθών για επιχειρηματικές δραστηριότητες (Δελτία Αποστολής).
- Ο έλεγχος συνάφειας τιμολόγησης της διακίνησης αγαθών μέσω της συσχέτισης των ΔΑ με τα εκδιδόμενα τιμολόγια.
- Ο έλεγχος συνάφειας των πιστωτικών τιμολογίων με τα συναφή χρεωστικά παραστατικά ή με τα ΔΑ επιστροφής πωληθέντων.
- Η αυτόματη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων μέσω των ηλεκτρονικών βιβλίων.



Η πλατφόρμα δεδομένων **Mydata**

MYDATA, δηλαδή **My Digital Accounting and Tax Application** είναι το όνομα της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, με την οποία η ΑΑΔΕ εισάγει τα ηλεκτρονικά βιβλία στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων.

Η πλατφόρμα λειτουργεί στο διαδικτυακό νέφος (public cloud, Microsoft Azure).

Σε αυτή οι επιχειρήσεις και λοιπές νομικές οντότητες θα διαβιβάζουν ηλεκτρονικά τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδουν ή δέχονται και όλων των λοιπών λογιστικών εγγραφών που έχουν φορολογικό ενδιαφέρον.



Η πλατφόρμα δεδομένων **Mydata**

Σκοπός της παραπάνω ηλεκτρονικής διαδικασίας είναι η **Συμφωνία** των λογιστικών αρχείων των υπόχρεων Επιχειρήσεων, με τα **Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ**.

Με την σειρά τους τα ηλεκτρονικά βιβλία θα επαληθεύουν τις φορολογικές δηλώσεις των υπόχρεων.

Σε μεταγενέστερη φάση είναι δυνατόν να ισχύσει η **αυτόματη συμπλήρωση ορισμένων φορολογικών δηλώσεων** από τα ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ.

Επίσης όσον αφορά τα **απλογραφικά βιβλία** είναι πιθανό στο μέλλον να μπορεί ο φορολογούμενος αντί να τηρεί και επιδεικνύει το βιβλίο εσόδων – εξόδων να **επικαλείται το ηλεκτρονικό βιβλίο** έναντι ελέγχου.



e-βιβλία & ΕΛΠ

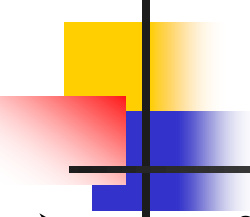
Τα ηλεκτρονικά βιβλία δεν αντικαθιστούν την υποχρέωση για τήρηση «βιβλίων-λογιστικών αρχείων» σύμφωνα με τα ΕΛΠ.

Σε περίπτωση μη συμφωνίας των ηλεκτρονικών βιβλίων με τα «λογιστικά βιβλία» σήμερα νομικά ισχύει ότι τα δεδομένα προκύπτουν, από τα λογιστικά βιβλία.

Τα **e-βιβλία** δηλαδή είναι ένα «**ηλεκτρονικό αντίγραφο**» των λογιστικών βιβλίων που δεν αντικαθιστά το πρωτότυπο.

Πιστεύουμε ότι στο μέλλον θα προκύψει μεγάλο ζήτημα για αν μπορεί κανείς να επικαλεσθεί **πρωτοκαθεδρία των ηλεκτρονικών βιβλίων** έναντι σφαλμάτων και αβλεψιών των λογιστικών βιβλίων του. Επίσης τυχόν απώλεια των λογιστικών αρχείων του ίσως να μπορεί να «θεραπευθεί» από τα **e-βιβλία**.

Που στοχεύει η καθιέρωση των ηλεκτρονικών βιβλίων

- 
- Η πλήρης αναλυτική διασταύρωση όλων των επιχειρηματικών συναλλαγών.
 - Ο εκσυγχρονισμός της λειτουργίας της φορολογικής διοίκησης και των επιχειρήσεων μέσα από ένα νέο ψηφιακό περιβάλλον
 - Να αποτελέσει η πλατφόρμα Mydata εργαλείο για διαδικασίες επιλογής δείγματος για φορολογικό έλεγχο. Αυτό θα επιτευχθεί με βάση αλγόριθμους και αυτόματο μηχανισμό από κριτήρια μη φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογικών data, των επιχειρήσεων.



Έλεγχος – Αποστολή Μηνυμάτων ασυμφωνίας

Στήλη 71

Τυποποιημένα Μηνύματα -
Ερωτήματα ΑΑΔΕ περί μη
Συμφωνίας



Έλεγχος – Αποστολή Μηνυμάτων ασυμφωνίας Το παράδειγμα της δήλωσης ΦΠΑ

Ασυμφωνία ΦΠΑ

1. Αιτία Ασυμφωνίας Επίκληση Νόμου - Διάταξης - Εγκυκλίου - Απόφασης

2. Αιτία Ασυμφωνίας, Σφάλμα ορθής διασύνδεσης εφαρμογών

3. Ενδέχεται να έχετε διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, προχωρήστε σε επανυποβολή

4. (Λήπτης) Ενδέχεται να έχετε δεχθεί παραστατικά με παράλειψη διαβίβασης από μέρος του Εκδότη, Υποδείξτε τον Εκδότη διαφορετικά προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής

4. (Εκδότης) Έχετε υποδειχθεί ως Εκδότης με παράλειψη διαβίβασης παραστατικού.

Με Αποδοχή Προχωρήστε σε Υποβολή Τροποποιητικής με Απόρριψη ορίζεται διαδικασία ελέγχου



Ενέργειες Διόρθωσης- Επεξηγήσεων και Συμφωνίας

Στήλη 72

Τυποποιημένες Απαντήσεις -
Επεξηγήσεις Οντοτήτων περί μη
Συμφωνίας



Ενέργειες Διόρθωσης και Συμφωνίας Παράδειγμα Δήλωσης ΦΠΑ

Ασυμφωνία ΦΠΑ

1. Νόμος (αρ. παρ.)- Διάταξη - Εγκύκλιος - Απόφαση (αριθμός / ημ/νία έκδοσης)
2. Αναγραφή Τρόπου διαβίβασης - Εταιρίας Λογισμικού - ορθή επαναποστολή
3. Έχω διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, πραγματοποίησα ορθή επανυποβολή
4. (Λήπτης) Έχω δεχθεί και διαβιβάζω παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρος του Εκδότη 4. (Λήπτης) Υποβλήθηκε Τροποποιητική
4. (Εκδότης) Αποδοχή - Υποβλήθηκε Τροποποιητική
4. (Εκδότης) Απόρριψη επίκλησης Λήπτη (ορισμός διαδικασίας ελέγχου)

ΣΥΜΦΩΝΙΑ – ΑΣΥΜΦΩΝΙΑ ΗΛ.ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Στήλη 73	Αποδοχή ΑΑΔΕ Απάντησης - Επεξήγησης Οντότητας	Αποδοχή
		Προς Επίλυση
		Μη Αποδοχή
		Μη Ανταπόκριση
Στήλη 74	Κατάτμηση Οντότητας σε 1. Συμφωνία 2. Αρχική Ασυμφωνία 3. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία 4. Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία	Συμφωνία
		Αρχική Ασυμφωνία
		Δικαιολογημένη Ασυμφωνία
		Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία
		Υψηλού Κινδύνου
		Μεσαίου Κινδύνου
		Χαμηλού Κινδύνου

Τι πρέπει συνοπτικά να γίνει για προσαρμογή στο Mydata

Θα πρέπει να γίνουν προσαρμογές στα πληροφοριακά συστήματα, στα λογιστικά σχέδια και τις οθόνες καταχώρησης.

- Αντιστοίχιση των φορολογικών παραστατικών με τα πρότυπα παραστατικά ΑΑΔΕ
- Αντιστοίχιση του λογιστικού σχεδίου με τις πρότυπες στήλες εσόδων και εξόδων των ηλεκτρονικών βιβλίων.
- Αντιστοίχιση του λογιστικού σχεδίου με τα πεδία του Ε3 και με όλους τους παρακρατούμενους φόρους & λοιπούς φόρους - τέλη.
- Ξεχωριστά πεδία Σειράς και Αριθμού παραστατικού σε όλες τις καταχωρήσεις (κυρίως στα έξοδα!)
- Νέοι κωδικοί καταχώρησης λοιπών λογιστικών εγγραφών με αντιστοίχιση στα παραστατικά λογιστικών εγγραφών του Mydata
- Πεδίο επιλογής Πρότυπου παραστατικού ΑΑΔΕ στις εγγραφές δαπανών λογιστικής.
- Ίσως χρειασθεί και Πρόγραμμα Δηλώσεων για ΦΠΑ και Εισόδημα (Ε3) ?

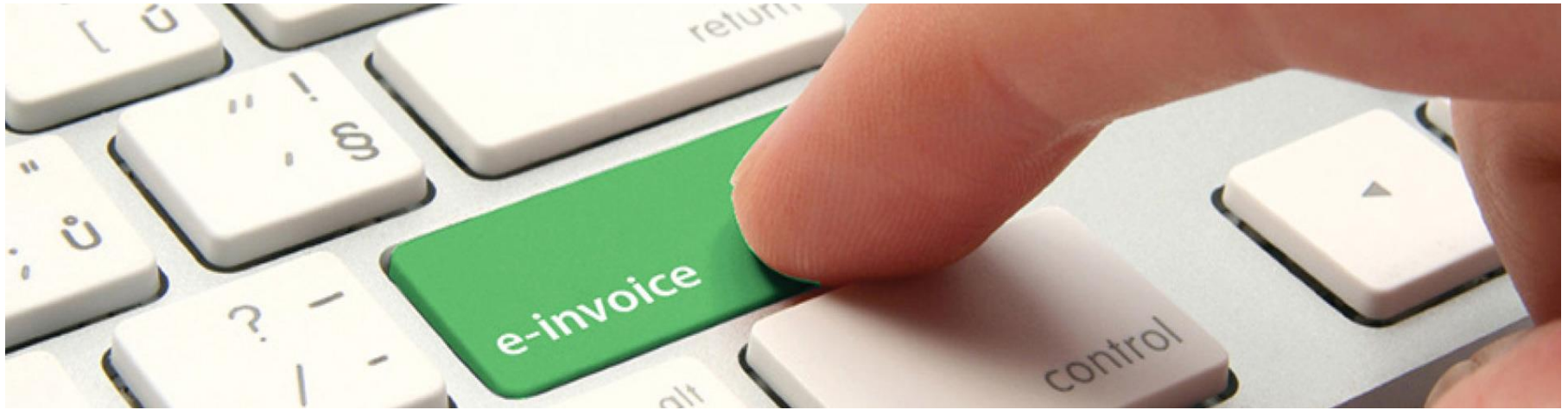
Τρόποι

Διαβίβασης Δεδομένων

Οι Υπόχρεες οντότητες δύνανται, να αποστέλλουν τα λογιστικά τους αρχεία με τους κάτωθι τρόπους, ήτοι μέσω:

- Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης
- Εταιριών λογισμικών προγραμμάτων (εμπορικό – λογιστικό)
- Διαβίβασης αρχείων Φ.Η.Μ. (μηχανισμοί ΕΑΦΔΣΣ) για τις λιανικές πωλήσεις
- Απευθείας καταχωρητικών εγγραφών στην Εφαρμογή ενημερώνοντας τη σύνοψη των «Πρότυπων Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.»

Σε κάθε περίπτωση οι υπόχρεες οντότητες έχουν **τη διακριτική ευχέρεια επιλογής** του τρόπου αποστολής δεδομένων των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεωτικά εντός των χρονικών ορίων που θα ορίζονται με σχετική απόφαση του Διοικητή.



Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Νόμος 4308/2014

Αρ.14-15 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

- Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τα ΕΛΠ και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
- Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση.

Νόμος 4308/2014

Αρ.15 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

➤ Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του με φροντίδα της κάθε οντότητας που επιλέγει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα.



Νόμος 4308/2014

Αρ.15 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

➤ Η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί να διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:

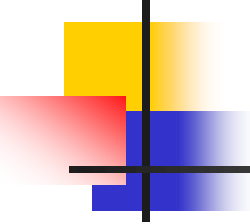
α) Χρήση **προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής** που έχει δημιουργηθεί από έναν μηχανισμό δημιουργίας ασφαλών ηλεκτρονικών υπογραφών και στηρίζεται σε πιστοποιητικό εγκεκριμένου φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ.150/2001

β) **Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI)**, εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που εγγυώνται τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.

γ) Μέσω Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων (**Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.**).

δ) Χρήση των **φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΕΑΦΔΣΣ)**

Ηλεκτρονικό Δελτίο Αποστολής

- 
- Είναι πρόθεση της ΑΑΔΕ να θεσπιστεί μια νέα μορφή του Ηλεκτρονικού Δελτίου Αποστολής, όχι τόσο ως έννοια άυλου παραστατικού αλλά ως φορολογική υποχρέωση.
 - Στα πλαίσια της ενίσχυσης των μέτρων κατά της φοροδιαφυγής αναμένεται ουσιαστικά να θεσπιστεί εκ νέου υποχρεωτική ηλεκτρονική φορολογική σήμανση των Δελτίων Αποστολής.
 - Κάθε μηχανογραφικά ή χειρόγραφα εκδιδόμενο Δελτίο Αποστολής θα λαμβάνει διαδικτυακά έναν **ειδικό αριθμό σήμανσης πριν την έναρξη της αποστολής.**

Τι θα αλλάξει στην

Φορολογική Σήμανση Παραστατικών

Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (Α1035)

- Θα δοθούν άδειες σε Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.)
- Οι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων θα παρέχουν διαδικτυακές υπηρεσίες Φορολογικής Σήμανσης Παραστατικών και Υπηρεσίες Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- Θα μπορείς δηλαδή εναλλακτικά να μην έχεις εγκαταστήσει φορολογικό μηχανισμό - ΕΑΦΔΣΣ αλλά να συνδέεσαι με ασφαλή διαδικτυακή σύνδεση με έναν πάροχο και να λαμβάνεις φορολογική σήμανση.
- Οι Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ. θα είναι υπόχρεοι σε διαφύλαξη των δεδομένων παραστατικών για κάθε φορολογούμενο, σε έκδοση του ημερήσιου δελτίου Ζ και σε ημερήσια διαβίβαση των αρχείων τιμολόγησης στην ΑΑΔΕ όταν αυτή καθιερωθεί.

Νόμος 4308/2014

Αρ.14 παρ.5 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

Η μορφή του [πρότυπου έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου](#) ορίζεται με απόφαση Υπουργού Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων, όπως αυτό ορίζεται στο [άρθρο 149 του ν. 4601/2019](#) . Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται οι διαδικασίες παραλαβής και επεξεργασίας του ηλεκτρονικού τιμολογίου, οι απαιτήσεις διαλειτουργικότητας και διασύνδεσης αυτού με τα ολοκληρωμένα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία τεχνική ή/και ειδική λεπτομέρεια σχετικά με το πρότυπο έκδοσης του ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Το πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου χρησιμοποιείται σε όλες τις συναλλαγές των οντοτήτων, με την εξαίρεση των δημοσίων συμβάσεων, για τις οποίες ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 148 έως 154 του [ν. 4601/2019](#).

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Πρότυπο για Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

Καθορίζονται τα απαραίτητα προς συμπλήρωση πεδία στο μορφότυπο έκδοσης του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου,

Μοναδικός Αριθμός Τιμολογίου

Πεδίο	Όνομα Πεδίου	Περιγραφή Πεδίου	Χρήση	Τύπος Πεδίου
BT-1*	Αριθμός τιμολογίου	Μοναδικό αναγνωριστικό του παραστατικού.	Μοναδικός Αριθμός Ηλεκτρονικού Τιμολογίου. Η μορφή του κωδικού είναι η εξής: ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Α/Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΕΙΡΑ ΑΑ	Αναγνωριστικό (Identifier)

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Μοναδικός Αριθμός Ηλ. Τιμολογίου

ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ: ο ΑΦΜ του εκδότη του φορολογικού στοιχείου χωρίς το πρόθεμα της χώρας, αφορά φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η έκδοση γίνεται μέσω φορολογικού αντιπροσώπου αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. αυτού.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ: Η ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου με format DD/MM/YYYY

Α/Α ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ: ο αριθμός της εγκατάστασης από την οποία εκδίδεται το φορολογικό στοιχείο όπως δηλώθηκε στο φορολογικό μητρώο. Στην περίπτωση της έδρας συμπληρώνεται με τιμή 0.

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: Ο κωδικός του παραστατικού σύμφωνα με την τυποποίηση δεδομένων παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε. (πρότυπα παραστατικά Mydata).

ΣΕΙΡΑ: Συμπληρώνεται εφόσον υπάρχει η ένδειξη “σειρά” στο φορολογικό στοιχείο με τους αντίστοιχους αλφαριθμητικούς χαρακτήρες. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει σειρά συμπληρώνεται με τιμή 0.

ΑΑ: Ο αύξων αριθμός έκδοσης φορολογικού στοιχείου .

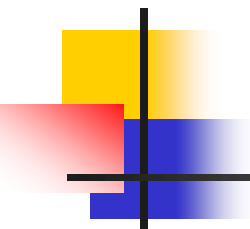
Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Στοιχεία Πωλητή

Πεδίο	Όνομα Πεδίου	Περιγραφή Πεδίου	Χρήση	Τύπος Πεδίου
BT-27*	Όνομα Πωλητή	Το πλήρες επίσημο όνομα με το οποίο ο Πωλητής είναι καταχωρημένος στο εθνικό μητρώο νομικών οντοτήτων ή ως Φορολογητέο πρόσωπο ή άλλως πραγματοποιεί συναλλαγές ως πρόσωπο ή πρόσωπα.	Πλήρης επωνυμία Πωλητή.	Κείμενο (Text)
BT-28	Εμπορική Ονομασία Πωλητή	Ένα όνομα με το οποίο είναι γνωστός ο Πωλητής, διαφορετικό από το Όνομα του Πωλητή (γνωστή και ως Εμπορική ονομασία).	Πλήρης Εμπορική Ονομασία Πωλητή.	Κείμενο (Text)
BT-30	Αναγνωριστικό νομικής καταχώρισης Πωλητή	Ένα αναγνωριστικό που εκδόθηκε από επίσημο μητρώο το οποίο αναγνωρίζει τον Πωλητή ως νομική οντότητα ή πρόσωπο.	Ο Αριθμός ΓΕ.ΜΗ. (εφόσον υπάρχει), διαφορετικά κενό πεδίο.	Αναγνωριστικό (Identifier)

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Στοιχεία Πωλητή



BT-31*	Αναγνωριστικό ΦΠΑ Πωλητή	Το αναγνωριστικό ΦΠΑ του Πωλητή (γνωστό και ως αριθμός αναγνώρισης ΦΠΑ του Πωλητή).	Ο ΑΦΜ/αναγνωριστικό ΦΠΑ του Πωλητή, με το πρόθεμα της χώρας.	Αναγνωριστικό (Identifier)
BT-34*	Ηλεκτρονική διεύθυνση Πωλητή	Αναγνωρίζει την Ηλεκτρονική διεύθυνση του Πωλητή στην οποία πρέπει να παραδοθεί η απάντηση επιπέδου εφαρμογής στο τιμολόγιο	Αναγνωριστικό ηλεκτρονικής διεύθυνσης για τη δρομολόγηση.	Αναγνωριστικό (Identifier)

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Στοιχεία Φορολογικού Αντιπροσώπου

Πεδίο	Όνομα Πεδίου	Περιγραφή Πεδίου	Χρήση	Τύπος Πεδίου
BT-62*	Όνομα φορολογικού αντιπροσώπου του Πωλητή	Το πλήρες όνομα του φορολογικού αντιπροσώπου του Πωλητή.	Όνομα Φορολογικού Αντιπρόσωπου του Πωλητή.	Κείμενο (Text)
BT-63*	Αναγνωριστικό ΦΠΑ φορολογικού αντιπροσώπου Πωλητή	Το αναγνωριστικό ΦΠΑ του φορολογικού αντιπροσώπου του Πωλητή.	Ο ΑΦΜ του Φορολογικού Αντιπροσώπου, με το πρόθεμα της χώρας.	Αναγνωριστικό (Identifier)

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Στοιχεία Διεύθυνσης

Πεδίο	Όνομα Πεδίου	Περιγραφή Πεδίου	Χρήση	Τύπος Πεδίου
BT-75*	Γραμμή 1 διεύθυνσης παράδοσης	Η κύρια γραμμή της διεύθυνσης.	Διεύθυνση Παράδοσης προϊόντων.	Κείμενο (Text)
BT-77*	Πόλη Παράδοσης	Το κοινό όνομα της πόλης, της κωμόπολης ή του χωριού όπου βρίσκεται η διεύθυνση παράδοσης.	Πόλη Παράδοσης προϊόντων.	Κείμενο (Text)
BT-78*	Ταχυδρομικός Κώδικας Παράδοσης	Το αναγνωριστικό για μια ομάδα διευθύνσεων σύμφωνα με τη σχετική ταχυδρομική υπηρεσία.	Ταχυδρομικός Κώδικας Παράδοσης των προϊόντων.	Κείμενο (Text)

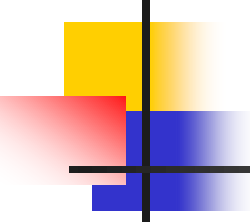
Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Πληροφορίες ΦΠΑ στο Ηλ. Τιμολόγιο

Πεδίο	Όνομα Πεδίου	Περιγραφή Πεδίου	Χρήση	Τύπος Πεδίου
BT-95	Κωδικός κατηγορίας ΦΠΑ μείωσης τιμής σε επίπεδο εγγράφου	Μια κωδικοποιημένη αναγνώριση της κατηγορίας ΦΠΑ που εφαρμόζεται στη μείωση τιμής ΦΠΑ σε επίπεδο εγγράφου.	Η μείωση ΦΠΑ σε επίπεδο παραστατικού.	Κωδικός (Code)
BT-102*	Κωδικός κατηγορίας ΦΠΑ επιβάρυνσης σε επίπεδο εγγράφου	Μια κωδικοποιημένη αναγνώριση της κατηγορίας ΦΠΑ που εφαρμόζεται στην επιβάρυνση ΦΠΑ σε επίπεδο εγγράφου.	Η χρέωση ΦΠΑ σε επίπεδο παραστατικού.	Κωδικός (Code)
BT-110*	Συνολικό ποσό ΦΠΑ εγγράφου	Το συνολικό ποσό ΦΠΑ για το Τιμολόγιο.	Το τελικό ποσό ΦΠΑ σε επίπεδο Τιμολογίου.	Ποσό (Amount)
BT-112*	Συνολικό ποσό τιμολογίου με ΦΠΑ	Το συνολικό ποσό του Τιμολογίου με ΦΠΑ.	Το συνολικό ποσό τιμολογίου με ΦΠΑ σε επίπεδο παραστατικού.	Ποσό (Amount)

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Πληροφορίες ΦΠΑ στο Ηλ. Τιμολόγιο



BT-116*	Συνολικό ποσό υποκείμενο σε συγκεκριμένη κατηγορία ΦΠΑ	Το συνολικό ποσό που υπόκειται σε συγκεκριμένη κατηγορία ΦΠΑ.	Το συνολικό ποσό τιμολογίου που υπόκειται σε συγκεκριμένη κατηγορία ΦΠΑ.	Ποσό (Amount)
BT-117*	Ποσό φόρου κατηγορίας ΦΠΑ	Το συνολικό ποσό του ΦΠΑ για μια δεδομένη κατηγορία ΦΠΑ.	Το τελικό ποσό ΦΠΑ ανά κατηγορία ΦΠΑ.	Ποσό (Amount)

Εγκύκλιος Α1017 / 2020

Πληροφορίες ΦΠΑ στο Ηλ. Τιμολόγιο

BT-118*	Κωδικός κατηγορίας ΦΠΑ	Κωδικός κατηγορίας ΦΠΑ.	Κωδικός κατηγορίας ΦΠΑ.	Κωδικός (Code)
BT-119	Ποσοστό κατηγορίας ΦΠΑ	Ποσοστό (επί τοις εκατό) που αντιστοιχεί στην κατηγορία ΦΠΑ.	Ποσοστό (επί τοις εκατό) που αντιστοιχεί στην κατηγορία ΦΠΑ.	Ποσοστό (Percentage)
BT-120	Κείμενο αιτίας απαλλαγής από ΦΠΑ	Περιγραφή της αιτίας για την οποία το ποσό απαλλάσσεται από ΦΠΑ ή δεν χρεώνεται ΦΠΑ.	Πεδίο λεκτικό όπου αναφέρεται ο λόγος απαλλαγής από ΦΠΑ (υπάρχει όταν το πεδίο BT-151 έχει την τιμή 0).	Κείμενο (Text)
BT-121	Κωδικός αιτίας απαλλαγής από ΦΠΑ	Μια κωδικοποιημένη δήλωση της αιτίας για την οποία το ποσό απαλλάσσεται από ΦΠΑ.	Κωδικός απαλλαγής ΦΠΑ (όταν υπάρχει και το πεδίο BT-120).	Κωδικός (Code)

Εγκύκλιος A1017 / 2020

Άλλα Πεδία στο Ηλ. Τιμολόγιο

- Το τιμολόγιο σε κάθε γραμμή χρέωσης είδους, πρέπει να φέρει πεδίο με τον **κωδικό ΦΠΑ** του είδους και τον **συντελεστή κατηγορίας ΦΠΑ** (ως ποσοστό)
- **Πρέπει να αναγράφονται τυχόν** : λοιποί φόροι (εκτός ΦΠΑ), δικαιώματα, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου που προσαυξάνουν την αξία του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου και υπολογίζονται σε επίπεδο παραστατικού τόσο σε επίπεδο γραμμής χρέωσης στο τιμολόγιο όσο και σαν σύνολο (στην ομάδα πεδίων **BG-21 - DOCUMENT LEVEL CHARGES**)
- **Πρέπει να φέρει τον** όρο «**Αυτοτιμολόγηση**», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών
- Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., να γράφει «**Αντίστροφη επιβάρυνση**».
- Αν η πώληση τελεί υπό ειδικό καθεστώς περιθωρίου ΦΠΑ να αναγράφει την σχετική ένδειξη που προβλέπει το αρ.9 Ν.4308/2014 εδ. ιε και ιστ
- Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της Οδηγίας **2006/112/ΕΚ**.

Νόμος 4601/2019 Αρ.148-154

ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ
ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2014/55/ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

Αφορά την υποχρέωση έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων προμηθευτών δημοσίου για συμβάσεις μεγάλης αξίας, που οι συμβάσεις τους με το Δημόσιο ανήκουν στην αρμοδιότητα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων,
Τιμολόγηση *B2G Business to Government*

Νόμος 4601/2019 Αρ.148-154

«Ηλεκτρονικό τιμολόγιο»: τιμολόγιο που έχει εκδοθεί, διαβιβαστεί και παραληφθεί σε διαρθρωμένη ηλεκτρονική μορφή, η οποία επιτρέπει την αυτόματη και ηλεκτρονική επεξεργασία του.

Τα βασικά στοιχεία του ηλεκτρονικού τιμολογίου είναι μεταξύ άλλων:

- α) αναγνωριστικά της επεξεργασίας και του τιμολογίου,
- β) χρονική περίοδος του τιμολογίου,
- γ) στοιχεία του πωλητή,
- δ) στοιχεία του αγοραστή,
- ε) στοιχεία του δικαιούχου πληρωμής,
- στ) στοιχεία του φορολογικού αντιπροσώπου του πωλητή,
- ζ) στοιχεία αναφοράς της σύμβασης,
- η) λεπτομερή στοιχεία παράδοσης,
- θ) οδηγίες για την πληρωμή,
- ι) στοιχεία που αφορούν απαλλαγή ή επιβάρυνση,
- ια) πληροφορίες για το συγκεκριμένο στοιχείο του τιμολογίου,
- ιβ) συνολικά ποσά του τιμολογίου,
- ιγ) ανάλυση του Φ.Π.Α..



Καθορισμός Μορφότυπου Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στο Πλαίσιο Δημοσίων Συμβάσεων

- Με την απόφαση 60970 ΕΞ 2020 έγινε καθορισμός Εθνικού Μορφότυπου ηλεκτρονικού τιμολογίου στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων. Πρόκειται για μια παραλλαγή με περισσότερα πεδία του πρότυπου ηλεκτρονικού τιμολογίου που ορίστηκε στην 1017/2020
- Με την απόφαση 60967 ΕΞ 2020 καθορίστηκε η αρχιτεκτονική και οι διαδικασίες παραλαβής, επεξεργασίας και πληρωμής ηλεκτρονικού τιμολογίου. Επίσης έγινε καθορισμός των απαιτήσεων διαλειτουργικότητας και διασύνδεσης με ολοκληρωμένα πληροφοριακά συστήματα του δημοσίου και ιδίως των αγοραστών φορέων του δημοσίου.

Όρια για ηλεκτρονικά τιμολόγια αρ.5 Ν. 4412/2016

Ως κατώτατα όρια, σε συνάρτηση προς την εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, εκτός ΦΠΑ, ορίζονται τα ακόλουθα:

- α) **5.225.000** ευρώ για τις δημόσιες συμβάσεις έργων,
- β) **135.000** ευρώ για δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών που ανατίθενται από κεντρικές κυβερνητικές αρχές και για διαγωνισμούς μελετών που διοργανώνονται από τις εν λόγω αρχές.
- γ) **209.000** ευρώ για δημόσιες συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών που ανατίθενται από μη κεντρικές αναθέτουσες αρχές και για διαγωνισμούς μελετών που διοργανώνονται από τις εν λόγω αρχές.
- δ) **750.000** ευρώ για δημόσιες συμβάσεις υπηρεσιών που αφορούν κοινωνικές και άλλες ειδικές υπηρεσίες



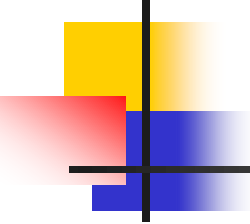
Όρια για ηλεκτρονικά τιμολόγια

Όρια για ηλεκτρονικά τιμολόγια για δημόσιους φορείς ύδατος, ενέργειας, μεταφορών και ταχυδρομικών υπηρεσιών αρ.235 Ν. 4412/2016

Ως κατώτατα όρια, σε συνάρτηση προς την εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, εκτός ΦΠΑ, ορίζονται τα ακόλουθα:

- α) **418.000** ευρώ για τις συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών, καθώς και για τους διαγωνισμούς μελετών,
- β) **5.225.000** ευρώ για τις συμβάσεις έργων,
- γ) **1.000.000** ευρώ για συμβάσεις υπηρεσιών που αφορούν κοινωνικές και άλλες ειδικές υπηρεσίες

Όρια για ηλεκτρονικά τιμολόγια



Για συμβάσεις που έχουν σχέση με άμυνα και ασφάλεια τα ειδικά όρια τιμολόγησης είναι (ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2017/2367 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 18ης Δεκεμβρίου 2017, εφημερίδα ΕΕ της 19/12/2017) :

- 443.000 ευρώ για συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών
- 5.548.000 ευρώ για τις συμβάσεις έργων



*Διαβίβαση Δεδομένων
από ΦΗΜ (ΕΑΦΔΣΣ)*

Τι ισχύει σήμερα

Φορολογική Σήμανση Παραστατικών

Παραστατικά Πωλήσεων Λιανικής

- Υποχρεωτική Φορολογική Σήμανση από ΕΑΦΔΣΣ ή από Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (ΦΤΜ)
- Κατ'εξαιρέση μόνο εκδίδονται χειρόγραφα παραστατικά όταν υπάρχει υποχρέωση φορολογικής σήμανσης
- Κάποιοι κλάδοι δραστηριότητας εξαιρούνται από υποχρέωση φορολογικής σήμανσης.
Π.χ. ελεύθεροι επαγγελματίες, πωλήσεις επί αυτοκινήτου
- Τα παραπάνω αφορούν ΑΛΠ, ΑΠΥ, αποδείξεις επιστροφής λιανικώς πωληθέντων, κάθε είδους δελτία λιανικής και κάθε παραστατικό που είναι συνενωμένο με παραστατικά πωλήσεων λιανικής (π.χ. ΑΛΠ-ΔΑ)

Τι ισχύει σήμερα

Φορολογική Σήμανση Παραστατικών

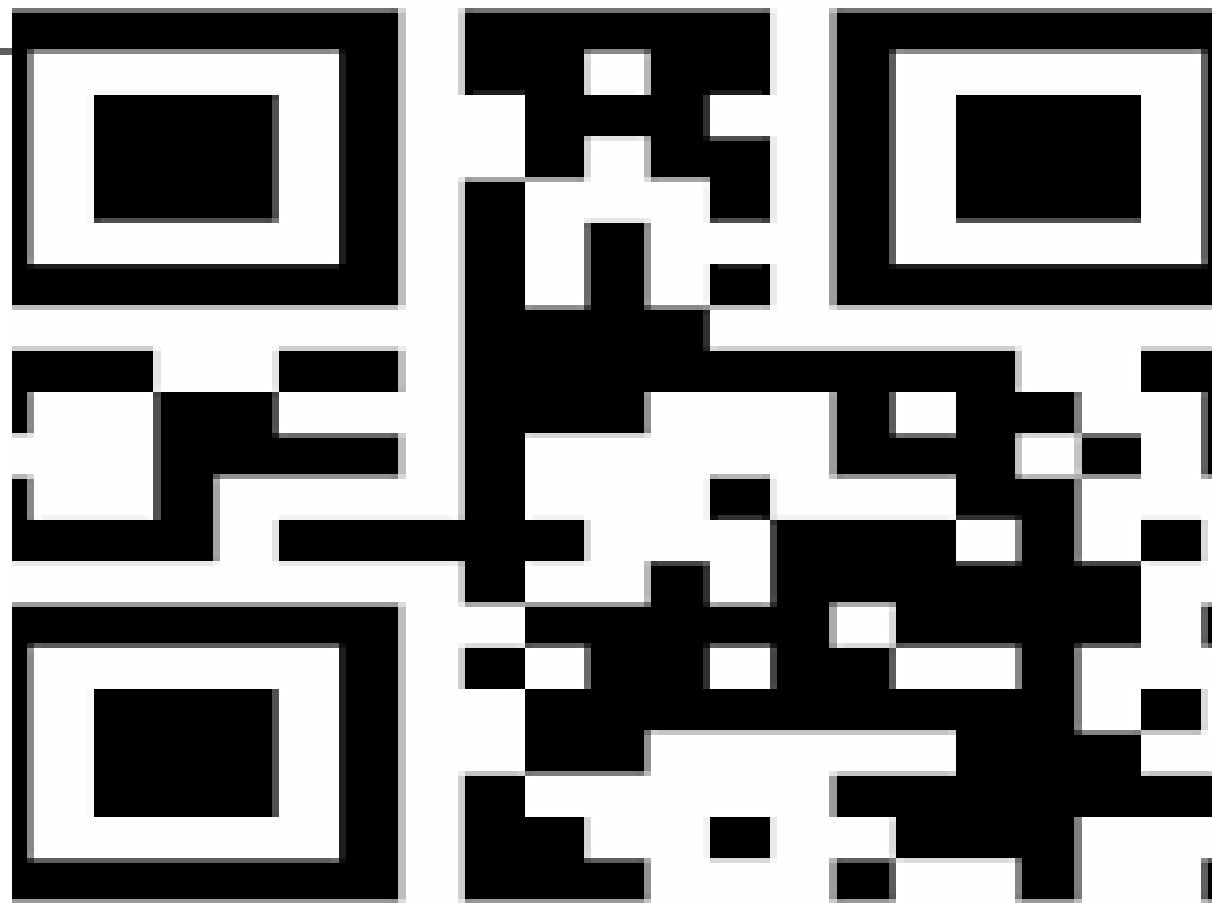
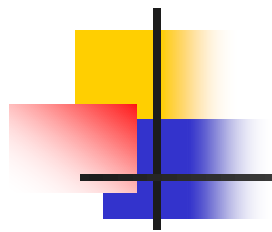
Παραστατικά πωλήσεων Χονδρικής και Δελτία Αποστολής

- Απαλλάσσονται της Φορολογικής Σήμανσης (σημαίνονται μόνο προαιρετικά)
- *Υποχρεωτική όμως Φορολογική Σήμανση* για παραστατικά που εκδίδουν *πρατήρια καυσίμων, πετρελαίου θέρμανσης, πεπιεσμένου αερίου και υγραερίου*
- Μπορούν να εκδίδονται μηχανογραφημένα ή χειρόγραφα
- Όταν εκδίδονται ως άτυπα – ηλεκτρονικά παραστατικά, λαμβάνουν υποχρεωτικά είτε φορολογική σήμανση από ΕΑΦΔΣΣ είτε κάποια άλλη ειδική ασφαλή σήμανση που εξασφαλίζει την ακεραιότητα τους(π.χ. ψηφιακή υπογραφή).
- Τα παραπάνω αφορούν Τιμολόγια, Πιστωτικά Τιμολόγια, Εκκαθαρίσεις και Δελτία Αποστολής.

Αναβάθμιση Λογισμικού Υποστήριξης των Φορολογικών Μηχανισμών (ΕΑΦΔΣΣ)

- Έχουν τεθεί τεχνικές προδιαγραφές για την αναβάθμιση λογισμικού όλων των ΕΑΦΔΣΣ και ΦΤΜ
- Η αναβάθμιση αποσκοπεί στην παραγωγή ενός αρχείου [e.txt](#) για κάθε παραστατικό που λαμβάνει φορολογική σήμανση.
- Το αρχείο e.txt περιέχει τα αναλυτικά στοιχεία του παραστατικού όπως: τύπο παραστατικού (π.χ. ΑΛΠ), ΑΦΜ συναλλασσόμενου, καθαρή αξία, ΦΠΑ, κ.λ.π.
- Στόχος της αναβάθμισης είναι η έναρξη διαβίβασης των αρχείων e.txt στην ΑΑΔΕ σε ένα ημερήσιο αρχείο που θα ονομάζεται [S.txt](#)

QR CODE ΣΤΙΣ ΑΛΠ-ΑΠΥ



Διαβίβαση Δεδομένων ΕΑΦΔΣΣ

- Ειδικά στα πρατήρια καυσίμων το αρχείο e.txt περιέχει και την ποσότητα και είδος τιμολογηθέντος καυσίμου
- Αυτό σημαίνει ότι κάθε τιμολόγιο καυσίμου μπορεί να περιέχει μόνο ένα είδος καυσίμου, δηλαδή μόνο μια γραμμή.
- Δεν μπορεί να περιλαμβάνεται στο ίδιο τιμολόγιο ή Δελτίο αποστολής δεύτερο είδος (καύσιμο ή άλλο είδος εμπορεύματος)
- Προκύπτει φυσικά κόστος στην συγκεντρωτική τιμολόγηση για τα πρατήρια καυσίμων.



«Προθεσμίες» Αναβάθμισης ΦΤΜ & ΕΑΦΔΣΣ

- Έναρξη Διαβίβασης Δεδομένων Παραστατικών για τα πρατήρια καυσίμων στην ΑΑΔΕ ήταν η **1/1/2019**
- Για τις λοιπές επιχειρήσεις η αναβάθμιση των ΦΗΜ πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι **31/7/20. (A1102/2020)**
- Παλαιές Ταμειακές Μηχανές πρέπει να έχουν αποσυρθεί μέχρι την **31/7/20 (A1100/2020)**
- Η έναρξη διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ από ΦΗΜ **έχει ορισθεί ως η 1/10/2020**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Υπουργείο Οικονομικών

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ
ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ



- Η διαβίβαση παραστατικών από ΕΑΦΔΣΣ στην ΑΑΔΕ γίνεται μέσω της πλατφόρμας **Esend**

<https://www1.gsis.gr/tameiakes/myweb/esend.php>

- Οι λιανικές πωλήσεις που θα διαβιβάζονται από ΕΑΦΔΣΣ θα καταχωρούνται προαιρετικά στο Mydata. Τα λοιπά παραστατικά που διαβιβάζουν οι μηχανισμοί π.χ. τιμολόγια, πιστωτικά τιμολόγια και δελτία αποστολής θα αγνοούνται από το Mydata και θα πρέπει να υποβληθούν με άλλο μέσο.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Υπουργείο Οικονομικών

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ
ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ



Κατασκευαστές



Έλεγχος
Αποδείξεων



Επιχειρήσεις



Έλεγχος ΦΗΜ



Υποστήριξη

Οδηγίες λειτουργίας

Επιλέξτε το αντίστοιχο με την ιδιότητά σας πλήκτρο εισόδου και καταχωρήστε το όνομα χρήστη και τον κωδικό πρόσβασης μοναδικής σύνδεσης, που χρησιμοποιείτε για την είσοδό σας στο Taxis.

Είσοδος "Κατασκευαστές"

Είσοδος κατασκευαστών ΦΗΜ.

Είσοδος "Έλεγχος Αποδείξεων"

Έλεγχος αυθεντικότητας ληφθέντων τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής.

Είσοδος "Επιχειρήσεις"

Έλεγχος διαβιβασθέντων παραστατικών. Λήψη AES key. Αναφορές πωλήσεων.

Είσοδος "Έλεγχος ΦΗΜ"

Έλεγχος του ΑΦΜ ενός κατόχου ΦΗΜ : ταμειακής μηχανής, ΕΑΦΔΣΣ, ή ΑΔΗΜΕ.

Είσοδος "Υποστήριξη"

Είσοδος Διοίκησης.

Ρυθμίσεις

- **ΕΑΦΔΣΣ** και Ταμειακές

Εργασίες

- Υποβολή **ENCRYPTED S.TXT** (μόνο για τεχνικούς)
- Υποβολή **S.TXT unencrypted** (μόνο για τεχνικούς)
- Υποβληθέντα αρχεία **S.TXT** (μόνο για τεχνικούς)
- **Ανεύρεση κινήσεων** (μόνο για τεχνικούς)

- **Ημερήσιο Report** πώλησης καυσίμων
- * **Report** πώλησης καυσίμων και δελτίων παραλαβής από.. εως..
- * **Report** τιμολογίων **LPG, CNG** από.. εως..
- **Ημερήσιο Report** εκδοθέντων παραστατικών
- **Κατάλογος ενεργών ΦΗΜ**
- **Κατάλογος διαβιβασθέντων Ζ**

Βοηθητικά

- Υποβολή **E.TXT** για έλεγχο
- Υπολογισμός **SHA1** από άλλες υπογραφές **SHA1**
- Καταγραφές υποβολών αρχείων **S.TXT**

Προβλήματα κατά την διαβίβαση

Η ως τώρα εμπειρία από την διαβίβαση δεδομένων ΦΗΜ

- Η αυτόματη διαβίβαση δεδομένων ΦΗΜ γίνεται συνήθως κατά τις 12 το βράδυ. Συχνά η ΑΑΔΕ απορρίπτει την σύνδεση και η διαβίβαση αποτυγχάνει.
- **Δεν μπορεί να παραληφθεί η αποστολή ενός ημερήσιου αρχείου στην ΑΑΔΕ** διότι τηρείται αδιάσπαστη αύξουσα αρίθμηση των S.txt.
- Αν μια μέρα δεν σταλεί αρχείο στην ΑΑΔΕ, ο μηχανισμός θα το αποστείλει πρώτο στην σειρά την επόμενη μέρα πριν από την κανονική αποστολή δεδομένων της τρέχουσα μέρας.
- Η ερμηνεία από την ΑΑΔΕ για το θέμα των ποινών για παραβάσεις μη διαβίβασης δεδομένων από ΕΑΦΔΣΣ δημιουργεί **πολύ άσχημο προηγούμενο για τις επιχειρήσεις ενόψει γενίκευσης του μέτρου.**

Κι αν δεν διαβιβάσω δεδομένα ΦΗΜ?

Οι φορολογικές συνέπειες

- Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών η λειτουργία φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές (για παράδειγμα δεν έχει αναβαθμιστεί ώστε να διαβιβάζει δεδομένα στην ΑΑΔΕ) σημαίνει **500** ευρώ **εφάπαξ πρόστιμο** σε κάθε φορολογικό έλεγχο.
- Η εγκύκλιος Ε.2154/2019 ορίζει ότι «*επιβάλλεται πρόστιμο **100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. για κάθε ημέρα**, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη*».

Είναι τα διαβιβαζόμενα αρχεία ισοδύναμα με φορολογικές δηλώσεις?

- Από το κείμενο της εγκυκλίου Ε.2154 όμως προκύπτει το συμπέρασμα ότι μπορεί να επιβάλλεται πρόστιμο **100 ευρώ** και σε **κάθε εκπρόθεσμη ημερήσια αποστολή δεδομένων**. Άρα μια επιχείρηση που έχει δύο ξεχωριστούς ΦΗΜ δεν αποστέλλει ένα βράδυ δεδομένα θα οφείλει την επόμενη μέρα **200 ευρώ** πρόστιμο.
- Προφανώς η ποινή των 100 ευρώ κρίθηκε από τον νομοθέτη ανάλογη του προστίμου που επιβάλλεται για την μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή μηδενικών φορολογικών δηλώσεων και πληροφοριακών καταστάσεων. Τα αρχεία δεδομένων όμως δεν είναι ότι και οι κλασικές φορολογικές δηλώσεις και δεν μπορεί πρόστιμα που έχουν θεσπιστεί για επιβολή σε αμελείς ανθρώπους - φορολογούμενους να επιβάλλονται τώρα σε μηχανήματα!

Ψηφιακή μεταρρύθμιση με ψηφιακά πρόστιμα;

Ένα άρθρο μου στο Taxheaven



TAX HEAVEN

*Ιωάννης Τριανταφύλλου
(Οικονομολόγος, ειδικευμένος σε φορολογικά θέματα)*

Απευθείας Καταχώρηση Δεδομένων στο Mydata

Καταχώρηση μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης στο Mydata επιτρέπεται μόνο:

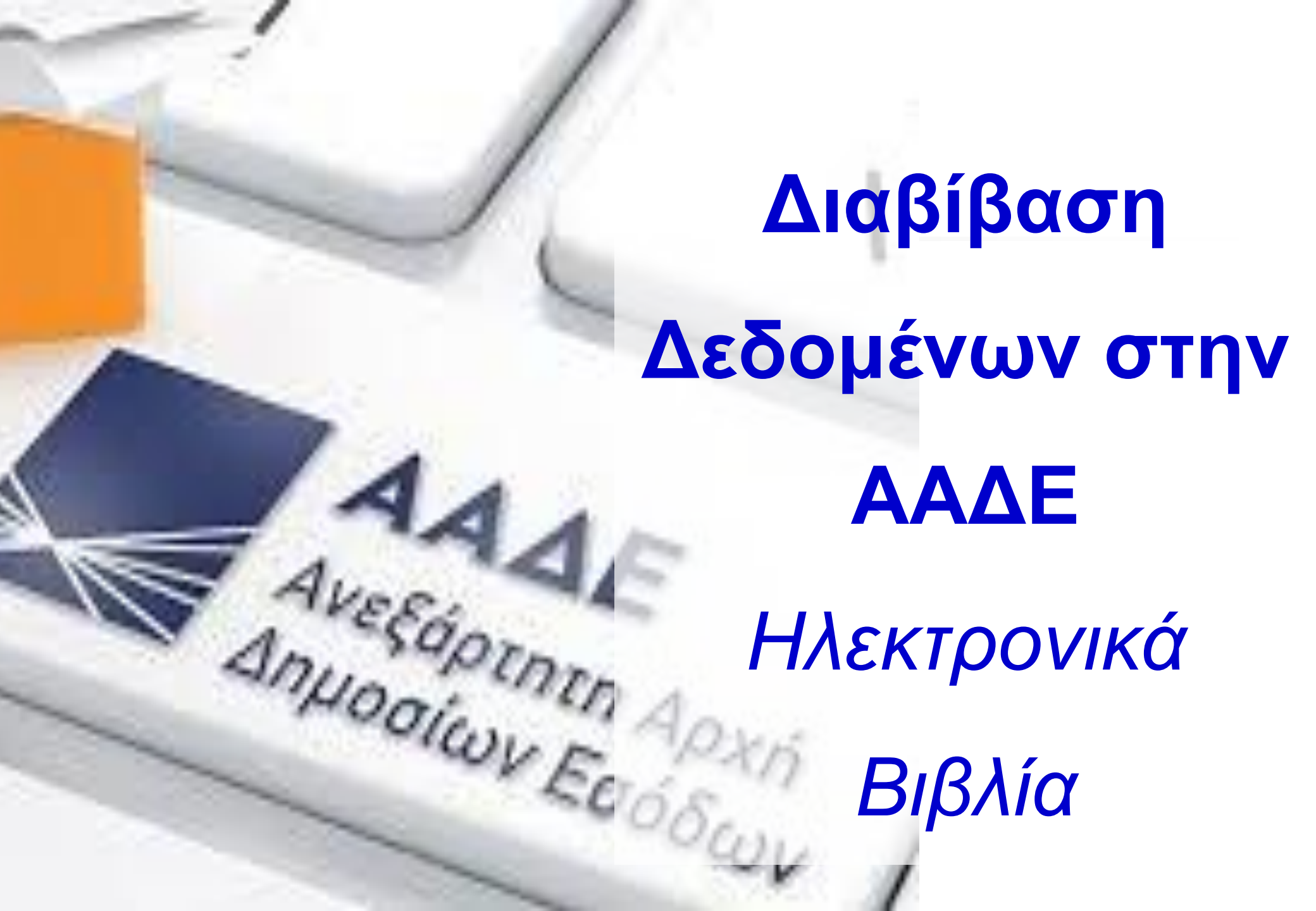
- Για όσους τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και δεν υπερβαίνουν το όριο των 50.000€ ακαθάριστων εσόδων. Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα
- Για όσους εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος, όπως το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών (ΜΥΦ) του 2019.



ΕΥΠΙΤΧΕΙΡΕΙΝ

Διάλειμμα 20 Λεπτών

Ευχαριστούμε



**Διαβίβαση
Δεδομένων στην
ΑΑΔΕ
Ηλεκτρονικά
Βιβλία**



Τυποποιημένα Παραστατικά ΑΑΔΕ

Στα πλαίσια της ανάγκης για τυποποίηση ώστε να είναι δυνατή η ηλεκτρονική διαβίβαση και η ομοιόμορφη καταχώρηση δεδομένων παραστατικών στην ΑΑΔΕ, ορίστηκαν δεκαεπτά **(17) Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών.**

Αυτοί οι 17 τύποι αποτελούν τα **Πρότυπα Παραστατικά ΑΑΔΕ.**

Σε πολλούς τύπους παραστατικών υπάρχουν υποπεριπτώσεις.

Πρότυπα Παραστατικά ΑΑΔΕ

Τα πρότυπα Παραστατικά Αποστολή Παραστατικών Πωλήσεων και Παραστατικών Διακίνησης από τους Εκδότες

- Οι εκδότες παραστατικών εσόδων και παραστατικών διακίνησης θα τα διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ με βάση τα πρότυπα παραστατικά ΑΑΔΕ
- Οι πωλήσεις λιανικής που θα διαβιβάζουν οι ΕΑΦΔΣΣ με τα αρχεία e.txt δεν θα χρειάζεται να αποστέλλονται ξανά. Θα πρέπει όμως να χαρακτηριστούν λογιστικά εκ των υστέρων.
- Δεν πρόκειται για συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, **τα τιμολόγια θα στέλνονται ένα προς ένα**. Οι συγκεντρωτικές πελατών – προμηθευτών (ΜΥΦ) θα καταργηθούν.
- Τα πρότυπα παραστατικά ΑΑΔΕ έχουν σειρά από **40 πεδία** π.χ. έχουν καθαρή αξία και ΦΠΑ ανά συντελεστή ΦΠΑ, τυχόν παρακρατούμενους φόρους, χαρτόσημο, σκοπό διακίνησης, σχετικά παραστατικά για τα **τιμολόγια** και **πιστωτικά τιμολόγια κ.λ.π.**

Κατηγορίες Παραστατικών Α Εκδότες

Παραστατικά που αποστέλλονται ως εκδότες

A1. **Αντικριζόμενα Παραστατικά** Εκδότη Παραστατικών, όπου αφορούν παραστατικά που οι αντισυμβαλλόμενοι-λήπτες είναι υπόχρεες οντότητες ημεδαπής και μη υπόχρεες αλλοδαπής (παραστατικά χονδρικών)

Λοιπά Παραστατικά Εκδότη Παραστατικών, όπου αφορούν λοιπά παραστατικά εσόδων (συμβόλαια-αποδείξεις ενοικίων κ.α.) για να περιγράψουν λοιπές συναλλαγές

A2. **Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά** Εκδότη Παραστατικών, όπου αφορούν παραστατικά που οι αντισυμβαλλόμενοι-λήπτες είναι ιδιώτες (παραστατικά λιανικών) .

9 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής (A1)

- Τιμολόγιο Πώλησης
- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
- Τίτλος Κτήσης
- Πιστωτικό Τιμολόγιο
- Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
- Παραστατικό Διακίνησης
- Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)
- Συμβόλαιο (έσοδο)
- Ειδικό στοιχείο Έσοδο (απόδειξη είσπραξης)

Τιμολόγιο Υποπεριπτώσεις

1.1	Τιμολόγιο Πώλησης
1.2	Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
1.3	Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών
1.4	Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
1.6	Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Η Αυτοτιμολόγηση

(τιμολόγιο δαπάνης για τον εκδότη) και

Η Ανάθεση τιμολόγησης

(πωλήσεις για λογ. Τρίτων)

θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)

Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης

Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης

Τιμολόγιο

Χρησιμοποιείται για κάθε παραστατικό πώλησης αγαθών χονδρικώς ανεξαρτήτως της φύσης των πωλούμενων αγαθών η οποία δηλώνεται με τον κατάλληλο λογιστικό χαρακτηρισμό.

Επιτρέπεται να χρεώνονται σε αυτό και υπηρεσίες ή προμήθειες πωλήσεων (μικτά τιμολόγια πώλησης αγαθών και υπηρεσιών).

Αν επιλεχθεί ο χαρακτηρισμός Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής, τότε δηλώνεται Τιμολόγιο Αγοράς - Αυτοτιμολόγησης, άρα δηλώνεται έξοδο και όχι έσοδο από τον λήπτη.

Για τα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων χρησιμοποιείται το παραστατικό 3.1 Τίτλος Κτήσης.

Ο χαρακτηρισμός Ανάθεση Διαβίβασης (Πάροχος) ή (Τρίτος) χρησιμοποιείται για την διαβίβαση ηλεκτρονικών τιμολογίων από παρόχους ηλεκτρονικής τιμολόγησης που εκδίδουν παραστατικά για λογαριασμό του εκδότη.

Τιμολόγιο Παρ. Υπηρ.Υποπεριπτώσεις

2.1	Τιμολόγιο Παροχής
2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
2.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Η Αυτοτιμολόγηση

(τιμολόγιο δαπάνης για τον εκδότη) και

Η Ανάθεση τιμολόγησης

θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)

Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική

Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική

Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Χρησιμοποιείται για κάθε παραστατικό χονδρικής πώλησης υπηρεσιών (πωλήσεις σε επαγγελματίες ή νομικά πρόσωπα) ανεξαρτήτως του τίτλου του φορολογικού παραστατικού.

Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν Τ.Π.Υ., Τιμολόγια Μισθωμάτων, Χρεωστικά Σημειώματα, Φορτωτικές (Χονδρικής), Τιμολόγια Τόκων κ.α.

Δεν επιτρέπεται σε αυτό το παραστατικό να υπάρχουν πέραν της παροχής υπηρεσιών και έσοδα από πωλήσεις αγαθών (μικτά τιμολόγια πωλήσεων και παροχής υπηρεσιών διαβιβάζονται ως τιμολόγια πώλησης).

Τίτλος Κτήσης Υποπεριπτώσεις

Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)

Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)

Η πρώτη περίπτωση αφορά
**Έκτακτη αμοιβή μη
επαγγελματιών**

Η άρνηση έκδοσης αποτελεί
παράλληλα αναφορά αδικήματος
φοροδιαφυγής προς την
φορολογική αρχή

Τίτλος Κτήσης

Χρησιμοποιείται

α) το παραστατικό 3.1 για τις αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών αμοιβών τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών.

Επίσης χρησιμοποιείται για αγορές από μη υπόχρεους σε έκδοση παραστατικού π.χ. τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων από αγρότη ειδικού καθεστώτος ή τιμολόγιο αγοράς αγαθών από ιδιώτη.

β) Το παραστατικό 3.2 Χρησιμοποιείται ως "τιμολόγιο δαπάνης/αγοράς λόγω άρνησης έκδοσης από υπόχρεο" όπως αυτό προβλέπεται στα ΕΛΠ (Ν.4308/2014, Αρ.8 παρ. 11) όταν ο υπόχρεος σε έκδοση προμηθευτής αρνείται να εκδώσει το φορολογικό στοιχείο της συναλλαγής εντός της νόμιμης προθεσμίας.

Λοιπά Παραστατικά Υποπεριπτώσεις

6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης
8.1	Ενοίκια - Έσοδο
8.2	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής
8.3	Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)

Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης

Χρησιμοποιείται για την δήλωση του τεκμαρτού εσόδου από αυτοπαράδοση αγαθών και του αναλογούντος ΦΠΑ εκροών.

Το παραστατικό αφορά τεκμαρτά έσοδα και δεν έχει σχεδιαστεί να ενημερώνει στο βιβλίο παράλληλα τις σχετικές εγγραφές εξόδων - κόστους από αυτοπαράδοση.

Οι εγγραφές κόστους αυτοπαράδοσης διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού εξόδων από τις λογιστικές "εγγραφές οντότητας"

Δελτίο Αποστολής (όχι για το 2020!)

9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό
9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο

Δελτίο Αποστολής Ποσοτικής Παραλαβής (**Ανάποδο ΔΑ**) Υποπεριπτώσεις

10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο

Τα **Δελτία Αποστολής** έχουν προβλεφθεί μεν ως πρότυπα παραστατικά αλλά **όχι** για χρήση το 2020

Πιστωτικό Τιμολόγιο Υποπεριπτώσεις

5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Η Αυτοτιμολόγηση

(πιστωτικό τιμολόγιο δαπάνης για τον εκδότη) και

Η Ανάθεση τιμολόγησης

θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)

	Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων
	Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη Λιανικής

11.1	ΑΛΠ
11.2	ΑΠΥ
11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
11.5	ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Η Ανάθεση πώλησης (τιμολόγησης)

Θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)
Επίσης θα μπαίνει ένδειξη για χειρόγραφα παραστατικά λόγω βλάβης

Ανάθεση Πώλησης - Παροχής Λιανικής

Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης)

Κατηγορίες Παραστατικών Β-Γ

Οι οντότητές ως Λήπτες Πρότυπων Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται ως αποστολείς στην περίπτωση:

Β. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη Παραστατικών, όπου αφορούν παραστατικά που οι οντότητες έλαβαν από μη υπόχρεες οντότητες ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ ή αλλοδαπής π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – εισαγωγές

Σε κάθε περίπτωση όπως εξηγήθηκε και παραπάνω προκειμένου τα οικονομικά δεδομένα των οντοτήτων να συμφωνούν με τα αντίστοιχα απεικονιζόμενα οικονομικά δεδομένα των Πρότυπων Λογιστικών Αρχείων της Α.Α.Δ.Ε., οι οντότητες υποχρεούνται να αποστέλλουν και:

Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων, αφορούν εγγραφές που προσδιορίζουν το τελικό μικτό και καθαρό λογιστικό – φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων οντοτήτων π.χ. Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Προβλέψεις, Αναμόρφωση κ.α.

4 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη (Έξοδα-Αγορές)

- Λήψη παραστατικών Λιανικής
(Δαπάνες με ΑΛΠ-ΑΠΥ ή άλλο ταμειακό παραστατικό)
- Παραστατικό Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής ή αλλοδαπής
(Τιμολόγια Προμηθευτή Εξωτερικού,
Τιμολόγιο Δημοσίου ή ΕΦΚΑ κ.λ.π.)
- Συμβόλαιο - Έξοδο
- Ειδικό στοιχείο Έξοδο (απόδειξη πληρωμής)



Λήψη Παραστατικών Λιανικής

13.1	Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
13.3	Κοινόχρηστα
13.4	Συνδρομές
13.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

Παραστατικό Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής ή αλλοδαπής

14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
14.5	ΕΦΚΑ
14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Λοιπά Παραστατικά διαβιβαζόμενα από τον Λήπτη

15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
16.1	Ενοίκιο Έξοδο



Αν ο εκδότης δεν διαβιβάσει το παραστατικό εσόδου στην ΑΑΔΕ

Αν ο εκδότης δεν διαβιβάσει το τιμολόγιο εσόδου στην ΑΑΔΕ μέσα στην προθεσμία τότε ο Λήπτης (δηλαδή ο πελάτης) το καταχωρεί κατ εξαίρεση ο ίδιος στο Mydata.

Η διαδικασία αυτή είναι ανάποδη και θα σημαίνει έλεγχο του ασυνεπούς εκδότη

Ειδικό Παραστατικό που δηλώνει ο Λήπτης

Αντικριζόμενα Παραστατικά (πίνακα Α1) με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας



Λογιστικές εγγραφές οντότητας

Περιλαμβάνουν ενδεικτικά τις ακόλουθες λογιστικές εγγραφές

- Αποσβέσεις
- Μισθοδοσία
- Προβλέψεις
- Τακτοποιήσεις Υπολοίπων Λογαριασμών
- Προσωρινές και Οριστικές Διαφορές ΛΒ και ΦΒ

Παραστατικά λογιστικών εγγραφών οντότητας

17.1	Μισθοδοσία
17.2	Αποσβέσεις
17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Η ΑΑΔΕ μέσω των λογιστικών εγγραφών οντότητας θέλει να συμπληρώσει τον **πίνακα Ε του Ε3 εντύπου**

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ										
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ			Διαφορές			
							Θετικές		Αρνητικές	
ενσώματα πάγια	700			708			716		724	
άυλα στοιχεία	701			709			717		725	
χρηματοοικονομικά στοιχεία	702			710			718		726	
προβλέψεις	703			711			719		727	
λοιπές διαφορές ενεργητικού	704			712			720		728	
λοιπές διαφορές παθητικού	705			713			721		729	
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων ▼	706			714			722		730	
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων ▼	707			715			723		731	
ΣΥΝΟΛΟ							732		733	

Παραστατικά λογιστικών εγγραφών οντότητας

Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β, Γ) ανά Περίπτωση
Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση



Πρότυπες στήλες Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στις στήλες παραστατικών που διαβιβάζονται διενεργούνται συγκεκριμένοι συντακτικοί και λογικοί έλεγχοι για εντοπισμό και αποφυγή σφαλμάτων διαβίβασης και απεικόνισης.

Επιπλέον σχεδιάζεται η συσχέτιση παραστατικών (παραστατικά διακίνησης και πιστωτικά – ακυρωτικά με παραστατικά αξίας).

Για την ορθή συμπλήρωση των **Στηλών Παραστατικών** έχουν οριστεί **συγκεκριμένες λίστες τιμών** ανά περίπτωση



Πρότυπες στήλες Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Οι τυποποιήσεις δεδομένων παραστατικών περιέχουν τα δεδομένα που η ΑΑΔΕ κρίνει απαραίτητο να συλλέγει προκειμένου να απεικονίζει τις συναλλαγές και τις εγγραφές που πραγματοποιούν οι υπόχρεες Επιχειρήσεις με τη μορφή «**Σύνοψης**».

Κάθε **Σύνοψη Παραστατικού** περιλαμβάνει δεδομένα όπως, στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, αξίες, φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις, χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών – υπηρεσιών) και αποτυπώνεται στις **Στήλες Παραστατικών**

Πρότυπες στήλες Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Οι στήλες που περιλαμβάνει η Τυποποίηση Δεδομένων του Παραστατικού
«Τιμολόγιο Πώλησης»

- Στοιχεία αντισυμβαλλόμενων ημεδαπής / αλλοδαπής
- Είδος Σύνοψης Παραστατικού: «Τιμολόγιο Πώλησης»
- Στοιχεία Συναλλαγής (χωρίς Περιγραφή Ειδών – Υπηρεσιών)
- Καθαρή Αξία + ΦΠΑ – Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Χαρτόσημα + Τέλη
- Κρατήσεις Λοιπών Φορέων του Δημοσίου = Συνολική Αξία Παραστατικού
- Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Πιστωτικά, Συμπληρωματικά)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΤΗΛΕΣ Ηλεκτρονικών Βιβλίων

Στήλη 68	Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγής	Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής
		Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής
		Μετρητά
		Επιταγή
		Επί Πιστώσει

Στήλες Παραστατικών

Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ

Στήλη 1	A/A γραμμής	
Στήλη 2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)	
Στήλη 3	Ημερομηνία Έγκρισης- Χορήγησης ΜΑΡΚ	
Στήλη 4	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 5	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 6	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών
Στήλη 7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 8	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 9	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών

Στήλη 10	Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ	1	Τιμολόγιο Πώλησης
			Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης
			Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης

Στήλη 11	Είδος Παραστατικού Οντότητας	1.4	Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
		1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
		1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων

Πρότυπες στήλες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στήλη 12	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας
Στήλη 13	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας
Στήλη 14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής
Στήλη 15	Ώρα Έναρξης Αποστολής
Στήλη 16	Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη
Στήλη 17	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης

Πρότυπες στήλες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στήλη 18	Σκοπός Διακίνησης	<table border="1"><tbody><tr><td data-bbox="758 209 1972 289">Πώληση</td></tr><tr><td data-bbox="758 289 1972 369">Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων</td></tr><tr><td data-bbox="758 369 1972 449">Δειγματισμός</td></tr><tr><td data-bbox="758 449 1972 529">Έκθεση</td></tr><tr><td data-bbox="758 529 1972 609">Επιστροφή</td></tr><tr><td data-bbox="758 609 1972 689">Φύλαξη</td></tr><tr><td data-bbox="758 689 1972 769">Επεξεργασία Συναρμολόγηση</td></tr><tr><td data-bbox="758 769 1972 849">Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας</td></tr></tbody></table>	Πώληση	Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	Δειγματισμός	Έκθεση	Επιστροφή	Φύλαξη	Επεξεργασία Συναρμολόγηση	Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας
Πώληση										
Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων										
Δειγματισμός										
Έκθεση										
Επιστροφή										
Φύλαξη										
Επεξεργασία Συναρμολόγηση										
Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας										
Στήλη 19	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου									
Στήλη 20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	<table border="1"><tbody><tr><td data-bbox="758 1001 1972 1095">Τεμάχια</td></tr><tr><td data-bbox="758 1095 1972 1189">Κιλά</td></tr><tr><td data-bbox="758 1189 1972 1283">Λίτρα</td></tr></tbody></table>	Τεμάχια	Κιλά	Λίτρα					
Τεμάχια										
Κιλά										
Λίτρα										

Πρότυπες στήλες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στήλη 21	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης
Στήλη 22	Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη
Στήλη 23	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης
Στήλη 24	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)

Στήλη 25

ΦΠΑ ανα συντελεστή

Κωδικός	Περιπτώσεις % Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.
1	ΦΠΑ συντελεστής 24%	24%
2	ΦΠΑ συντελεστής 13%	13%
3	ΦΠΑ συντελεστής 6%	6%
4	ΦΠΑ συντελεστής 17%	17%
5	ΦΠΑ συντελεστής 9%	9%
6	ΦΠΑ συντελεστής 4%	4%
7	Άνευ Φ.Π.Α.	0%
8	Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ (πχ Μισθοδοσία, Αποσβέσεις)	-

Στήλη 25

Άνευ ΦΠΑ (αιτία εξαίρεσης από ΦΠΑ)

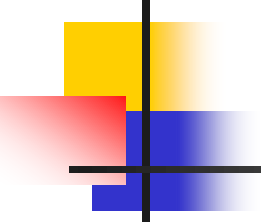
Κωδ.	Περιγραφή	Κωδ.	Περιγραφή
1	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ	13	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ
2	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ	14	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ
3	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ	15	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ
4	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	16	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ
5	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	17	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ
6	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	18	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ
7	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	19	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47 του Κώδικα ΦΠΑ
8	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ	20	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ
9	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ	21	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ
10	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	22	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ
11	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ	23	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ
12	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ		

Πρότυπες στήλες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στήλη 26

Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)

Πρότυπες στήλες Παραστατικών ΑΑΔΕ



Στήλη 27	% Παρ. Φόρου
----------	--------------

Κωδικός	Περιπτώσεις % Παρακράτησης - Προκαταβολής Φόρου	% Παρ. Φόρου
1	Περιπτ. β' - Τόκοι - 15%	15%
2	Περιπτ. γ' - Δικαιώματα - 20%	20%
3	Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%	20%
4	Περιπτ. δ' - Τεχνικά Έργα - 3%	3%
5	Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας 1%	1%
6	Λοιπά Αγαθά 4%	4%
7	Παροχή Υπηρεσιών 8%	8%
8	Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, για Εκπόνηση Μελετών και Σχεδίων 4%	4%
9	Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα 10%	10%
10	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	15%
11	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό
12	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιοματικών Εμπορικού Ναυτικού	15%
13	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού	10%
14	Παρακράτηση Φόρου Αποζημίωσης λόγω Διακοπής Σχέσης Εργασίας παρ. 3 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό
15	Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	ποσό

Στήλη 29

Λοιποί Φόροι

Κωδικός	Περιπτώσεις % Λοιπών Φόρων	% Λοιπών φόρων
	1. Φόρος Ασφαλίστρων	
1	α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	15%
2	α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	5%
3	β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4%	4%
4	γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%.	15%
5	δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλίστρων 0%.	0%
6	2.Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5%	5%
	3. Ειδικός φόρος πολυτελείας εμπορευμάτων χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγόμενων ειδών (αρθρ. 17 ν. 3833/2010)	
7	3.1 Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα ενδοκοινοτικώς αποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10%	10%
8	3.2 Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχωρίως παραγόμενα είδη 10%	10%
9	Δικαίωμα του Δημοσίου στα εισητήρια των καζίνο (80% επί του εισητηρίου)	80%

Στήλη 29

Λοιποί Φόροι

2. Φόρος Διαμονής (ανά ημερήσια χρήση δωματίου ή διαμερίσματος)

Ξενοδοχεία 1-2 αστερών 0,50 €

ανά
Δωμ./Διαμ.

Ξενοδοχεία 3 αστερών 1,50 €

ανά
Δωμ./Διαμ.

Ξενοδοχεία 4 αστερών 3,00 €

ανά
Δωμ./Διαμ.

Ξενοδοχεία 5 αστερών 4,00 €

ανά
Δωμ./Διαμ.

Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 €

ανά
Δωμ./Διαμ.



Στήλη 31 Χαρτόσημο

Κωδικός	Περιπτώσεις % Χαρτοσήμων	% Χαρτ.
1	Συντελεστής 1,2 %	1,20%
2	Συντελεστής 2,4 %	2,40%
3	Συντελεστής 3,6 %	3,60%

Στήλη 33

Λοιπά Τέλη

Κωδικός	Περιπτώσεις % Τελών	% Τελών
1	1. Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας	
2	Για μηνιαίο λογαριασμό μέχρι και 50 ευρώ 12%	12,00%
3	Για μηνιαίο λογαριασμό από 50,01 μέχρι και 100 ευρώ 15%	15,00%
4	Για μηνιαίο λογαριασμό από 100,01 μέχρι και 150 ευρώ 18%	18,00%
5	Για μηνιαίο λογαριασμό από 150,01 ευρώ και άνω 20%	20,00%
6	Τέλος καρτοκινητής επί της αξίας του χρόνου ομιλίας (12%)	12,00%
7	2. Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση 10%	10,00%
8	3. Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας 5%	5,00%
9	4. Εισφορά δακοκτονίας 2%	2,00%

Στήλη 36	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)							
Στήλη 37	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας							
Στήλη 38	Νόμισμα	<table border="1"> <tr> <td>Ευρώ</td> </tr> <tr> <td>Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα</td> </tr> </table>	Ευρώ	Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα				
Ευρώ								
Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα								
Στήλη 39	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)							
Στήλη 40	Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	<table border="1"> <tr> <td>Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)</td> </tr> <tr> <td>Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη</td> </tr> <tr> <td>Άρθρο 39A - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης</td> </tr> <tr> <td>Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων</td> </tr> <tr> <td>Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων</td> </tr> <tr> <td>Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας: "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"</td> </tr> </table>	Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)	Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη	Άρθρο 39A - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης	Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων	Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων	Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας: "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"
Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)								
Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη								
Άρθρο 39A - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης								
Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων								
Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων								
Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας: "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"								



Ηλεκτρονικά Βιβλία

Η πλατφόρμα **myDATA** της ΑΑΔΕ περιλαμβάνει **δύο Βιβλία**:

1. Το **Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο)**, όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των Επιχειρήσεων, γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους
2. Το **Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)**, όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση

Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης

- 1) Η διαβίβαση λογιστικών αρχείων στην ΑΑΔΕ αφορά τόσο τα απλογραφικά όσο και τα διπλογραφικά βιβλία. Για τις ανάγκες του Mydata οι εγγραφές των διπλογραφικών βιβλίων θα μετατρέπονται σε απλογραφικές!
- 2) Τα πρότυπα βιβλία της ΑΑΔΕ έχουν στήλες με χαρακτηρισμούς και χωρίς αρίθμηση. Δεν υπάρχει δηλαδή λογιστικό σχέδιο με αρίθμηση π.χ. 7 για τα έσοδα. Επίσης δεν υπάρχει κωδικοποίηση αρίθμησης αναλυτικών και συγκεντρωτικών στηλών του βιβλίου.

Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης



Φορολογικό Έτος 2018

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Οντότητας:

A.Φ.Μ. Οντότητας:

Ημερομηνία Συστήματος : Παρασκευή, 11/05/2018

Ώρα Συστήματος : 08:20:00

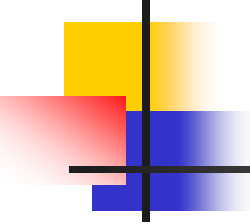
Προηγούμενο Φορολογικό Έτος

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	Υπόλοιπο Εσόδων-Εσόδων (+/-)	Φόρος Εισοδήματος (+/-)	Φ.Π.Α Εκροών/Εισροών	Καταβολή Φ.Π.Α. (+/-)	Φόροι Παρακράτησης	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτόσημου	Τέλη	% Χαρακ. Φ.Π.Α.	% Χαρακ. ΕΣ
01 Ιαν	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00				15,00	7%	100%
01 Ιαν	Έξοδα	400,00			96,00		80,00	40,00	36,00		8%	100%
02 Φεβ	Εσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00				15,00	5%	100%
02 Φεβ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00	40,00	36,00		2%	100%
03 Μαρ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00				15,00	12%	100%
03 Μαρ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00	40,00	36,00		18%	100%
04 Απρ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00				15,00	22%	100%
04 Απρ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00	40,00	36,00		16%	100%
05 Μαΐ	Εσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00				15,00	42%	100%
05 Μαΐ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00	40,00	36,00		58%	100%
06 Ιουν	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00				15,00	62%	100%
06 Ιουν	Έξοδα	400,00			96,00		80,00	40,00	36,00		15%	100%
07 Ιουλ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00				15,00	1%	100%
07 Ιουλ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00	40,00	36,00		2%	100%
08 Αυγ	Εσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00				15,00	2%	100%
08 Αυγ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00	40,00	36,00		3%	100%
09 Σεπ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00				15,00	4%	100%

Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης

▼	▼	▼	▼	▼	▼
Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	Υπόλοιπο Εσόδων Εσόδων (+/-)	Φόρος Εισο- δήματος (+/-)	Φ.Π.Α Εκροών/ Εισροών
01.1αν	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00
01.1αν	Έξοδα	400,00			96,00

Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης



Καταβολή Φ.Π.Α. (+/-)	Φόροι Παρακράτησης	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτόσημου	Τέλη	% Χαρακτ. Φ.Π.Α.	% Χαρακτ. Ε3
144,00				15,00	7%	100%
	80,00	40,00	36,00		8%	100%



ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΣΤΗΛΩΝ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΟΨΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Οι υπόχρεες οντότητες υποχρεούνται ανά περίπτωση γραμμής παραστατικού – εγγραφής να χαρακτηρίσουν τις συναλλαγές εσόδων και εξόδων μέσω λίστας τιμών που δίνονται ανά περίπτωση, προκειμένου να αποτυπώσουν την ορθότητα των συναλλαγών τους σε επίπεδο επιχειρηματικής οργάνωσης και λογιστικής παρακολούθησης, αλλά σε κάθε περίπτωση να προσυμπληρώσουν τις δηλώσεις Ε3, Φ.Π.Α., καθώς και τις υπόλοιπες δηλώσεις φόρων τελών – χαρτοσήμου.

Χαρακτηρισμοί Εσόδων και Εξόδων

στα Ηλεκτρονικά Βιβλία

Ανάλογα με τον τρόπο διαβίβασης που θα επιλέξει η Επιχείρηση, ο **Χαρακτηρισμός των Εσόδων** μπορεί να γίνεται:

- είτε κατά τη διαβίβαση της Σύνοψης του Παραστατικού
- είτε εκ των υστέρων, μεμονωμένα ή μαζικά (ηλεκτρονική τιμολόγηση και παραστατικά λιανικής).

Ο **Χαρακτηρισμός των Εξόδων** γίνεται πάντοτε εκ των υστέρων.

Ο Χαρακτηρισμός θα γίνεται με αναγνώριση και ταύτιση από την λογιστική-εμπορική εφαρμογή μας του καταχωρημένου παραστατικού στα ηλεκτρονικά βιβλία με μία (ή περισσότερες) εγγραφές του ίδιου παραστατικού στα βιβλία μας



Αναγνώριση ενός τυποποιημένου παραστατικού ΑΑΔΕ με βάση τα χαρακτηριστικά του

Τα παραστατικά θα διαβιβάζονται ηλεκτρονικά ένα προς ένα στο Mydata.

Δεν θα υποβάλλονται δηλαδή μαζικά αρχεία στην ΑΑΔΕ προς έλεγχο και αποδοχή ή απόρριψη.

Κάθε παραστατικό θα διαβιβάζεται με μια κλήση με την μέθοδο Post. Θα λαμβάνει μετά την επιτυχή διαβίβαση του στην ΑΑΔΕ έναν **ΜΑΡΚ**, **Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης** παραστατικού/λογιστικής εγγραφής.

Αν γίνει επανειλημμένη και επανυποβληθεί αυτό το παραστατικό ο ΜΑΡΚ θα αλλάξει.

Αναγνώριση ενός τυποποιημένου παραστατικού ΑΑΔΕ με βάση τα χαρακτηριστικά του

Εκτός από τον **ΜΑΡΚ**, το παραστατικό μετά την επιτυχή ενημέρωση των βιβλίων (ίσως σε μεταγενέστερο χρόνο) θα λαμβάνει και έναν αριθμό **Uid**. Ο αριθμός αυτός θα προκύπτει από αλγόριθμο και θα μπορεί να επιβεβαιώνεται και από το λογισμικό των επιχειρήσεων

Το **uid** αποτελεί το αναγνωριστικό κάθε παραστατικού και συμπληρώνεται από την Υπηρεσία. Υπολογίζεται από το SHA-1 hash6 πεδίων του παραστατικού τα οποία είναι :

- ΑΦΜ Εκδότη
- Ημερομηνία Έκδοσης
- Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis
- Τύπος Παραστατικού
- Σειρά Παραστατικού
- ΑΑ Παραστατικού

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΤΗΛΕΣ

Ηλεκτρονικών Βιβλίων

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών
1 Έσοδα (+) / (-)
Περιγραφή
Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)
Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)
Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)
Αυτοπαραδόσεις(+) (+) / (-)
Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)
Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)
Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

2 Έξοδα (-) / (+)

Περιγραφή

Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)

Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)

Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)

Γενικά Έξοδα με δικαιωμιαεκπτώσης ΦΠΑ (-) / (+)

Γενικά Έξοδα χωρίς δικαιωμιαεκπτώσης ΦΠΑ (-) / (+)

Αμοιβές και Παροχές προσωπικού
(-) / (+)

Αγορές Παγίων (-) / (+)

Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)

Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
(-) / (+)

Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)

Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων
(-) / (+)

Στήλη 56	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)	ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
		I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303)
		II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)
		Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342)
		Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345)
		Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348)
		Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349)
		Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)
		ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)
		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)
		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)
		Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.363)
		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (κωδ.364)
		Ενδοκ/τικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α (κωδ.365)
		Λοιπές πράξεις λήπτη (κωδ.366)
		Άνευ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΤΗΛΕΣ Ηλεκτρονικών Βιβλίων

Στήλη 57	Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	100%
		Μερικό δικαίωμα έκπτωσης
		0%
		Δικαίωμα έκπτωσης με την εξόφληση - άρθρο 39β
		Άνευ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΣΤΗΛΕΣ

Ηλεκτρονικών Βιβλίων

Στήλη 58	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - Προστιθέμενα (+) / Αφαιρούμενα (-) Ποσά του Συνόλου του Φόρου Εισροών. Υποπίνακες δ), ε)	Λοιπά προστιθέμ. Ποσά (κωδ.402) (+)
		Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.407) (+)
		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata (κωδ.411) (-)
		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά (κωδ.422) (-)
		Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.423) (-)
		Άνευ

_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα"

Χονδρικές

Λιανικές

Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Λοιπά

_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα"

Χονδρικές

Λιανικές

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Λοιπά

_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα"

Χονδρικές

Λιανικές

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Λοιπά

_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
Χονδρικές - Επιτηδευματιών
Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)
Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία
Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)
Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
Λοιπά
_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
_Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
_Έσοδα συμμετοχών
_Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
_Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
_Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
_Φόρος Εισοδήματος έσοδα
_Ασυνήθη έσοδα και κέρδη
Άνευ

_Παροχές σε εργαζόμενους Ζ2

Μικτές αποδοχές

Εργοδοτικές εισφορές

Λοιπές παροχές

_Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Ζ2

_Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Ζ2

_Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Ζ2

_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2

Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)

Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς

Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες

Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας

Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού

Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων

Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών

Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής

Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής

Ενέργεια

Υδρευση

Ανενεργές στήλες ηλεκτρονικών βιβλίων για το 2020

Στήλη 59	Χαρακτηρισμός ανά Στήλες Ε3 (Εμπορική Δραστηριότητα - Παραγωγική Δραστηριότητα - Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα - Παροχή Υπηρεσιών)	Εμπορική Δραστηριότητα
		Παραγωγική Δραστηριότητα
		Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα
		Παροχή Υπηρεσιών
		Άνευ
Στήλη 60	Επαγγελματική Φορολογική Δραστηριότητα (Ε.Φ.Δ.) Οντότητας	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύντομη αναγραφή από την Οντότητα της επαγγελματικής δραστηριότητας που ασκεί και αφορά εκάστη συναλλαγή ανά παραστατικό ΑΑΔΕ ανεξαρτήτως ΚΑΔ
Στήλη 61	Αντιστοίχιση Ε.Φ.Δ. - Κ.Α.Δ. (2ου Βαθμ.)	Λίστα Τιμών Κ.Α.Δ. (2ου Βαθμ.)



Πιθανά Προβλήματα που θα προκύψουν από τον μέχρι τώρα σχεδιασμό της ΑΑΔΕ

- Το χρονοδιάγραμμα είναι ασφικτικό, έναρξη από 1/10/20.
- Στα αντικριζόμενα παραστατικά έχει προβλεφθεί ως πεδίο η ημερομηνία έκδοσης από τον εκδότη – προμηθευτή αλλά όχι πεδίο για διαφορετική ημερομηνία καταχώρησης του τιμολογίου από τον πελάτη
- Δυσκολίες διαβίβασης μεμονωμένων εγγραφών του φακέλου εισαγωγών
- Η ΑΑΔΕ δεν έχει προβλέψει πεδία για ΦΠΑ που αποδίδεται σε χώρες της ΕΕ και χρεώνεται στην Ελλάδα από τα e-shops ή από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών όπου ο τόπος επιβολής ΦΠΑ δεν είναι η Ελλάδα

Πιθανά Προβλήματα που θα προκύψουν από τον μέχρι τώρα σχεδιασμό της ΑΑΔΕ

- Τα ηλεκτρονικά βιβλία δεν παρακολουθούν με επάρκεια το καθεστώς ταμειακού ΦΠΑ άρθρο 39β. Δεν υπάρχουν τα αρχεία εισπράξεων και πληρωμών άρθρου 39B (cash) που υπήρχαν στις ΜΥΦ.
- Παράλληλα με τα e-βιβλία υπάρχουν και άλλοι φορείς του Δημοσίου που έχουν θεσπίσει ηλεκτρονικές πλατφόρμες για υποχρεωτική αποστολή των τιμολογίων εσόδων. Το Υπουργείο Γεωργίας έχει για παράδειγμα ζητήσει την αποστολή των τιμολογίων νωπών αγροτικών προϊόντων και των εξοφλήσεων τους. Πολλαπλές αποστολές των ίδιων δεδομένων από τις επιχειρήσεις.
- Μείωση του διαθέσιμου χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων (αποστολή το πρώτο 20ήμερο του επόμενου μήνα)

Προβληματισμοί για τα ηλεκτρονικά βιβλία

Κύριος στόχος είναι η σύλληψη της φοροδιαφυγής αλλά και η καλύτερη οργάνωση του «φορολογικού περιβάλλοντος».

Θα επιτευχθούν όμως οι στόχοι?

- Η λύση δεν καλύπτει την φοροδιαφυγή μέσω εικονικών τιμολογίων εξωτερικού.
- Η φοροδιαφυγή δεν εκδίδει τιμολόγια, άρα **ούτε ηλεκτρονικά τιμολόγια**
- Το ηλεκτρονικό βιβλίο είναι περίπλοκο σε αριθμό στηλών αλλά πολύ απλό σε λογιστική διάρθρωση (απλογραφικό). [Δυσκολίες στην συμφωνία λογιστικών βιβλίων](#)
- Ηλεκτρονική Γραφειοκρατία και ο κίνδυνος τυπικών παραβάσεων
- Αύξηση του κόστους συμμόρφωσης των επιχειρήσεων.
- Επιπτώσεις στο λογιστικό επάγγελμα.
- Πιθανή μείωση των θέσεων απασχόλησης λιγότερο ειδικευμένων εργαζομένων.



Θα χαρώ να ακούω νέα σας



6973440989

jtriantafillou@hotmail.gr





Thank You