



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA**

**Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ**

---

**Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ**

**Έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020**

## Περιεχόμενα

<b>1. Ρόλοι Οντότητας κατά την Ηλεκτρονική Διαβίβαση.....</b>	<b>7</b>
1.1 Εκδότης.....	7
1.2 Λήπτης.....	7
1.3 Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη .....	8
1.4 Εγγραφές Οντότητας.....	8
<b>2. Κατηγοριοποίηση Παραστατικών ΑΑΔΕ .....</b>	<b>9</b>
<b>3. Επιχειρησιακή Ανάλυση 1ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής .....</b>	<b>9</b>
3.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 1. Τιμολόγιο Πώλησης.....	10
3.1.1 Τύπος Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.....	11
3.1.2 Τύπος Παραστατικού 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις... ..	23
3.1.3 Τύπος Παραστατικού 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών ....	27
3.1.4 Τύπος Παραστατικού 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων .....	31
3.1.5 Τύπος Παραστατικού 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων _ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων.....	36
3.1.6 Τύπος Παραστατικού 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό .....	42
3.1.7 Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6 .....	46
3.1.8 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6.....	50
3.1.9 Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6 .....	54
3.2 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών... ..	58
3.2.1 Τύπος Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής.....	59
3.2.2 Τύπος Παραστατικού 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών .....	63
3.2.3 Τύπος Παραστατικού 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών .....	67
3.2.4 Τύπος Παραστατικού 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό .....	72
3.2.5 Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 και 3.2.4.....	76
3.2.6 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1 έως και 3.2.4 .....	80

3.2.7 Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1 έως και 3.2.4 .....	84
<b>3.3 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 3. Τίτλος Κτήσης.....</b>	<b>88</b>
3.3.1 Τύπος Παραστατικού 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης).....	88
3.3.2 Τύπος Παραστατικού 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη).....	93
<b>3.4 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 4. Για Μελλοντική Χρήση .....</b>	<b>97</b>
<b>3.5 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 5. Πιστωτικό Τιμολόγιο .....</b>	<b>97</b>
3.5.1 Τύπος Παραστατικού - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο .....	98
3.5.2 Τύπος Παραστατικού - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.....	102
3.5.3 Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2 .....	107
3.5.4 Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.....	110
3.5.5 Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.....	114
<b>3.6 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 6. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης.....</b>	<b>118</b>
3.6.1 Τύπος Παραστατικού 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης.....	119
3.6.2 Τύπος Παραστατικού 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης.....	123
<b>3.7 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 7. Συμβόλαιο – Έσοδο.....</b>	<b>127</b>
3.7.1 Τύπος Παραστατικού 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο .....	128
<b>3.8 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 8. Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης .....</b>	<b>132</b>
3.8.1 Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκια - Έσοδο.....	132
3.8.2 Τύπος Παραστατικού 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.....	136
3.8.3 Τύπος Παραστατικού 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση).....	141
<b>3.9 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 9. Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση).....</b>	<b>141</b>
3.9.1 Τύπος Παραστατικού 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση).....	142
3.9.2 Τύπος Παραστατικού 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο – Συγκεντρωτικό (Μελλοντική Χρήση).....	146
3.9.3 Τύπος Παραστατικού 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση).....	150
<b>3.10 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 10. Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) – (Μελλοντική Χρήση).....</b>	<b>154</b>

3.10.1 Τύπος Παραστατικού 10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση).....	154
3.10.2 Τύπος Παραστατικού 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση).....	159
<b>4. Επιχειρησιακή Ανάλυση 1ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής .....</b>	<b>163</b>
4.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 11. Παραστατικά Λιανικής .....	163
4.1.1 Τύπος Παραστατικού 11.1 ΑΛΠ .....	164
4.1.2 Τύπος Παραστατικού 11.2 ΑΠΥ .....	168
4.1.3 Τύπος Παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο .....	172
4.1.4 Τύπος Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής .....	176
4.1.5 Τύπος Παραστατικού 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων .....	180
4.1.6 Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5.....	185
4.1.7 Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5 .....	189
4.2 Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.5. ....	192
<b>5. Τύποι Συνενωμένων Παραστατικών Α1, Α2 – (Μελλοντική Χρήση) .....</b>	<b>196</b>
<b>6. Επιχειρησιακή Ανάλυση 2ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής.....</b>	<b>201</b>
6.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 13. Λήψη Παραστατικών Λιανικής.....	201
6.1.1 Τύπος Παραστατικού 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής .....	202
6.1.2 Τύπος Παραστατικού 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής .....	206
6.1.3 Τύπος Παραστατικού 13.3 Κοινόχρηστα .....	210
6.1.4 Τύπος Παραστατικού 13.4 Συνδρομές.....	214
6.1.5 Τύπος Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) .....	218
6.1.6 Τύπος Παραστατικού 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής .....	222
<b>7. Επιχειρησιακή Ανάλυση 2ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής.....</b>	<b>226</b>
7.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 14. Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής.....	227
7.1.1 Τύπος Παραστατικού 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις.....	228

7.1.2 Τύπος Παραστατικού 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών .....	232
7.1.3 Τύπος Παραστατικού 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών .....	237
7.1.4 Τύπος Παραστατικού 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών .....	241
7.1.5 Τύπος Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί .....	246
7.1.6 Τύπος Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) .....	250
7.1.7 Τύπος Παραστατικού 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής .....	254
7.2 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 15. Συμβόλαιο – Έξοδο .....	259
7.2.1 Τύπος Παραστατικού 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο .....	259
7.3 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 16. Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής .....	263
7.3.1 Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκια - Έξοδο .....	264
7.3.2 Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας .....	268
<b>8. Επιχειρησιακή Ανάλυση 3ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων .....</b>	<b>272</b>
8.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 17. Εγγραφές Οντότητας .....	273
8.1.1 Τύπος Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία .....	274
8.1.2 Τύπος Παραστατικού 17.2 Αποσβέσεις .....	278
8.1.3 Τύπος Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση .....	282
8.1.4 Τύπος Παραστατικού 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση .....	286
8.1.5 Τύπος Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση .....	291
8.1.6 Τύπος Παραστατικού 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση .....	295
<b>9. Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών .....</b>	<b>300</b>
9.1.1 Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού .....	300
9.1.2 Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού .....	301



## 1. Ρόλοι Οντότητας κατά την Ηλεκτρονική Διαβίβαση

Οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα, μέσω των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ ανά κατηγορία (Α, Β, Γ,), έχοντας ως επιλογή τις εξής τέσσερις (4) ιδιότητες:

1. Εκδότης (περ. Α1, Α2)
2. Λήπτης (περ. Β1, Β2α, Β2β)
3. Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης από τον Εκδότη) (περ. Β2γ)
4. Εγγραφές Οντότητας (περ. Γ)

Διευκρινίζεται ότι οι επιχειρήσεις με τους παραπάνω ρόλους, διαβιβάζουν συγκεκριμένες Κατηγορίες Παραστατικών ΑΑΔΕ ανά περίπτωση. Τα παραπάνω περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6, που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (σελ. 9 και 10).

### 1.1 Εκδότης

Στην πρώτη περίπτωση (**Εκδότης**) για όλα τα παραστατικά που έχουν εκδώσει οι Επιχειρήσεις μπορούν να διαβιβάζουν δεδομένα με τις παρακάτω επιλογές:

1. Οι ίδιες με την ένδειξη «Εκδότης / Οντότητα» ή μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή με την ένδειξη «Εκδότης / Λογιστής»
2. Μέσω συμφωνίας να τα εκδίδει ο λήπτης με την ένδειξη «Εκδότης / Αυτοτιμολόγηση»
3. Μέσω συμφωνίας να τα διαβιβάζει πάροχος ηλεκτρονικής τιμολόγησης με την ένδειξη «Εκδότης / Ανάθεση Διαβίβασης-Πάροχος»
4. Μέσω συμφωνίας στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης, όπου την έκδοση παραστατικών στις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις και τη διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων (myDATA) της Α.Α.Δ.Ε., την αναλαμβάνει τρίτη οντότητα με την ένδειξη «Εκδότης / Ανάθεση Τιμολόγησης – Τρίτος».

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Εκδότη ενημερώνονται αυτόματα:

1. τα Έσοδα των δικών του Ηλεκτρονικών Βιβλίων και
2. τα Έξοδα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων του αντισυμβαλλόμενου Λήπτη ημεδαπής

### 1.2 Λήπτης

Στη δεύτερη περίπτωση (**Λήπτης**) για παραστατικά που έχουν λάβει οι Επιχειρήσεις από αντισυμβαλλόμενους που εκδίδουν α) στοιχεία λιανικής πώλησης αγαθών – παροχής υπηρεσιών ημεδαπής - αλλοδαπής, β) στοιχεία χονδρικής πώλησης αγαθών – παροχής υπηρεσιών αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – λήψη υπηρεσιών, εισαγωγές από τρίτες χώρες – λήψη υπηρεσιών)

και γ) στοιχεία από εξαιρούμενες οντότητες ως προς τη διαβίβαση π.χ. ΕΦΚΑ. Για τις παραπάνω περιπτώσεις μπορούν να διαβιβάζουν οι ίδιες με την ένδειξη «Λήπτης / Οντότητα» ή μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή με τη ένδειξη «Λήπτης / Λογιστής»

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Λήπτη ενημερώνονται αυτόματα τα Έξοδα των δικών του Ηλεκτρονικών Βιβλίων.

### 1.3 Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη

Στην τρίτη περίπτωση (**Λήπτης - παράλειψη διαβίβασης από τον Εκδότη**) για τη λήψη παραστατικών αγοράς αγαθών / υπηρεσιών από επιχείρηση υπόχρεη σε τήρηση ΕΛΠ, μόνο μετά την παράλειψη διαβίβασης της Σύνοψης Παραστατικού από τον Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, μπορούν να διαβιβάζουν με τις παρακάτω επιλογές:

1. οι ίδιες με την ένδειξη «Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης Εκδότη) / Οντότητα» ή μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή με την ένδειξη «Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης Εκδότη) / Λογιστής»
2. μέσω συμφωνίας να τα εκδίδει ο λήπτης με την ένδειξη «Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Αυτοτιμολόγηση»

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης του Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, στην πρώτη περίπτωση ενημερώνονται αυτόματα τα Έξοδα των δικών του Ηλεκτρονικών Βιβλίων, καθώς και τα Έσοδα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων του Εκδότη που υπέδειξε. Στη δεύτερη περίπτωση της αυτοτιμολόγησης, ενημερώνονται αυτόματα τα Έσοδα των δικών του Ηλεκτρονικών Βιβλίων, καθώς και τα Έξοδα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων του Εκδότη που υπέδειξε.

### 1.4 Εγγραφές Οντότητας

Στην τέταρτη περίπτωση (**Εγγραφές Οντότητας**), όλες οι Επιχειρήσεις διαβιβάζουν τις Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης εσόδων – εξόδων που τις αφορούν, διακριτά για μισθοδοσία και αποσβέσεις και συγκεντρωτικά για τις υπόλοιπες περιπτώσεις εσόδων /εξόδων που επηρεάζουν τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος οι ίδιες με την ένδειξη «Εγγραφές Οντότητας / Οντότητα», ή μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή με τη ένδειξη «Εγγραφές Οντότητας / Λογιστής»

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από την Επιχείρηση που σχετίζονται με τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων ενημερώνονται αυτόματα:

1. τα Έσοδα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Επιχείρησης, με τις Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων για τη Λογιστική Βάση και Φορολογική Βάση



2. τα Έξοδα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Επιχείρησης, με τις εγγραφές Μισθοδοσίας, Αποσβέσεων και με τις Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων για τη Λογιστική Βάση και Φορολογική Βάση.

## 2. Κατηγοριοποίηση Παραστατικών ΑΑΔΕ

Η ΑΑΔΕ έχει δημιουργήσει δεκαεπτά (17) Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών, μέσω των οποίων διαβιβάζεται αυτοματοποιημένα ανά δηλούμενη εγκατάσταση η «Σύνοψη» των εκδοθέντων παραστατικών (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων – αξίες – φόροι – χαρτόσημα – τέλη - κρατήσεις), χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), καθώς και η «Σύνοψη» λογιστικών εγγραφών (όχι το σύνολο των διενεργούμενων λογιστικών εγγραφών εκάστου φορολογικού έτους). Ειδικά οι εγγραφές της μισθοδοσίας (ανά μήνα) και των αποσβέσεων (μία εγγραφή στο τέλος του φορολογικού έτους) διαβιβάζονται διακριτά, ενώ συγκεντρωτικά διαβιβάζονται οι υπόλοιπες εγγραφές που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Οι κατηγορίες των παραστατικών είναι τρεις (3) και συγκεκριμένα οι **A1-A2, B1-B2 και Γ**. Οι κατηγορίες **A1** και **A2** περιέχουν τις διαβιβάσεις παραστατικών (φορολογικών στοιχείων) που διενεργεί η Επιχείρηση ως **Εκδότης**, για ημεδαπή και αλλοδαπή (A1 – Αντικριζόμενα για χονδρικές, A2 – Μη Αντικριζόμενα για λιανικές). Οι κατηγορίες **B1** και **B2** περιέχουν τις διαβιβάσεις παραστατικών (φορολογικών στοιχείων) που διενεργεί η επιχείρηση ως **Λήπτης**, για ημεδαπή αλλοδαπή (B1 - Μη Αντικριζόμενα για λιανικές, B2 - Αντικριζόμενα για χονδρικές). Η κατηγορία **Γ** περιέχει τις διαβιβάσεις που διενεργεί η επιχείρηση με παραστατικά **Εγγραφών Οντότητας**, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών ΑΑΔΕ, αναλύονται διαδοχικά, σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών ΑΑΔΕ και στη συνέχεια σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.

Στόχος της παραπάνω τυποποίησης είναι όλες οι Επιχειρήσεις ανεξάρτητα από τα παραστατικά που εκδίδουν και λαμβάνουν από την ημεδαπή – αλλοδαπή, να επιλέγουν αρχικά το ρόλο που έχει προδιαγραφεί από την ΑΑΔΕ και να διαβιβάζουν στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων (myDATA) της Α.Α.Δ.Ε., τη σύνοψη των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών, χωρίς να παρεμποδίζεται η συναλλακτική τους δραστηριότητα.

## 3. Επιχειρησιακή Ανάλυση 1ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 1<sup>η</sup> κατηγοριοποίηση για την περίπτωση **A1** περιλαμβάνει παραστατικά εσόδων ημεδαπής – αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζονται με χονδρικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών και διακίνησης. Διευκρινίζεται ότι οι Τύποι Παραστατικών Διακίνησης (9 και 10) στην πρώτη φάση υλοποίησης είναι ανενεργά με την ένδειξη (Μελλοντική Χρήση). Στην περίπτωση συναλλαγών ημεδαπής ενημερώνεται αυτοματοποιημένα και το Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του αντισυμβαλλόμενου Λήπτη.

Διευκρινίζεται ότι η διαβίβαση των παραστατικών των περιπτώσεων **A1** πραγματοποιείται αποκλειστικά με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω του Εμπορικού / Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις
- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Λογιστές για τους πελάτες τους
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ
- μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- μέσω του Εμπορικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις, ως τρίτοι στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης

A1

## Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

### 3.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 1. Τιμολόγιο Πώλησης

Το **Τιμολόγιο Πώλησης** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών. Επιπλέον μπορεί να περιλαμβάνει και δεδομένα που αφορούν την τιμολόγηση παρεχόμενων υπηρεσιών.

1

Τιμολόγιο Πώλησης

Περιλαμβάνει επτά (7) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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

### 3.1.1 Τύπος Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Πώλησης διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

Οι λογικοί έλεγχοι σχετίζονται με την υποχρεωτική ή μη συμπλήρωση των στηλών των Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ και των στηλών του Αναλυτικού Βιβλίου όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6 που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (σελ. 19 έως 29).

Συγκεκριμένα η υποχρεωτική ή μη συμπλήρωση των στηλών περιλαμβάνει τις παρακάτω περιπτώσεις:

- 1. Υποχρεωτική** είναι η στήλη εκείνη η οποία αν δεν συμπληρωθεί από την Επιχείρηση, η διαβίβαση του Παραστατικού δεν γίνεται Αποδεκτή.
- 2. Υποχρεωτική Επιχειρησιακή** είναι η στήλη εκείνη η οποία συμπληρώνεται από την ΑΑΔΕ λαμβάνοντας υπόψη δεδομένα από τις Υποχρεωτικές Στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου (δεν συμπληρώνεται από την επιχείρηση).
- 3. Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση** είναι η στήλη εκείνη η οποία είναι Υποχρεωτική όταν πληρούνται οι ανά περίπτωση προϋποθέσεις. Η συμπλήρωσή της ή μη ανά περίπτωση,

επηρεάζει την ορθότητα των διαβιβαζόμενων δεδομένων βάσει νόμου και διαδικασίας και ενδέχεται να οδηγήσει στην Κατ' Αρχήν Ασυμφωνία.

4. **Προαιρετική** είναι η στήλη εκείνη η οποία η συμπλήρωσή της ή μη δεν επηρεάζει την Αποδοχή του Παραστατικού και δεν επηρεάζει την ορθότητα των διαβιβαζόμενων δεδομένων ώστε να οδηγήσει στην Κατ' Αρχήν Ασυμφωνία.
5. **Υποχρεωτικά Κενή** είναι η στήλη εκείνη η οποία αν συμπληρωθεί από την Επιχείρηση, η διαβίβαση του Παραστατικού δεν γίνεται Αποδεκτή.

### 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72,	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα,

Οι αριθμοί και τα γράμματα που αναγράφονται παραπάνω κωδικοποιούν τις στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου της ΑΑΔΕ στις οποίες περιλαμβάνονται και οι στήλες των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6 που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (σελ. 19 έως 29).

Επισημαίνεται ότι κατά τη διαβίβαση των παραστατικών οι Επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να τηρούν τους λογικούς ελέγχους για τις Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ από τις στήλες 1 έως 40 (βλέπε Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6 σελ. 10 έως 18), οι οποίες περιέχονται και αναριθμούνται στο Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ στις στήλες 1 έως 49 (βλέπε Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6 σελ. 19 έως 29).

Η ηλεκτρονική διαβίβαση του Τιμολογίου Πώλησης ολοκληρώνεται επιτυχώς όταν πληρούνται οι παραπάνω λογικοί έλεγχοι για τις Στήλες από 1 έως 49.

Ο χρόνος διαβίβασης των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ για τα έσοδα της κατηγορίας Α1 και Α2 διενεργείται από την έκδοσή τους, σε πραγματικό χρόνο και έως και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα ανά τρόπο διαβίβασης (προγράμματα λογισμικού εμπορικό-λογιστικό, ειδική φόρμα καταχώρησης, πάροχος ηλεκτρονικής τιμολόγησης). Για τα έξοδα των κατηγοριών Β1 και Β2 έως την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο λήπτης (απλογραφικό-διπλογραφικό). Για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων της κατηγορίας Γ, η μισθοδοσία διαβιβάζεται εντός μηνός έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου, και οι αποσβέσεις με τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Οι Επιχειρήσεις στην περίπτωση διαβίβασης δεδομένων εσόδων διαβιβάζουν υποχρεωτικά τους Χαρακτηρισμούς Συναλλαγών μαζί τη Σύνοψη Παραστατικών με όλους τους τρόπους διαβίβασης

πλην της περίπτωσης του Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης που η διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών διενεργείται με ή χωρίς το χαρακτηρισμό εσόδων.

Οι Στήλες από 71 έως 74 του Αναλυτικού Βιβλίου αναφέρονται στη διαδικασία Συμφωνίας Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα αναρτηθούν ως επιχειρησιακή ανάλυση σε επόμενη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων.

Επιπλέον με την παρούσα Επιχειρησιακή Ανάλυση των Παραστατικών της ΑΑΔΕ δίνονται οι λογικοί έλεγχοι για το συσχετισμό και την αποδοχή ή μη του χαρακτηρισμού συναλλαγών των Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ των φορολογικών υποχρεώσεων για τα έντυπα ΦΠΑ και Ε3. Για τις υπόλοιπες φορολογικές υποχρεώσεις θα δοθούν οδηγίες επίσης σε επόμενη ανάρτηση επιχειρησιακής ανάλυσης για την υλοποίηση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων.

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>

✓ Αιτιολογία Συναλλαγής

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων	

#### **Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

Ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών αναφέρεται στην υποχρέωση που έχουν οι Επιχειρήσεις να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης, καθώς και για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων (λογιστική εγγραφή).

Συγκεκριμένα η διαβίβαση του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών κατατάσσει το λογιστικά γεγονότα σε Έσοδα και Έξοδα και σκοπό έχει την ορθή λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών στο Αναλυτικό Βιβλίο και περιλαμβάνει την παρακάτω λίστα τιμών για Έσοδα – Έξοδα:

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
	1. Έσοδα (+) / (-)	
1.1	Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.2	Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.3	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.4	Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)	<b>Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου</b>
1.5	Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου

1.6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)	Υπολογίζεται μόνο για το ΦΠΑ
1.7	Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.8	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της προηγούμενης Περιόδου
1.9	Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της επόμενης Περιόδου
1.10	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
	<b>2. Έξοδα (-) / (+)</b>	
2.1	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.2	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.3	Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.4	Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.5	Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.6	Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.7	Αγορές Παγίων (-) / (+)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.8	Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.9	Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.10	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της προηγούμενης Περιόδου
2.11	Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της επόμενης Περιόδου
2.12	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.13	Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.14	Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
	<b>3. Διακίνηση</b>	Μελλοντική Χρήση

Οι Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών που αφορούν στην δραστηριότητα που επηρεάζουν λαμβάνοντας υπόψη τη Στήλη 59 «Χαρακτηρισμός ανά Στήλες Ε3 (Εμπορική Δραστηριότητα - Παραγωγική Δραστηριότητα - Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα - Παροχή Υπηρεσιών)», τη Στήλη 60 «Επαγγελματική Φορολογική Δραστηριότητα (Ε.Φ.Δ.) Οντότητας» και τη Στήλη 61 «Αντιστοίχιση

Ε.Φ.Δ. - Κ.Α.Δ. (3ου Βαθμ.)» θα καταστούν υποχρεωτικοί στην επόμενη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων.

Ο Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών της Στήλης 68 είναι υποχρεωτικός μόνο για τους Εκδότες με την παρακάτω λίστα τιμών:

1. Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής
2. Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής
3. Μετρητά
4. Επιταγή
5. Επί Πιστώσει

Για τους Λήπτες στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων είναι υποχρεωτικά κενή.

Οι Λογικοί Έλεγχοι για την επιτυχή ολοκλήρωση του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών σχετίζονται με τις παρακάτω στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου.

1. Τύπος Παραστατικού – Στήλη 19
2. Μ.ΑΡ.Κ. – Στήλη 2
3. ΑΦΜ Εκδότη – Στήλη 10
4. ΑΦΜ Λήπτη (μόνο για αντικριζόμενα παραστατικά Α1 και Β2) – Στήλη 13
5. Πλήθος Γραμμών Παραστατικού – Στήλη 1
6. Καθαρή Αξία – Στήλη 32
7. Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας σε Ευρώ – Στήλη 47

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων, 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>



Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων, 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων

### **Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

Ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών που διενεργείται για τη δυνατότητα αντιπαραβολής των δεδομένων που έχουν διαβιβαστεί στα Ηλεκτρονικά Βιβλία με τις δηλώσεις που υποβάλλονται, εξυπηρετείται από τις παρακάτω στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου για τις περιπτώσεις Φ.Π.Α. και Ε3:

#### **Φ.Π.Α.**

Χαρακτηρισμός Οντότητας		Χαρακτηρισμός Οντότητας		Χαρακτηρισμός Οντότητας	
Στήλη 56	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - ΕΚΡΟΕΣ / ΕΙΣΡΟΕΣ	Στήλη 57	Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες στήλες)	Στήλη 58	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - Προστιθέμενα (+) / Αφαιρούμενα (-) Ποσά του Συνόλου του Φόρου Εισροών. Υποπίνακες δ), ε)
	<b>ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</b>	1	100%	1	Λοιπά προστιθέμ. Ποσά (κωδ.402) (+)
1	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303)	2	Μερικό δικαίωμα έκπτωσης	2	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.407) (+)
2	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)	3	0%	3	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata (κωδ.411) (-)
3	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342)	4	Δικαίωμα έκπτωσης με την εξόφληση - άρθρο 39β	4	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά (κωδ.422) (-)
4	Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345)	5	Άνευ	5	Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.423) (-)
5	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348)			6	Άνευ
6	Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349)				
7	Εκροές απαλλ/νες & εξαίρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)				
	<b>ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)</b>				
8	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)				

Χαρακτηρισμός Οντότητας		Χαρακτηρισμός Οντότητας		Χαρακτηρισμός Οντότητας	
Στήλη 56	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - ΕΚΡΟΕΣ / ΕΙΣΡΟΕΣ	Στήλη 57	Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες στήλες)	Στήλη 58	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - Προστιθέμενα (+) / Αφαιρούμενα (-) Ποσά του Συνόλου του Φόρου Εισροών. Υποπίνακες δ), ε)
9	Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)				
10	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ.αγαθών (πάγια) (κωδ.363)				
11	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (κωδ.364)				
12	Ενδοκ/τικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α (κωδ.365)				
13	Λοιπές πράξεις λήπτη (κωδ.366)				
14	<b>Άνευ</b>				

### E3

Χαρακτηρισμός Οντότητας		Χαρακτηρισμός Οντότητας		Χαρακτηρισμός Οντότητας	
Στήλη 62	Χαρακτηρισμός Πωλήσεις Αγαθών και Παροχή Υπηρεσιών (Σύνολο Εσόδων) Ε3 Πίνακας Ζ1	Στήλη 63	Χαρακτηρισμός Αγορών Ε3 Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4	Στήλη 64	Χαρακτηρισμός Εξόδων (Σύνολο Εξόδων) Ε3 Πίνακας Ζ2, Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Πίνακας Ζ3
1	<b>_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο]</b>	1	<b>_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ]</b>	1	<b>_Παροχές σε εργαζόμενους Ζ2 - κωδ.181[ΕΔ], 281[ΠΔ], 381[ΑΒΔ], 481 [ΠΥ], 581[Σύνολο]</b>
2	Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001)	2	Χονδρικές (κωδ._001)	2	Μικτές αποδοχές (κωδ._001)
3	Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._002)	3	Λιανικές (κωδ._002)	3	Εργοδοτικές εισφορές (κωδ._002)
4	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)	4	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003)	4	Λοιπές παροχές (κωδ._003)
5	Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._004)	5	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._004)	5	<b>_Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Ζ2 - κωδ.182[ΕΔ], 282[ΠΔ], 382[ΑΒΔ], 482 [ΠΥ], 582[Σύνολο]</b>
6	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005)	6	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._005)	6	<b>_Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Ζ2 - κωδ.183[ΕΔ], 283[ΠΔ], 383[ΑΒΔ], 483 [ΠΥ], 583[Σύνολο]</b>
7	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006)	7	Λοιπά (κωδ._006)	7	<b>_Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Ζ2 - κωδ.184[ΕΔ], 284[ΠΔ], 384[ΑΒΔ], 484 [ΠΥ],</b>

			<b>584[Σύνολο]</b>
8	Λοιπά (κωδ._007)	8	<b>_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ],</b>
9	<b>_Λοιπά συνήθη έσοδα - κωδ.162[ΕΔ], 262[ΠΔ], 362[ΑΒΔ], 462 [ΠΥ], 562[Σύνολο]</b>	9	Χονδρικές (κωδ._001)
10	<b>_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - κωδ.163[ΕΔ], 263[ΠΔ], 363[ΑΒΔ], 463 [ΠΥ], 563[Σύνολο]</b>	10	Λιανικές (κωδ._002)
11	<b>_Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές - κωδ.164[ΕΔ], 264[ΠΔ], 364[ΑΒΔ], 464 [ΠΥ], 564[Σύνολο]</b>	11	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
12	<b>_Έσοδα συμμετοχών - κωδ.165[ΕΔ], 265[ΠΔ], 365[ΑΒΔ], 465 [ΠΥ], 565[Σύνολο]</b>	12	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
13	<b>_Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - κωδ.166[ΕΔ], 266[ΠΔ], 366[ΑΒΔ], 466 [ΠΥ], 566[Σύνολο]</b>	13	Λοιπά (κωδ._005)
14	<b>_Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων - κωδ.167[ΕΔ], 267[ΠΔ], 367[ΑΒΔ], 467 [ΠΥ], 567[Σύνολο]</b>	14	<b>_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ]</b>
15	<b>_Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία - κωδ.168[ΕΔ], 268[ΠΔ], 368[ΑΒΔ], 468 [ΠΥ], 568[Σύνολο]</b>	15	Χονδρικές (κωδ._001)
16	<b>_Φόρος Εισοδήματος έσοδα - κωδ.169[ΕΔ], 269[ΠΔ], 369[ΑΒΔ], 469 [ΠΥ], 569[Σύνολο]</b>	16	Λιανικές (κωδ._002)
17	<b>_Ασυνήθη έσοδα και κέρδη - κωδ.170[ΕΔ], 270[ΠΔ], 370[ΑΒΔ], 470 [ΠΥ], 570[Σύνολο]</b>	17	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
18	Άνευ	18	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
		19	Λοιπά (κωδ._005)
		20	Άνευ
		21	Τηλεπικοινωνίες (κωδ._013)
			Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (κωδ._001)
			Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002)
			Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (κωδ._003)
			Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004)
			Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005)
			Έξοδα ταξιδίων (κωδ._006)
			Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (κωδ._007)
			Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008)
			Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009)
			Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής (κωδ._010)
			Ενέργεια (κωδ._011)
			Υδρευση (κωδ._012)

22	Ενοίκια (κωδ._014)
23	Διαφήμιση και προβολή (κωδ._015)
24	Λοιπά έξοδα (κωδ._016)
25	<b>6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Z2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο]</b>
26	<b>7 Αποσβέσεις Z2 - κωδ.187[ΕΔ], 287[ΠΔ], 387[ΑΒΔ], 487 [ΠΥ], 587[Σύνολο]</b>
27	<b>8 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα Z2 - κωδ.188[ΕΔ], 288[ΠΔ], 388[ΑΒΔ], 488 [ΠΥ], 588[Σύνολο]</b>
28	<b>9 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) - κωδ.189[ΕΔ], 289[ΠΔ], 389[ΑΒΔ], 489 [ΠΥ], 589[Σύνολο]</b>
29	<b>Φόρος Εισοδήματος Z2 - κωδ.190[ΕΔ], 290[ΠΔ], 390[ΑΒΔ], 490 [ΠΥ], 590[Σύνολο]</b>
30	<b>_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Z3</b>
31	<b>Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ.195[ΕΔ], 295[ΠΔ], 395[ΑΒΔ], 495 [ΠΥ], 595[Σύνολο]</b>
32	<b>Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις - κωδ.196[ΕΔ], 296[ΠΔ], 396[ΑΒΔ], 496 [ΠΥ], 596[Σύνολο]</b>
33	<b>Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών - κωδ.197[ΕΔ], 297[ΠΔ], 397[ΑΒΔ], 497 [ΠΥ], 597[Σύνολο]</b>
34	<b>Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], 880[Σύνολο]</b>
35	Χονδρικές (κωδ._001)
36	Λιανικές (κωδ._002)
37	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
38	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
39	<b>Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων - κωδ.801[ΕΔ], 821[ΠΔ], 841[ΑΒΔ], 861 [ΠΥ], 881[Σύνολο]</b>
40	Χονδρικές (κωδ._001)

41	Λιανικές (κωδ. _002)
42	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ. _003)
43	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ. _004)
44	<b>Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], 882[Σύνολο]</b>
45	Χονδρικές (κωδ. _001)
46	Λιανικές (κωδ. _002)
47	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ. _003)
48	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ. _004)
49	<b>Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.803[ΕΔ], 823[ΠΔ], 843[ΑΒΔ], 863 [ΠΥ], 883[Σύνολο]</b>
50	Χονδρικές (κωδ. _001)
51	Λιανικές (κωδ. _002)
52	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ. _003)
53	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ. _004)
54	<b>Λοιπά - κωδ.198[ΕΔ], 298[ΠΔ], 398[ΑΒΔ], 498 [ΠΥ], 598[Σύνολο]</b>
55	Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ (κωδ. _001)
56	Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ (κωδ. _002)
57	Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π. (κωδ. _003)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306), 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), 6 Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349), 7 Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], 2 Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001), 3 Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._002), 8 Λοιπά (κωδ._007), 10_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - κωδ.163[ΕΔ], 263[ΠΔ], 363[ΑΒΔ], 463 [ΠΥ], 563[Σύνολο], Στήλη 64 34_Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], 880[Σύνολο], Χονδρικές (κωδ._001)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 63 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], 2 Χονδρικές (κωδ._001), 4 Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003), 7 Λοιπά (κωδ._006), 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ], 9 Χονδρικές (κωδ._001), 13 Λοιπά (κωδ._005), 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ], Χονδρικές (κωδ._001), 19 Λοιπά (κωδ._005) Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 16 Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008), 17 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 25 6_Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Ζ2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο], 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 31 Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ.195[ΕΔ], 295[ΠΔ], 395[ΑΒΔ], 495 [ΠΥ], 595[Σύνολο], 44_Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], 882[Σύνολο], 45 Χονδρικές (κωδ._001)

### 3.1.2 Τύπος Παραστατικού 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβάσει σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβάσει μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>
--	---

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	



Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 3 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342), 4 Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 1_ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], <b>561[Σύνολο]</b> , 6 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005), Στήλη 64 34_ Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], <b>880[Σύνολο]</b> , Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)

Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

### 3.1.3 Τύπος Παραστατικού 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 11, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	13, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ Λήπτη),</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], <u>561[Σύνολο]</u> , 7 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006), Στήλη 64 34_Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], <u>880[Σύνολο]</u> , Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)

Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

### 3.1.4 Τύπος Παραστατικού 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο Τρίτων	Έξοδο (-) μόνο στην περίπτωση Οντότητας Ημεδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων με την υπόδειξη της Στήλης 51 ότι αφορούν Έσοδα Τρίτων (δεν υπολογίζεται στη διαμόρφωση των ακαθαρίστων εσόδων της Επιχείρησης και στην υποχρέωση καταβολής φόρων). Ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων μόνο στην περίπτωση Επιχείρησης Ημεδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, [13 για ΑΦΜ Ελληνικά και Ε.Ε.], [14 για Επωνυμία Ε.Ε και Τρίτων Χωρών], 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, [51	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 11, [14 για Επωνυμία Ελληνικής Επιχείρησης], 17, 25, 47, 69,	[13 για ΑΦΜ Τρίτων Χωρών], [33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44 για Εξ ενώ για Εσ δεν υπολογίζεται], 48, 49, [52, 53, 54, 55, 56, 57, 58 για Εξ], [63, 64 για Εξ], [65 και 66 για Εξ] 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	[51 για Έξ] και [52, 53, 54, 55, 56, 57, 58 για Εσ], 62, [63 για Εσ], [65, 66 για Εσ], 59, 60, 61, 68 για Έξοδα,

για Εσ], [64 για Εσ], 68 για Έσοδα,	70, 71, 73, 74			
--	----------------	--	--	--

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων (για τα έσοδα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις για Έξοδα ενώ για Έσοδα δεν υπολογίζεται)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων μόνο για Έξοδα</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ μόνο για Έξοδα</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων μόνο για Έξοδα</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>



--	--

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων (για τα έξοδα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων μόνο για Έσοδα</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ μόνο για Έσοδα</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έσοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων μόνο για Έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
1.7 Έσοδα για λ/σμο τρίτων	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Δεν συμπληρώνεται αφορά έσοδα τρίτων	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362) . Δεν συμπληρώνεται όταν αφορά αλλοδαπή οντότητα

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 64 39_Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων - κωδ.801[ΕΔ], 821[ΠΔ], 841[ΑΒΔ], 861 [ΠΥ], <u>881[Σύνολο]</u> , 40 Χονδρικές (κωδ._001), 42 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003), Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004),

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 63</b> 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], Χονδρικές (κωδ._001), 4 Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003), 7 Λοιπά (κωδ._006), 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ], Χονδρικές (κωδ._001), 13 Λοιπά (κωδ._005), 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ], 15 Χονδρικές (κωδ._001), 19 Λοιπά (κωδ._005), <b>Στήλη 64</b> 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], <u>585[Σύνολο]</u>, 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 16 Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 25 <b>6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b></p>

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<b>Z2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο]</b>

### 3.1.5 Τύπος Παραστατικού 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο Τρίτων	Έσοδο (+)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Διευκρινίζεται ότι η πρώτη γραμμή αφορά την Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων και η δεύτερη την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων.

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων είναι σύνθετο παραστατικό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τουλάχιστον δύο (2) γραμμές, το ποσό εκκαθάρισης από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων και την αμοιβή της Επιχείρησης για τις πωλήσεις που πραγματοποίησε για λογαριασμό τρίτων. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων μόνο για την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων, ενώ το ποσό της Εκκαθάρισης Πωλήσεων Τρίτων ενημερώνει το σκέλος των Εξόδων του Εκδότη με την υπόδειξη της Στήλης 51 ότι αφορούν Έξοδα Τρίτων.

Επίσης το ποσό Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων, ενώ το ποσό για την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων.

### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

<b>ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ</b>				
<b>Υποχρεωτική - [Υ]</b>	<b>Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]</b>	<b>Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]</b>	<b>Προαιρετική - [Π]</b>	<b>Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]</b>
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 32, 45, 46, 49 (περ.4), [51 για Εξ], [62 για Εσ Λήπτη], 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	[33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44 για Εσ Λήπτη ενώ για Εξ Εκδότη δεν υπολογίζεται], 48, [52, 53, 54, 55, για Εσ Λήπτη], [63, 64 για Εξ Εκδότη], [ 65, 66 για Εσ Λήπτη], 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	[51 για Έσο] και [52, 53, 54, 55, 59, 60, 61, 62 για Εξ Εκδότη], 56, 57, 58, [63, 64 για Εσ Λήπτη], [65, 66 για Εξ Εκδότη], 59, 60, 61, 68 για Έξοδα,
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 32, 45, 46, 49 (περ.5), 68 για Έσοδα, 74	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

Διευκρινίζεται ότι η πρώτη γραμμή αφορά την Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων και η δεύτερη την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων.

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<u>1η γραμμή</u>	<u>1η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ , Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων (για τα έξοδα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας μόνο για Έσοδα Λήπτη</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έσοδα Λήπτη</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

<u>2η γραμμή</u>	<u>2η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<u>1η γραμμή</u>	<u>1η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>
<u>2η γραμμή</u>	<u>2η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<u>1η γραμμή</u>	<u>1η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις για Έσοδα Λήπτη ενώ για Έξοδα Εκδότη δεν υπολογίζεται)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

<u>2η γραμμή</u>	<u>2η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων μόνο για Έσοδα Λήπτη</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ μόνο για Έξοδα Εκδότη</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έσοδα Λήπτη</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων μόνο για Έσοδα Λήπτη</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<u>1η γραμμή</u>	<u>1η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	
<u>2η γραμμή</u>	<u>2η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<u>1η γραμμή</u>	<u>1η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων (για τα έσοδα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων μόνο για Έξοδα Εκδότη</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας μόνο για Έξοδα Εκδότη</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ μόνο για Έσοδα</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έσοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων μόνο για Έσοδα</li> </ul>

<u>2η γραμμή</u>	<u>2η γραμμή</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων (για τα έσοδα)</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
(1η γραμμή) -2.9 Έξοδα για λ/σμο τρίτων
(2η γραμμή) -1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
(1η γραμμή) - 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων
(2η γραμμή) - 2.3 Λήψη Υπηρεσιών



**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
(1η γραμμή) - Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)
(2η γραμμή) - Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
(1η γραμμή) - Δεν συμπληρώνεται χαρακτηρίζεται η πλευρά των εσόδων για τον λήπτη
(2η γραμμή) - Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης, Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
(1η γραμμή) - Στήλη 62 1__ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο] 2 Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001), Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._002), 8 Λοιπά (κωδ._007). <b>Ενημερώνει μόνο το Ε3 του Λήπτη</b>
(2η γραμμή) - <b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο]</b> , Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001),

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων \_ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
(1η γραμμή) - Δεν συμπληρώνεται
(2η γραμμή) - <b>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο]</b> , 17 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009)

Διευκρινίζεται ότι η πρώτη γραμμή ανά περίπτωση αφορά την Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων και η δεύτερη την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων.

### 3.1.6 Τύπος Παραστατικού 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Αρχικό Τιμολόγιο (1.1 έως 1.5) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, μόνο για τις περιπτώσεις για τις οποίες εκδόθηκε. Σε κάθε περίπτωση συσχετίζεται με το Αρχικό Τιμολόγιο που συμπληρώνει και έχει εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

<b>ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ</b>				
<b>Υποχρεωτική - [Υ]</b>	<b>Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]</b>	<b>Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]</b>	<b>Προαιρετική - [Π]</b>	<b>Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]</b>
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 45, 46, 48, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>
---	--

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή Αξία ανά γραμμή)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306), 3 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342), 4 Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345), 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), 6 Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349), 7 Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6

**3.1.7 Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης
----------------------------------

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης ως Εκδότης του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους που σε αυτή την περίπτωση είναι οι Λήπτες, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στον Εκδότη που λειτουργεί ως Λήπτης να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6.

## **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	Παραπομπή σε 1.1, 1.4, 1.6

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1 (τύπος παραστατικού 1.1), 3.1.4 (τύπος παραστατικού 1.4) και 3.1.6 (τύπος παραστατικού 1.6) λειτουργούν αντίστροφα και ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 1.1, 1.4, 1.6.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ



Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1, 3.1.4 και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**3.1.8 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)
--

**Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για Λογαριασμό του Εκδότη του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει σύμβασης από τους Εκδότες, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1 έως και 3.1.6.

## **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1 έως και 3.1.6 (τύποι παραστατικών 1.1 έως 1.6) στην περίπτωση της ανάθεσης διαβίβασης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 1.1 έως 1.6.

Διευκρινίζεται ότι, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης έχει την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικού την έχει ο Εκδότης.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**3.1.9 Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)
--

**Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Τρίτος που εκδίδει παραστατικά για εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλήτριας Επιχείρησης βάσει μεταξύ τους συμφωνίας**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6 εκδίδονται και διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τρίτους (επιχειρήσεις), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1 έως και 3.1.6.

## **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Ανάθεση Τιμολόγησης σε Τρίτο	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1 έως και 3.1.6 (τύποι παραστατικών 1.1 έως 1.6) στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης που έχει αναθέσει την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε Τρίτο στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 1.1 έως 1.6.

Διευκρινίζεται ότι, ο Τρίτος από ανάθεση έχει την υποχρέωση έκδοσης και ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---



<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
-----------------------------

2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

### 3.2 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Το **Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται αποκλειστικά με την παροχή υπηρεσιών χονδρικής. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση μικτής συναλλαγής (πώληση αγαθών – παροχή υπηρεσιών), χρησιμοποιείται αποκλειστικά ο τύπος παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
---	-----------------------------

Περιλαμβάνει τέσσερις (4) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,

3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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

### 3.2.1 Τύπος Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Παροχής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **2.1 Τιμολόγιο Παροχής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	--

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306), 5 ξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), 6 Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349), 7 Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)	

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)	

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
<p><b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο],</b> Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001), 8 Λοιπά (κωδ._007), 10_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - κωδ.163[ΕΔ], 263[ΠΔ], 363[ΑΒΔ], 463 [ΠΥ], <b>563[Σύνολο]</b></p>

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο],</b> 9 Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (κωδ._001), 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 16 Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008), 17 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009), 19 Ενέργεια (κωδ._011), 20 Ύδρευση (κωδ._012), 21 Τηλεπικοινωνίες (κωδ._013), 22 Ενοίκια (κωδ._014), 23 Διαφήμιση και προβολή (κωδ._015), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 30_Λοιπά <b>Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3,</b> 31 Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ.195[ΕΔ], 295[ΠΔ], 395[ΑΒΔ], 495 [ΠΥ], <b>595[Σύνολο],</b> 44_Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], <b>882[Σύνολο],</b> 45 Χονδρικές (κωδ._001)</p>

### 3.2.2 Τύπος Παραστατικού 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών

#### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους.

#### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

<b>ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ</b>				
<b>Υποχρεωτική - [Υ]</b>	<b>Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]</b>	<b>Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]</b>	<b>Προαιρετική - [Π]</b>	<b>Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]</b>
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--



<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>
---	--

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 3 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342), 4 Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345), και στην περίπτωση του αρ. 14 παρ.4 ν.2859/2000 : 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<b>Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής</b>

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
<b>Στήλη 62 1_ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], 6 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005)</b>

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<b>Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής</b>

**3.2.3 Τύπος Παραστατικού 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών**

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	13, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ),</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

--	--

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), και στην περίπτωση του αρ. 14 παρ.4 ν.2859/2000 : 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 22.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 1_ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], <u>561[Σύνολο]</u> , 7 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)

Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - Οντότητα αλλοδαπής

### 3.2.4 Τύπος Παραστατικού 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Αρχικό Τιμολόγιο (2.1 έως 2.3) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, μόνο για τις περιπτώσεις για τις οποίες εκδόθηκε. Σε κάθε περίπτωση συσχετίζεται με το Αρχικό Τιμολόγιο που συμπληρώνει και έχει εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 45, 46, 48, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα



\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή Αξία ανά γραμμή)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

### **Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306), 3 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342), 4 Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345), 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), 6 Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349), 7 Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)

### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)

Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 2.1, 2.2, 2.3

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 2.1, 2.2, 2.3

#### 3.2.5 Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 και 3.2.4

Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης ως Εκδότης του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 και 3.2.4 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους που σε αυτή την περίπτωση είναι οι Λήπτες, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρος τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Εκδότη που λειτουργεί ως Λήπτης να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 και 3.2.4.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	Παραπομπή σε 2.1, 2.4

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 (τύπος παραστατικού 2.1) και 3.2.4 (τύπος παραστατικού 2.4) λειτουργούν αντίστροφα και ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 2.1 και 2.4.

## Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

### 3.2.6 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1 έως και 3.2.4

Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων  
Παροχής - Χονδρική (Πάροχος)

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για Λογαριασμό του Εκδότη του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1 έως και 3.2.4 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει σύμβασης από τους Εκδότες, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 έως και 3.2.4.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 έως και 3.2.4 (τύποι παραστατικών 2.1 έως 2.4) στην περίπτωση της ανάθεσης διαβίβασης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 2.1, έως 2.4.

Διευκρινίζεται ότι, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης έχει την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικού την έχει ο Εκδότης.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

**ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ**



Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά  
Περίπτωση

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά  
Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

### 3.2.7 Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1 έως και 3.2.4

Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος)

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Τρίτος που εκδίδει παραστατικά για εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλήτριας Επιχείρησης βάσει μεταξύ τους συμφωνίας**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1 έως και 3.2.4 εκδίδονται και διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τρίτους (επιχειρήσεις), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 έως και 3.2.4.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Ανάθεση Τιμολόγησης σε Τρίτο	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1 έως και 3.2.4 (τύποι παραστατικών 2.1 έως 2.4) στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης που έχει αναθέσει την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε Τρίτο στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 2.1, έως 2.4.

Διευκρινίζεται ότι, ο Τρίτος από ανάθεση έχει την υποχρέωση έκδοσης και ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

### 3.3 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 3. Τίτλος Κτήσης

Ο **Τίτλος Κτήσης** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με συναλλαγές που έχουν οι επιχειρήσεις ως Λήπτες α) με μη υπόχρεους στην έκδοση στοιχείων όταν πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες και β) με αρνούμενες στην έκδοση στοιχείων υπόχρεες Επιχειρήσεις, όταν πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες.

3	Τίτλος Κτήσης
---	---------------

Περιλαμβάνει τύπους (2) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για υπόχρεο Εκδότη και Λήπτη (στη 2<sup>η</sup> περίπτωση 3.2),
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα ο Τίτλος Κτήσης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)

#### 3.3.1 Τύπος Παραστατικού 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)

##### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

##### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση



Εκδότης	Έξοδο (-)	Αντισυμβαλλόμενος - μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων	Με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)
---------	-----------	---	---------------------------------------

Το παραστατικό Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) λειτουργεί αντίστροφα, ο Εκδότης είναι στην ουσία ο Λήπτης των αγαθών – υπηρεσιών και η διαβίβαση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του στο σκέλος των Εξόδων. Δεν ενημερώνει το σκέλος των Εσόδων, διότι ο αντισυμβαλλόμενος είναι μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων (π.χ. ιδιώτης, αγρότης ειδικού καθεστώτος). Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29	33, 34, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ),</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ – αντισυμβαλλόμενος μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Δεν συμπληρώνεται	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται - αντισυμβαλλόμενος μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<p><b>Στήλη 63 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], 2 Χονδρικές (κωδ._001), 4 Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003), 7 Λοιπά (κωδ._006), 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ], 9 Χονδρικές (κωδ._001), 13Λοιπά (κωδ._005, 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ], 15 Χονδρικές (κωδ._001), 19 Λοιπά (κωδ._005), <b>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο]</b>, 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 16 Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 25 <b>6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Ζ2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο]</b></b></p>

### 3.3.2 Τύπος Παραστατικού 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	με Ακυρωτικό (Α)

Ο Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη) λειτουργεί αντίστροφα, ο Εκδότης είναι στην ουσία ο Λήπτης των αγαθών – υπηρεσιών και η διαβίβαση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη) - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29,	33, 34, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>
--	---

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ),</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων, 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
<p><b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. _001), 8 Λοιπά (κωδ. _007), 10_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - κωδ.163[ΕΔ], 263[ΠΔ], 363[ΑΒΔ], 463 [ΠΥ], 563[Σύνολο]</b></p>

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>



Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 63</b> 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], 2 Χονδρικές (κωδ._001), 4 Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003), 7 Λοιπά (κωδ._006), 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ], 9 Χονδρικές (κωδ._001), 13Λοιπά (κωδ._005, 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ], 15 Χονδρικές (κωδ._001), 19 Λοιπά (κωδ._005), <b>Στήλη 64</b> 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 16 Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 25 <b>6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Z2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο]</b></p>

### 3.4 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 4. Για Μελλοντική Χρήση

Το τέταρτο είδος παραστατικού παραμένει κενό και η ανάπτυξη του θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά για την πιθανή κάλυψη αναγκών που ενδέχεται να προκύψουν στην περιγραφή και περεταίρω τυποποίηση των συναλλαγών των επιχειρήσεων.

4	Για Μελλοντική Χρήση
---	----------------------

### 3.5 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 5. Πιστωτικό Τιμολόγιο

Το **Πιστωτικό Τιμολόγιο** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη μείωση της αξίας των χονδρικών πωλήσεων αγαθών – παροχής υπηρεσιών που προέρχονται στην περίπτωση επιστροφών, εκπτώσεων η άλλων διαφορών που προκύπτουν στις συναλλαγές των επιχειρήσεων.

5	Πιστωτικό Τιμολόγιο
---	---------------------

Περιλαμβάνει δύο (2) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Πιστωτικό Τιμολόγιο περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

### 3.5.1 Τύπος Παραστατικού - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να το διαβιβάσει.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (-)	Έξοδο (+)	Με Αρχικό Τιμολόγιο (1.1 έως 1.5, 2.1 έως 2.3, 3.1) / με Ακυρωτικό (Α))

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσει τα έσοδα του Εκδότη και τα έξοδα του Λήπτη. Επιπλέον αναγράφεται υποχρεωτικά σε αυτά ο ΜΑΡΚ των συσχετιζόμενων παραστατικών που ακυρώνει. Συσχετίζεται με το αρχικό τιμολόγιο που έχει εκδοθεί - διαβιβάσει σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με ακυρωτικό στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβάσει μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 48, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29,	51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.7 Έσοδα για λ/σμο τρίτων, 2.8 Έξοδα για λ/σμο τρίτων, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
--

2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306), 3 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342), 4 Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345), 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), 6 Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349), 7 Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)

Συμπληρώνεται ανά περίπτωση συσχετιζόμενων παραστατικών 1 Τιμολόγιο Πώλησης και 2 Τιμολόγιο Παροχής

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση συσχετιζόμενων παραστατικών 1 Τιμολόγιο Πώλησης και 2 Τιμολόγιο Παροχής

### 3.5.2 Τύπος Παραστατικού - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να το διαβιβάσει.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (-)	Έξοδο (+)	με Ακυρωτικό (Α)

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσει τα Έσοδα του Εκδότη και τα Έξοδα του Λήπτη. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

## 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29,	51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά - Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	--

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ



1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.7 Έσοδα για λ/σμο τρίτων, 2.8 Έξοδα για λ/σμο τρίτων, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306), 3 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342), 4 Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345), 5 Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348), 6 Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349), 7 Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
2 Έξοδα (-) / (+)	

Στήλη 56 "ΕΙΣΠΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)
---

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
<p><b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], 2 Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001), 3 Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._002), 8 Λοιπά (κωδ._007), 10_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - κωδ.163[ΕΔ], 263[ΠΔ], 363[ΑΒΔ], 463 [ΠΥ], 563[Σύνολο]</b></p>

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 63 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], 2 Χονδρικές (κωδ._001), 4 Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003), 7 Λοιπά (κωδ._006), 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ], 9 Χονδρικές (κωδ._001), 13 Λοιπά (κωδ._005), 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ], 15 Χονδρικές (κωδ._001), 19 Λοιπά (κωδ._005), <b>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα ΖΖ - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 9 Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (κωδ._001), 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 11 Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (κωδ._003), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 16 Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών (κωδ._008), 17 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009), 18 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής (κωδ._010), 19 Ενέργεια (κωδ._011), 20 Ύδρευση (κωδ._012), 21 Τηλεπικοινωνίες (κωδ._013), 22 Ενοίκια (κωδ._014), 23 Διαφήμιση και προβολή (κωδ._015), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 25 6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα ΖΖ - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο]</b></b></p>

### 3.5.3 Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2

Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων
---

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης ως Εκδότης του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους που σε αυτή την περίπτωση είναι οι Λήπτες, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρος τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Εκδότη που λειτουργεί ως Λήπτης να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	Παραπομπή σε 5.1, 5.2

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 (τύπος παραστατικού 5.1) και 3.5.2 (τύπος παραστατικού 5.2) λειτουργούν αντίστροφα και ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-), με σκοπό να μειώσουν τα έξοδα του Εκδότη και τα έσοδα του Λήπτη. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 5.1 και 5.2.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---

<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση
--

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

**3.5.4 Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος)
--

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για Λογαριασμό του Εκδότη του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει σύμβασης από τους Εκδότες, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα	Απεικόνιση	Απεικόνιση	Συσχετιζόμενα
----------	------------	------------	---------------

Αποστολέα	Εσόδων-Εξόδων	Εσόδων-Εξόδων	Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Παραπομπή σε 5.1, 5.2	Παραπομπή σε 5.1, 5.2	Παραπομπή σε 5.1, 5.2

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2 (τύποι παραστατικών 5.1 έως 5.2) στην περίπτωση της ανάθεσης διαβίβασης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσουν τα Έξοδα του Εκδότη και τα Έσοδα του Λήπτη. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 5.1 έως 5.2.

Διευκρινίζεται ότι, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης έχει την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικού την έχει ο Εκδότης.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2. - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση
--	--

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση



**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**3.5.5 Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος)
--

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Τρίτος που εκδίδει παραστατικά για εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλήτριας Επιχείρησης βάσει μεταξύ τους συμφωνίας**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2 εκδίδονται και διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τρίτους (επιχειρήσεις), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Ανάθεση Τιμολόγησης σε Τρίτο	Παραπομπή σε 5.1, 5.2	Παραπομπή σε 5.1, 5.2	Παραπομπή σε 5.1, 5.2

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2 (τύποι παραστατικών 5.1 έως 5.2) στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης που έχει αναθέσει την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε Τρίτο στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσουν τα Έξοδα του Εκδότη και τα Έσοδα του Λήπτη. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 5.1 έως 5.2.

Διευκρινίζεται ότι, ο Τρίτος από ανάθεση έχει την υποχρέωση έκδοσης και ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2. - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

<b>ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ</b>				
<b>Υποχρεωτική - [Υ]</b>	<b>Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]</b>	<b>Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]</b>	<b>Προαιρετική - [Π]</b>	<b>Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]</b>
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
--

<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.5 ανά Περίπτωση

### 3.6 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 6. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης

Το **Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη δωρεάν διάθεση αγαθών – παροχής υπηρεσιών που διενεργεί η επιχείρηση για σκοπούς ξένους προς την άσκηση των δραστηριοτήτων της. Με την έκδοση του αποδίδεται ο ΦΠΑ που επιβάρυνε την απόκτησή του αγαθού κατά το χρόνο αγοράς και το κόστος εργασίας για την παροχή υπηρεσιών τα οποία η επιχείρηση είχε εκπέσει.

6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
---	---

Περιλαμβάνει δύο (2) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον Εκδότη
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ,)

Συγκεκριμένα το Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

### 3.6.1 Τύπος Παραστατικού 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Στοιχείο Αυτοπαράδοσης διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Στοιχείο Αυτοπαράδοσης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, τα έσοδα δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων, εκδίδεται για σκοπούς ΦΠΑ, ώστε η επιχείρηση να πληρώσει το ΦΠΑ που είχε εκπέσει κατά το χρόνο αγοράς για αγαθά και το κόστος εργασίας για την παροχή υπηρεσιών. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 33, 34, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 56, 57, 58, 67, 72	B, Γ, 13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31	35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία φορολογικής υποχρέωσης ΦΠΑ,</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	



--	--

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.6 Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες

<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται αφορά μόνο ΦΠΑ Εκρών

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<b>Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 31 Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ.195[ΕΔ], 295[ΠΔ], 395[ΑΒΔ], 495 [ΠΥ], 595[Σύνολο]</b>

### 3.6.2 Τύπος Παραστατικού 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, τα έσοδα δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων, εκδίδεται για σκοπούς ΦΠΑ, ώστε η επιχείρηση να πληρώσει το ΦΠΑ που είχε εκπέσει κατά το χρόνο αγοράς για αγαθά και το κόστος εργασίας για την παροχή υπηρεσιών. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
		Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]		
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				

1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 33, 34, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 56, 57, 58, 67, 72	B, Γ, 13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31	35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68,
---	--	----------------------------	--	--

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία φορολογικής υποχρέωσης ΦΠΑ,</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	
---	--

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.6 Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης**



**Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9  
Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες**

**2 Έξοδα (-) / (+)**

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης**

**Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.**

**1 Έσοδα (+) / (-)**

Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης**

**Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.**

**2 Έξοδα (-) / (+)**

Δεν συμπληρώνεται αφορά μόνο ΦΠΑ Εκρών

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης**

**Χαρακτηρισμοί Ε3**

**1 Έσοδα (+) / (-)**

Δεν συμπληρώνεται

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

Χαρακτηρισμοί Ε3

2 Έξοδα (-) / (+)

**Στήλη 64** 30\_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 31 Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ.195[ΕΔ], 295[ΠΔ], 395[ΑΒΔ], 495 [ΠΥ], **595[Σύνολο]**

### 3.7 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 7. Συμβόλαιο – Έσοδο

Το **Συμβόλαιο – Έσοδο** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων στις οποίες έχει επιλεγεί η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (π.χ. 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης) και περιλαμβάνει τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών. Διευκρινίζεται ότι τα Συμβόλαια περιέχουν τα υποχρεωτικά στοιχεία του τιμολογίου πώλησης και ως εκ τούτου μπορούν βάσει των ΕΛΠ να αποτελούν το παραστατικό που μπορεί να εκδώσει και να καταχωρήσει στα βιβλία της η επιχείρηση π.χ. στην πώληση ακινήτων κ.α.

7

Συμβόλαιο - Έσοδο

Περιλαμβάνει ένα (1) τύπο παραστατικού που εξειδικεύει τις συναλλαγές και καθορίζει ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τον παρακάτω τύπο παραστατικού:

7.1	Συμβόλαιο - Έσοδο
-----	-------------------

### 3.7.1 Τύπος Παραστατικού 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Συμβόλαιο - Έσοδο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-) μόνο στην περίπτωση Οντότητας	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Συμβόλαιο - Έσοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων (μόνο στην περίπτωση επιχείρησης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 31, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 51, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**



Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ ( Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], 2 Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001), 8 Λοιπά (κωδ._007, Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Z3, 34 Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], 880[Σύνολο]

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 63 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], Χονδρικές (κωδ._001), Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Z3, 31 Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ.195[ΕΔ], 295[ΠΔ], 395[ΑΒΔ], 495 [ΠΥ], 595[Σύνολο], 44_Αγορές ενσώματων παγίων

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], <b>882[Σύνολο]</b> , 45 Χονδρικές (κωδ._001)

### 3.8 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 8. Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης

Το παραστατικό **Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης ενοικίου.

8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης
---	--

Περιλαμβάνει τρεις (3) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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)

#### 3.8.1 Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκια - Έσοδο

##### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Ενοίκια - Έσοδο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης (στην περίπτωση επιχείρησης).

## **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-) μόνο στην περίπτωση Οντότητας	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Ενοίκια - Έσοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (στην περίπτωση επιχείρησης) στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **8.1 Ενοίκια - Έσοδο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	31, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

- ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)
- ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),
- ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)

- ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας
- ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ ( Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> </ul>

(ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)	
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	
✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων	

#### **Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 8.1 Ενοίκια - Έσοδο**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη ,1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

#### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 8.1 Ενοίκια - Έσοδο**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

#### **Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 8.1 Ενοίκια - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 8.1 Ενοίκια - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 8.1 Ενοίκια - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 9_Λοιπά συνήθη έσοδα - κωδ.162[ΕΔ], 262[ΠΔ], 362[ΑΒΔ], 462 [ΠΥ], 562[Σύνολο]

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 8.1 Ενοίκια - Έσοδο

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 22 Ενοίκια (κωδ._014)

### 3.8.2 Τύπος Παραστατικού 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής



## **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης (στην περίπτωση επιχείρησης).

## **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδα Τρίτων (Δημόσιο)	Έξοδο (-) μόνο στην περίπτωση Οντότητας	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων μόνο για το Φόρο Διαμονής και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (στην περίπτωση επιχείρησης) στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 30, (37, 38, για εκδότη και 32 για Λήπτη) 45, 46, 48, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	31, 49, 52, 53, 54, 55, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 35, 36, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 68 για Έξοδα

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος –</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή για λήπτη, Νόμισμα)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Λοιποί Φόροι για τον εκδότη)</li> </ul>	
--	--

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ ( Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> </ul>
--	--

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Έσοδα για λ/σμο τρίτων (Δημόσιο) δεν υφίσταται ποσό, αναγραφή μόνο του φόρου - δεν ενημερώνει το Ε3

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης  
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Χαρακτηρισμοί Ε3

2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

### 3.8.3 Τύπος Παραστατικού 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)

Το **Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και σχεδιάζεται να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις συναλλαγές που διενεργούν οι Αγρότες Ειδικού Καθεστώτος με αντισυμβαλλόμενους μη υπόχρεους στην τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (ιδιώτες). Σχεδιάζεται να ενεργοποιηθεί στο άμεσο μέλλον και όχι στην πρώτη φάση παραγωγικής λειτουργίας της ηλεκτρονικής πλατφόρμας myDATA.

### 3.9 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 9. Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)

Το **Παραστατικό Διακίνησης** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη διακίνηση αγαθών (Πωλήσεις, Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, Δειγματισμός, Έκθεση, Επιστροφή, Φύλαξη, Επεξεργασία Συναρμολόγηση, Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας). Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

9	Παραστατικό Διακίνησης
---	------------------------

Περιλαμβάνει τρεις (3) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,

Συγκεκριμένα το Παραστατικό Διακίνησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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

### 3.9.1 Τύπος Παραστατικού 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Διακίνηση Εκδότη	Διακίνηση Λήπτη	Με Τ.Π (1.1. έως 1.4) / με ΔΑ (9.2) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη. Σε περίπτωση πώλησης, είναι συσχετιζόμενο είτε με Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο – Συγκεντρωτικό (περ. 9.2), είτε με Τιμολόγιο Πώλησης (περ. 1.1), που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται ομοίως να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 31, 60, 61	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 17, 70,	48, 49, 67,	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30,	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 54, 56, 55, 57, 58, 59, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 71, 72, 73, 74

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>
---	--

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Εκδότη - 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>3. Διακίνηση - Εκδότη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Λήπτη - 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>3. Διακίνηση - Λήπτη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**



\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### 3.9.2 Τύπος Παραστατικού 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο – Συγκεντρωτικό (Μελλοντική Χρήση)

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Διακίνηση Εκδότη	Διακίνηση Λήπτη	Με Τ.Π (1.1. έως 1.4) / με ΔΑ (9.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη. Σε περίπτωση πώλησης, συσχετίζεται είτε με Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (περ. 9.1) που έχει εκδοθεί προγενέστερα ή μεταγενέστερα, είτε με Τιμολόγιο Πώλησης (περ. 1.1), που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται ομοίως να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 31, 60, 61	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 17, 70,	48, 49, 67,	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30,	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 54, 56, 55, 57, 58, 59, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 71, 72, 73, 74

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Εκδότη - 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>3. Διακίνηση - Εκδότη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Λήπτη - 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>3. Διακίνηση - Λήπτη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης  
**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό**

Χαρακτηρισμοί Ε3
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### 3.9.3 Τύπος Παραστατικού 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Διακίνηση Εκδότη	Διακίνηση Λήπτη	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη και δεν συσχετίζεται άμεσα με άλλα παραστατικά. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 31, 60, 61	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 17, 70,	49, 67,	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30,	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 56, 55, 57, 58, 59, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 71, 72, 73, 74

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li><li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li></ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li></ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li></ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li></ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Εκδότη - 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>3. Διακίνηση - Εκδότη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Λήπτη - 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>3. Διακίνηση - Λήπτη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ



1.3. Διακίνηση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 9.3 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### 3.10 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 10. Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) – (Μελλοντική Χρήση)

Το **Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη διακίνηση αγαθών (Πωλήσεις, Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, Δειγματισμός, Έκθεση, Επιστροφή, Φύλαξη, Επεξεργασία Συναρμολόγηση), στις περιπτώσεις που η επιχείρηση λαμβάνει αγαθά χωρίς την έκδοση Παραστατικού Διακίνησης της περίπτωσης 9. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)
----	--

Περιλαμβάνει δύο (2) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για Εκδότη και Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,

Συγκεκριμένα το Παραστατικό Διακίνησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)
10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)

#### 3.10.1 Τύπος Παραστατικού 10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)

##### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

## **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	<b>Διακίνηση Λήπτη</b>	Διακίνηση Εκδότη	με Ακυρωτικό (Α)

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη που σε αυτή την περίπτωση είναι ο Λήπτης των αγαθών και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη που σε αυτή την περίπτωση αφορά την επιχείρηση που διακίνησε αγαθά χωρίς την έκδοση παραστατικού διακίνησης. Σε περίπτωση πώλησης, συσχετίζεται είτε με Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (περ. 9.1) που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί προγενέστερα, είτε με Τιμολόγιο Πώλησης (περ. 1.1), που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται ομοίως να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 31, 60, 61	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 17, 70,	48, 49, 67,	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30,	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 54, 56, 55, 57, 58, 59, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 71, 72, 73, 74

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>
--	--

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>
---	--

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Εκδότη - 10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>3. Διακίνηση - Εκδότη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Λήπτη - 10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>3. Διακίνηση - Λήπτη</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 10.1 Παραστατικό Διακίνησης  
Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 10.1 Παραστατικό Διακίνησης  
Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 10.1 Παραστατικό Διακίνησης  
Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 10.1 Παραστατικό Διακίνησης  
Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### 3.10.2 Τύπος Παραστατικού 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Διακίνηση Λήπτη	Διακίνηση Εκδότη	με Ακυρωτικό (Α)

Το Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη που σε αυτή την περίπτωση είναι ο Λήπτης των αγαθών και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη που σε αυτή την περίπτωση αφορά την επιχείρηση που διακίνησε αγαθά χωρίς την έκδοση παραστατικού διακίνησης, ή περίπτωση παραλαβής από μη υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 31, 60, 61	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 17, 70,	49, 67,	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30,	32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 56, 55, 57, 58, 59, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 71, 72, 73, 74

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li><li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li></ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li></ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li></ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li></ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**



1. Κατά τη Διαβίβαση	2. Έως την Υποβολή των Δηλώσεων
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Εκδότη - 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
3. Διακίνηση - Εκδότη
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Διακίνησης στη περίπτωση του Λήπτη - 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
3. Διακίνηση - Λήπτη
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ = ΜΗΔΕΝ
1 3. Διακίνηση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

## 4. Επιχειρησιακή Ανάλυση 1ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 1<sup>η</sup> κατηγοριοποίηση για την περίπτωση **A2** περιλαμβάνει παραστατικά εσόδων ημεδαπής – αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζεται με λιανικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών. Στην περίπτωση συναλλαγών **A2** ενημερώνεται αποκλειστικά το Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του Εκδότη, διότι οι αντισυμβαλλόμενοι Λήπτες συναλλάσσονται ως ιδιώτες.

Διευκρινίζεται ότι η διαβίβαση των παραστατικών των περιπτώσεων **A2** μέχρι την ενεργοποίηση της δυνατότητας απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ, πραγματοποιείται αποκλειστικά, με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις
- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Λογιστές για τους πελάτες τους
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ

Εξαιρετικά για την περίπτωση των υγρών καυσίμων:

- μέσω Συνδεδεμένων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)

A2

### Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

#### 4.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 11. Παραστατικά Λιανικής

Τα **Παραστατικά Λιανικής** τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχουν σχεδιαστεί να λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις λιανικές πωλήσεις αγαθών – παροχής υπηρεσιών.

11

Παραστατικά Λιανικής

Περιλαμβάνει τέσσερις (4) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον Εκδότη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα τα Παραστατικά Λιανικής περιλαμβάνουν τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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

#### 4.1.1 Τύπος Παραστατικού 11.1 ΑΛΠ

##### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

##### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (Ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 11.1 ΑΛΠ - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31,	13, 14, 15, 48, 51, 59, 60, 61, 63, 64, 68 για Έσοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.1 ΑΛΠ**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.1 ΑΛΠ

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη	

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.1 ΑΛΠ

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.1 ΑΛΠ

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.1 ΑΛΠ

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
<p><b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο],</b> 4 Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003), 5 Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._004), <b>Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 34_Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], 880[Σύνολο],</b> 36 Λιανικές (κωδ._002), 37 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003), 38 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)</p>

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.1 ΑΛΠ

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p>Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη</p>

#### 4.1.2 Τύπος Παραστατικού 11.2 ΑΠΥ

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

##### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (Ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ



\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 11.2 ΑΠΥ - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 30, 31,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 48, 51, 59, 60, 61, 63, 64, 68 για Έσοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.2 ΑΠΥ**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---

1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.2 ΑΠΥ

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη

### **Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.2 ΑΠΥ

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.2 ΑΠΥ

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.2 ΑΠΥ

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
<b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], 4 Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)</b>

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.2 ΑΠΥ

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

#### 4.1.3 Τύπος Παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

##### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό **Απλοποιημένο Τιμολόγιο** διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

##### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (Ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Απλοποιημένο Τιμολόγιο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας:

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31,	13, 14, 15, 48, 51, 59, 60, 61, 63, 64, 68 για Έξοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
<p><b>Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο]</b>, 4 Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003), 5 Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._004), <b>Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 34_Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], 880[Σύνολο]</b>, 36 Λιανικές (κωδ._002), 37 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003), 38 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)</p>

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p>Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη</p>

#### 4.1.4 Τύπος Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

##### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (-)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (Ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-), με σκοπό να μειώσει τα Έσοδα του και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.



## Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας:

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31,	13, 14, 15, 48, 51, 59, 60, 61, 63, 64, 68 για Έξοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων , 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.3 Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών, 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.7 Έσοδα για λ/σμο τρίτων, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

##### Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες

##### 2 Έξοδα (-) / (+)

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη

#### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

##### Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.

##### 1 Έσοδα (+) / (-)

Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

##### Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.

##### 2 Έξοδα (-) / (+)

Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 62 1_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο], 4 Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003), 5 Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._004), Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 34_Πωλήσεις Παγίων - κωδ.800[ΕΔ], 820[ΠΔ], 840[ΑΒΔ], 860 [ΠΥ], 880[Σύνολο], 36 Λιανικές (κωδ._002), 37 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003), 38 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

#### 4.1.5 Τύπος Παραστατικού 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

##### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση

Εκδότης	Έσοδο Τρίτων	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (Ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)
---------	--------------	--	------------------

Το παραστατικό ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων με την υπόδειξη της Στήλης 51 ότι αφορούν Έσοδα Τρίτων (δεν υπολογίζεται στη διαμόρφωση των ακαθαρίστων εσόδων της Επιχείρησης και στην υποχρέωση καταβολής φόρων), δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, [51 για Εσ], [64 για Εσ], 68 για Έσοδα	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	[33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44 για Εσ δεν υπολογίζεται], 49, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31,	13, 14, 15, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 58, 62, 63, 65, 66, 71, 68 για Έξοδα,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων (για τα έσοδα)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμός Ε3 (πωλήσεις για λογ. τρίτων)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις για Έσοδα δεν υπολογίζεται)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία,)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 (πλην πωλήσεων για λογ. τρίτων)</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> </ul>
---	---

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.7 Έσοδα για λ/σμο τρίτων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Λήπτη- αφορά μόνο τον Εκδότη

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται αφορά έσοδα τρίτων

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Στήλη 64 3 _Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων - κωδ.801[ΕΔ], 821[ΠΔ], 841[ΑΒΔ], 861 [ΠΥ], 881[Σύνολο], 41 Λιανικές (κωδ._002, 42 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003), Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)



<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται αφορά Λήπτη που συναλλάσσεται με την ιδιότητα του Ιδιώτη

#### 4.1.6 Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5

Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος)
--

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για Λογαριασμό του Εκδότη του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει σύμβασης από τους Εκδότες.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α1, Α2 (11.1 έως 11.5)

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.5 (τύποι παραστατικών 11.1 έως 11.5) στην περίπτωση της ανάθεσης διαβίβασης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων ανά περίπτωση παραστατικού Α2. Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 11.1 έως 11.5.

Διευκρινίζεται ότι, ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης έχει την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικού την έχει ο Εκδότης.

## Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

4.1.7 Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5

Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος)

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Τρίτος που εκδίδει παραστατικά για εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλήτριας Επιχείρησης βάσει μεταξύ τους συμφωνίας**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5 εκδίδονται και διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους τρίτους (επιχειρήσεις), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Ανάθεση Έκδοσης Λιανικής σε Τρίτο	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α1, Α2 (11.1 έως 11.5)

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.5 (τύποι παραστατικών 11.1 έως 11.5) στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης που έχει αναθέσει την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε Τρίτο στο σκέλος των Εσόδων ανά περίπτωση παραστατικού Α2. Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 11.1 έως 11.5.

Διευκρινίζεται ότι, ο Τρίτος από ανάθεση έχει την υποχρέωση έκδοσης και ηλεκτρονικής διαβίβασης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

**Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων σ17.9τη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**4.2 Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.5.**



### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για Λογαριασμό του Εκδότη του παραστατικού**

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 4.1.1 έως και 4.1.5 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους.

### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	με ΔΑ / με Πιστωτικό
Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)	Παραπομπή ανά περίπτωση παραστατικού Α2 (11.1 έως 11.5)

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.5 (τύποι παραστατικών 11.1 έως 11.5) στην περίπτωση αυτή ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σέλος των Εσόδων ανά περίπτωση παραστατικού Α2, με διακριτή ένδειξη λόγω βλάβης. Δεν ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 11.1 έως 11.5.

### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.5 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5)  
ανά Περίπτωση

Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5)  
ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9

Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.4**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.4**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.4**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
----------------------

<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 4.1.1 έως και 4.1.4**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α2 (11.1 έως 11.5) ανά Περίπτωση

## **5. Τύποι Συνενωμένων Παραστατικών Α1, Α2 – (Μελλοντική Χρήση)**

Η συνένωση παραστατικών προβλέπεται σε συγκεκριμένες περιπτώσεις συναλλαγών κατά τις οποίες οι Επιχειρήσεις μπορούν να εκδίδουν διαφορετικούς τύπους παραστατικών συνενωμένα (π.χ. Ελαιοτριβεία). Επιπλέον οι διαφορετικές περιπτώσεις των συναλλαγών π.χ. πωλήσεις ιδίων και για λογαριασμό τρίτων, που εγγράφονται στα παραστατικά που εκδίδουν οι επιχειρήσεις ενδέχεται να περιέχονται σε διαφορετικούς τύπους παραστατικών που έχει προδιαγράψει η ΑΑΔΕ για τις περιπτώσεις Α1.

Για λόγους ορθής διαβίβασης και απεικόνισης των δεδομένων από τις περιγραφόμενες συναλλαγές (παραστατικά) που διενεργούν οι επιχειρήσεις για τις παραπάνω περιπτώσεις, εξετάζεται μελλοντικά να δοθεί η δυνατότητα της Συνένωσης Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 και Α2, για συγκεκριμένες περιπτώσεις τύπων παραστατικών.

Στη διαδικασία διαβίβασης δεδομένων μέσω Συνένωσης Τύπων Παραστατικών, διατηρούνται και εφαρμόζονται οι λογικοί έλεγχοι αποδοχής και χαρακτηρισμού συναλλαγών ανά περίπτωση τύπου συνενωμένου παραστατικού. Διευκρινίζεται ότι μετά την ολοκλήρωση και τη δημιουργία

του Συνενωμένου Τύπου Παραστατικού χορηγείται ένας ΜΑΡΚ (Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού).

	Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2
--	------------------------------------

Στην παρούσα φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων, αυτού του είδους οι συναλλαγές διαβιβάζονται διακριτά λαμβάνοντας ένα ΜΑΡΚ ανά τύπο παραστατικού τηρώντας συνεχόμενη αύξουσα αρίθμηση ανά σειρά.

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Η **Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2** ανά περίπτωση διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και εξετάζεται να χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	με ΔΑ / με Πιστωτικό
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

Η Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2 ανά περίπτωση ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και για τις δύο περιπτώσεις Α1 και Α2 ενώ το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων το ενημερώνουν μόνο στην περίπτωση παραστατικών Α1, με διακριτή ένδειξη για τη Συνένωση. Δεν ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη για την περίπτωση παραστατικών Α2, διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως μη υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών Α1 και Α2.

Διευκρινίζεται ότι η Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2 εξετάζεται να υλοποιηθεί μελλοντικά ώστε να καταλαμβάνει όλες τις περιπτώσεις που ενδέχεται να προκύψουν αναφορικά με την έκδοση παραστατικών από τις επιχειρήσεις κατά τα ΕΛΠ δίχως να εκτελούν επιπλέον ενέργειες κατά το χρόνο διαβίβασης.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2 - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

1 Κατά τη Διαβίβαση	2 Έως την Υποβολή των Δηλώσεων
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

1 Κατά τη Διαβίβαση	2 Έως την Υποβολή των Δηλώσεων
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

1 Κατά τη Διαβίβαση	2 Έως την Υποβολή των Δηλώσεων
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

1 Κατά τη Διαβίβαση	2 Έως την Υποβολή των Δηλώσεων
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

1 Κατά τη Διαβίβαση	2 Έως την Υποβολή των Δηλώσεων
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2	Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Συνένωση Τύπων Παραστατικών Α1, Α2**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών Α1, Α2

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Συνένωση Τύπων Παραστατικών A1, A2

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών A1, A2

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Συνένωση Τύπων Παραστατικών A1, A2

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών A1, A2

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Συνένωση Τύπων Παραστατικών A1, A2

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών A1, A2

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Συνένωση Τύπων Παραστατικών A1, A2

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Παραπομπή ανά περίπτωση συνένωσης παραστατικών A1, A2



## 6. Επιχειρησιακή Ανάλυση 2ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 2<sup>η</sup> κατηγοριοποίηση για την περίπτωση **B1** περιλαμβάνει παραστατικά εξόδων ημεδαπής – αλλοδαπής που λαμβάνει και διαβιβάζει η Επιχείρηση. Σχετίζονται με αγορές – έξοδα λιανικής, και λήψης υπηρεσιών λιανικής, είτε από Επιχειρήσεις ημεδαπής που διαβιβάζουν μέσω των περιπτώσεων παραστατικών Α2, είτε από επιχειρήσεις αλλοδαπής που δεν έχουν υποχρέωση διαβίβασης. Στην περίπτωση συναλλαγών **B1** ενημερώνεται αποκλειστικά το Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Επισημαίνεται ότι τα παραστατικά αυτά είναι μη αντικριζόμενα, και δεν περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως λήπτριας.

Διευκρινίζεται ότι η διαβίβαση των παραστατικών των περιπτώσεων **B1** πραγματοποιείται αποκλειστικά με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις
- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Λογιστές για τους πελάτες τους
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ

B1

### Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής

#### 6.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 13. Λήψη Παραστατικών Λιανικής

Τα παραστατικά **Λήψη Παραστατικών Λιανικής** τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις αγορές – έξοδα λιανικής, και λήψης υπηρεσιών λιανικής ημεδαπής - αλλοδαπής.

13

Λήψη Παραστατικών Λιανικής

Περιλαμβάνει έξι (6) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα η Λήψη Παραστατικών Λιανικής περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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

### 6.1.1 Τύπος Παραστατικού 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το παραστατικό Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Λιανικών Πωλ. Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ			
	Υποχρεωτική	Υποχρεωτική	

Υποχρεωτική - [Υ]	Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 10, 11, 12, 24, 25,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 48, 51, 59, 60, 61, 62, 68

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> </ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη- αφορά μόνο τον Λήπτη

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9

Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται αφορά εκδότη πωλήσεων λιανικής

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Ε3
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>

Δεν συμπληρώνεται αφορά εκδότη πωλήσεων λιανικής

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], <u>585[Σύνολο]</u> , 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

#### 6.1.2 Τύπος Παραστατικού 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το παραστατικό Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

##### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Λιανικών Πωλ. Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 10, 11, 12, 24, 25,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 48, 51, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> </ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές και έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη- αφορά μόνο τον Λήπτη

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9



Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται αφορά εκδότη πωλήσεων λιανικής

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)

Δεν συμπληρώνεται αφορά εκδότη πωλήσεων λιανικής

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], <u>585[Σύνολο]</u> , 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

#### 6.1.3 Τύπος Παραστατικού 13.3 Κοινόχρηστα

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το παραστατικό **Κοινόχρηστα** διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

##### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Λιανικών Πωλ. Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Κοινόχρηστα ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

##### **13.3 Κοινόχρηστα - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ

Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	49, 52, 53, 54, 55, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 11, 12, 25,	10, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 51, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓</li> </ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές και έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.3 Κοινόχρηστα**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη- αφορά μόνο τον Λήπτη

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.3 Κοινόχρηστα

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.3 Κοινόχρηστα

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Δεν συμπληρώνεται	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.3 Κοινόχρηστα

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Δεν συμπληρώνεται	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.3 Κοινόχρηστα

Χαρακτηρισμοί Ε3	
1 Έσοδα (+) / (-)	

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται αφορά εκδότη πωλήσεων λιανικής

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.3 Κοινόχρηστα

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Στήλη 64 8_ Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], <u>585[Σύνολο]</u> , 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

#### 6.1.4 Τύπος Παραστατικού 13.4 Συνδρομές

##### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το παραστατικό **Συνδρομές** διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

##### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Λιανικών Πωλ. Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Συνδρομές ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

##### **13.4 Συνδρομές - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	49, 52, 53, 54, 55, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 11, 12, 25,	10, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 51, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (Επωνυμία, Χώρα)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές και έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.4 Συνδρομές**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---



1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη- αφορά μόνο τον Λήπτη

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.4 Συνδρομές

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

#### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.4 Συνδρομές

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.4 Συνδρομές

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.4 Συνδρομές

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.4 Συνδρομές

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<b>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο],</b> 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

#### 6.1.5 Τύπος Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)

##### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Τα Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) περιλαμβάνουν παραστατικά εξόδων που αφορούν την ίδια φύση συναλλαγών με τα Κοινόχρηστα και τις Συνδρομές και θα περιγράφονται ειδικότερα σε αυτό τον τύπο παραστατικού. Το παραστατικό της περίπτωσης αυτής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

##### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Λιανικών Πωλ. Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	Ακυρωτικό (Α)

Τα Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) ενημερώνουν αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	49, 52, 53, 54, 55, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 11, 12, 25,	10, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 51, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (Επωνυμία, Χώρα)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές και έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9</b>
---

Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη- αφορά μόνο τον Λήπτη

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
----------------------

2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

#### 6.1.6 Τύπος Παραστατικού 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

##### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

##### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Λιανικών Πωλ. Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (+)	Ακυρωτικό (Α)

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσει τα Έξοδα του. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
1, 9, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 10, 11, 12, 24, 25,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 51, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>
---	--

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εισροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές)</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>



**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη- αφορά μόνο τον Λήπτη	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	

Δεν συμπληρώνεται αφορά εκδότη πωλήσεων λιανικής

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

**7. Επιχειρησιακή Ανάλυση 2ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής**

Η 2<sup>η</sup> κατηγοριοποίηση για την περίπτωση **B2** περιλαμβάνει παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν, τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης Λήπτη με Εκδότη, α) είτε

Επιχείρηση αλλοδαπής π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – εισαγωγές από τρίτες χώρες (παραστατικά από 14.1 έως 14.4 και 14.31), β) είτε μη υπόχρεη Επιχείρηση/οντότητα ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31), γ) είτε από Εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4).

Στην περίπτωση **B2** πλην της περίπτωσης γ), τα παραστατικά διαβιβάζονται από τον Λήπτη και ενημερώνουν μόνο την πλευρά των εξόδων τους με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης».

Ειδικά για τη διαβίβαση παραστατικών της περίπτωσης Β2γ, που οι Επιχειρήσεις έχουν λάβει από υπόχρεους Εκδότες ημεδαπής οι οποίοι παρέλειψαν να τα διαβιβάσουν στην ΑΑΔΕ μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία, αυτά ενημερώνουν τόσο την πλευρά των εξόδων τους, όσο και την πλευρά των εσόδων των υποδεικνυόμενων Εκδοτών, με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη».

Διευκρινίζεται ότι η διαβίβαση των παραστατικών των περιπτώσεων **B2** πραγματοποιείται αποκλειστικά με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις
- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Λογιστές για τους πελάτες τους
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ

**B2**

### **Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής**

#### **7.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 14. Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής**

Τα **Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής** τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχουν σχεδιαστεί να λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις αποκτήσεις αγαθών – λήψης παρεχόμενων υπηρεσιών, από επιχειρήσεις που νόμιμα δεν διαβίβασαν παραστατικά ως εκδότες.

14

Παραστατικά Λήψης Χονδρικής  
Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής /  
αλλοδαπής

Περιλαμβάνει επτά (7) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων

δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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 και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

#### 7.1.1 Τύπος Παραστατικού 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

##### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

##### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό 14.31 / Ακυρωτικό (B, Γ)

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

##### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 25, 30, 32, 45, 46, 74	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29,	24, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 62, 68

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	--

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---

1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής) - αφορά μόνο τον Λήπτη

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται από τον εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής), – Συμπληρώνεται από το Λήπτη με υπαγωγή ΦΠΑ και αφορά Χρεοπίστωση για σκοπούς Περιοδικής ΦΠΑ - Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
----------------------

2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 11 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (κωδ.364) (αφορά χρεοπίστωση για υπαγόμενους στο ΦΠΑ πλην κάποιων εξαιρέσεων)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 63</b> 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα", 5 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές, 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" 11 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές, 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" 17 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές, <b>Στήλη 64_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο]</b> Ζ2, 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων (κωδ._006), 18 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής (κωδ._010), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), <b>25 6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Ζ2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο]</b>, 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 44_Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], 882[Σύνολο], 47 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003), <b>49_Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.803[ΕΔ], 823[ΠΔ], 843[ΑΒΔ], 863 [ΠΥ], 883[Σύνολο]</b>, 52 Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)</p>

#### 7.1.2 Τύπος Παραστατικού 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.



## **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό 14.31 / Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 11, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	10, 33, 34, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29,	35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής) - αφορά μόνο τον Λήπτη	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΠΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362), 10 Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.363)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 63</b> 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], 6 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._005), 8_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ], 12 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004), 14_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ], 18 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004), , <b>Στήλη 64</b> Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων (κωδ._006), 18 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής (κωδ._010), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), <b>25 6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Ζ2 - κωδ.186[ΕΔ], 286[ΠΔ], 386[ΑΒΔ], 486 [ΠΥ], 586[Σύνολο], 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3, 44_Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], 882[Σύνολο], 48 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004), 49_Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.803[ΕΔ], 823[ΠΔ], 843[ΑΒΔ], 863 [ΠΥ], 883[Σύνολο], 53 Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)</b></p>

### 7.1.3 Τύπος Παραστατικού 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό 14.31 / Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 30, 32, 45, 46, 74	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 62, 68

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
--	--

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---

1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής) - αφορά μόνο τον Λήπτη

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται από τον εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής), – Συμπληρώνεται από το Λήπτη με υπαγωγή ΦΠΑ και αφορά Χρεοπίστωση για σκοπούς Περιοδικής ΦΠΑ - Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών



Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 56</b> "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 12 Ενδοκ/τικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α (κωδ.365) (αφορά χρεοπίστωση για υπαγόμενους στο ΦΠΑ πλην της εξαίρεσης του αρ. 14 παρ.4 ν.2859/2000)</p>

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><b>Στήλη 64</b> 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], <b>585[Σύνολο]</b>, 9 Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (κωδ._001), 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 18 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής (κωδ._010), 23 Διαφήμιση και προβολή (κωδ._015), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Z3, 44 Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], <b>842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], 882[Σύνολο]</b>, 45 Χονδρικές (κωδ._001)</p>

#### 7.1.4 Τύπος Παραστατικού 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

##### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

## **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Οντότητα Αλλοδαπής	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό 14.31 / Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 11, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16, 14, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	10, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ)</li> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>

Μέτρησης κ.α.) ✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων	
--	--

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής) - αφορά μόνο τον Λήπτη

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται από τον εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής), – Συμπληρώνεται από το Λήπτη με υπαγωγή ΦΠΑ και αφορά Χρεοπίστωση για σκοπούς Περιοδικής ΦΠΑ - Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 13 Λουπές πράξεις λήπτη (κωδ.366) (αφορά χρεοπίστωση για υπαγόμενους στο ΦΠΑ πλην της εξαίρεσης του αρ. 14 παρ.4 ν.2859/2000)

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

#### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<b>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 9</b> Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees) (κωδ._001), 10 Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κωδ._002), 11 Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p>προνομιακό φορολογικό καθεστώς (κωδ._003), 12 Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες (κωδ._004), 13 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005), 14 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού (κωδ._006), 18 Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής (κωδ._010), 23 Διαφήμιση και προβολή (κωδ._015), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016), 30__Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία <b>Z3, 44 Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], <u>882[Σύνολο]</u>, 45 Χονδρικές (κωδ._001)</b></p>

### 7.1.5 Τύπος Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το παραστατικό ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Εξαιρ. Οντότητα ημεδαπής	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό 14.31 / Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το παραστατικό του ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Εξαιρούμενη Οντότητα. Διευκρινίζεται ότι ο ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί εξαιρείται από την υποχρέωση διαβίβασης στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ. Η ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA θα επιτρέπει διακριτά να διαβιβάζεται από την λήπτρια Επιχείρηση το έξοδο των ασφαλιστικών εισφορών της μέσω του Τύπου Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ

Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46, 64,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	49, 52, 53, 54, 55, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 25,	22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 51, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 68, 71, 72, 73,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση έναρξης συναλλαγής),</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής) - αφορά μόνο τον Λήπτη



**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Δεν συμπληρώνεται	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Δεν συμπληρώνεται	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<b>Στήλη 64 8_ Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο], 15</b> Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (κωδ._007)

**7.1.6 Τύπος Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Τα Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες τους.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Εξαιρ. Οντότητα ημεδαπής	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό 14.31 / Ακυρωτικό (Β, Γ)

Τα Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Εξαιρούμενη Οντότητα.

Διευκρινίζεται ότι επιχειρήσεις όπως η ΔΕΗ η ΕΥΔΑΠ και τα Πιστωτικά Ιδρύματα εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης ανά συναλλαγή χονδρικής στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ. Η ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA θα επιτρέπει διακριτά (με έλεγχο ΑΦΜ εξαιρούμενου εκδότη) να διαβιβάζονται από τη λήπτρια Επιχείρηση τα έξοδα των περιπτώσεων αυτών, μέσω του Τύπου Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό), αναγράφοντας και τον τίτλο του παραστατικού όπως αυτό εκδίδεται. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 31, 17, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 29,	24, 51, 59, 60, 61, 62, 68, 71, 72, 73,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>
---	--

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Εξαιρούμενη Οντότητα) - αφορά μόνο τον Λήπτη	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Δεν συμπληρώνεται	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<u>Στήλη 64 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο],</u> Ενέργεια (κωδ._011), Ύδρευση (κωδ._012), 24 Λοιπά έξοδα (κωδ._016)

**7.1.7 Τύπος Παραστατικού 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής**

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

## **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Εξαίρ. Οντότητα Ημεδαπής / Αλλοδαπής	Έξοδο (+)	Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται, είτε α) από Οντότητα Αλλοδαπής, είτε β) από Εξαιρούμενη Οντότητα Ιδιωτική ή Δημοσίου. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 11, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	10, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ, 22, 23, 26, 27, 28, 29,	51, 59, 60, 61, 62, 68

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για αγορές - έξοδα</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> </ul>	

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α/Α Εγκαταστάσεις έναρξης),</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο έσοδα</li> </ul>



**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ Εκδότη (Εξαιρούμενη Οντότητα Ιδιωτική - Δημοσίου - Αλλοδαπής) - αφορά μόνο τον Λήπτη	

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 14.1 έως 14.30, 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, 2.2 Αγορές Α'- Β' Υλών, 2.3 Λήψη Υπηρεσιών, 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων , 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη – 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
----------------------

1 Έσοδα (+) / (-)
Συμπληρώνεται ή όχι ανά περίπτωση παραστατικού 14.1 έως 14.30. Δεν συμπληρώνεται από τον εκδότη (Οντότητα Αλλοδαπής), – Συμπληρώνεται από το Λήπτη με υπαγωγή ΦΠΑ και αφορά Χρεοπίστωση για σκοπούς Περιοδικής ΦΠΑ - Στήλη 56 "ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ" 1 Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303), 2 ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 14.1 έως 14.30, Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362), 10 Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ.αγαθών (πάγια) (κωδ.363), 12 Ενδοκ/τικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α (κωδ.365) (αφορά χρεωπίστωση για υπαγόμενους στο ΦΠΑ πλην της εξαίρεσης του αρ. 14 παρ.4 ν.2859/2000), 13 Λοιπές πράξεις λήπτη (κωδ.366) (αφορά χρεωπίστωση για υπαγόμενους στο ΦΠΑ πλην της εξαίρεσης του αρ. 14 παρ.4 ν.2859/2000)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Συμπληρώνεται ανά περίπτωση παραστατικού 14.1 έως 14.30, Στήλη 63_, Στήλη 64 _

## 7.2 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 15. Συμβόλαιο – Έξοδο

Το **Συμβόλαιο – Έξοδο** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με συναλλαγές με μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων π.χ. ιδιώτες (Εκδότες) και Επιχειρήσεων (Λήπτες) και περιλαμβάνει τις αγορές λιανικής. Διευκρινίζεται ότι τα Συμβόλαια περιέχουν τα υποχρεωτικά στοιχεία του τιμολογίου πώλησης και ως εκ τούτου μπορούν βάσει των ΕΛΠ να αποτελούν το παραστατικό που μπορεί να λάβει και να καταχωρήσει στα βιβλία της η Επιχείρηση π.χ. στην αγορά ακινήτων κ.α.

15	Συμβόλαιο - Έξοδο
----	-------------------

Περιλαμβάνει ένα (1) τύπο παραστατικού που εξειδικεύει τις συναλλαγές και καθορίζει ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τον παρακάτω τύπο παραστατικού:

15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
------	-------------------

### 7.2.1 Τύπος Παραστατικού 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το Συμβόλαιο - Έξοδο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

## **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Δεν υφίσταται ΑΦΜ Υποχρ. Οντότητας	Έξοδο (-)	με Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το Συμβόλαιο - Έξοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι η συναλλαγή διενεργείται μεταξύ της λήπτριας Επιχείρησης και μη υπόχρεου σε τήρηση βιβλίων (ιδιώτης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

## **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### **15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 25, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 31, 47, 69, 70, 71, 73, 74	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 65, 63, 64, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 51, 59, 60, 61, 62, 68, 71, 72, 73,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα (πληροφοριακά στοιχεία)</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων	

### Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Δεν συμπληρώνεται	

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.	
----------------------	--

<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Στήλη 56 "ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)" 8 Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361), 9 Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

### Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<b>Στήλη 63 1_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ], Λιανικές (κωδ._002), Στήλη 64 30_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Z3 44_Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ.802[ΕΔ], 822[ΠΔ], 842[ΑΒΔ], 862 [ΠΥ], <u>882[Σύνολο]</u>, 45 Χονδρικές (κωδ._001), 46 Λιανικές (κωδ._002)</b>

## 7.3 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 16. Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής

Το **Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής** τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της πληρωμής ενοικίου.

16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
----	---

Περιλαμβάνει δύο (2) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον Λήπτη,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,

3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

16.1	Ενοίκιο Έξοδο
------	---------------

### 7.3.1 Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκια - Έξοδο

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης**

Το παραστατικό Ενοίκια - Έξοδο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Λήπτης	Έξοδο (-)	Δεν υφίσταται ΑΦΜ Υποχρ. Οντότητας	με Ακυρωτικό (B, Γ)

Το παραστατικό Ενοίκια - Έξοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι η συναλλαγή διενεργείται μεταξύ της λήπτριας Επιχείρησης και μη υπόχρεου σε τήρηση βιβλίων (ιδιώτης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **16.1 Ενοίκια - Έξοδο - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
1, 9, 10, 12, 13, 15, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 30, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 14, 16, 17, 31, 47, 69,	48, 49, 52, 53, 54, 55, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	22, 23, 26, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 56, 57,



	70, 71, 73, 74			58, 59, 60, 61, 62, 68,
--	----------------	--	--	-------------------------

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ ( Εγκατάσταση ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 16.1 Ενοίκια - Έξοδο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ - μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 16.1 Ενοίκια - Έξοδο**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, 2.7 Αγορές Παγίων, 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων, 2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων

### **Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 16.1 Ενοίκια - Έξοδο**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

#### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 16.1 Ενοίκια - Έξοδο**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

#### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 16.1 Ενοίκια - Έξοδο**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

#### **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 16.1 Ενοίκια - Έξοδο**

|--|

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<b>Στήλη 64 8_ Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], 585[Σύνολο],</b> Ενοίκια (κωδ._014)

### 7.3.2 Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας

Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας
--

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης ως Εκδότης του παραστατικού**

Τα παραστατικά της περίπτωσης Α1 (1.1 έως 1.6 – 2.1 και 2.4 – 5.1 και 5.2 – 7.1 – 8.1 και 8.2) διαβιβάζονται από τους Λήπτες τους, μόνο στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από μέρους των Εκδοτών εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση ο Λήπτης ενημερώνει και το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

Τα παραστατικά της περίπτωσης Α1 (Τύποι Παραστατικών (1.1 έως 1.6 – 2.1 και 2.4 – 5.1 και 5.2 – 7.1 – 8.1 και 8.2) εκτελώντας την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου αντίστροφα, ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών Α1 ανά Περίπτωση.

Στην περίπτωση, κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων παραστατικών της περίπτωσης Α1 (1.1 έως 1.6 – 2.1 έως 2.4 – 5.1 έως 5.2), εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από το λήπτη πραγματοποιείται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Όταν ο Εκδότης αποδέχεται μέσω του χαρακτηρισμού την ενημέρωση του Αναλυτικού του Βιβλίου στο σκέλος των εσόδων με την παραπάνω διαδικασία, επέρχεται Συμφωνία με το Λήπτη και υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση από τον Εκδότη. Σε διαφορετική περίπτωση ενεργοποιούνται διαδικασίες ελέγχου.

### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

<b>ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ</b>				
<b>Υποχρεωτική - [Υ]</b>	<b>Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]</b>	<b>Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]</b>	<b>Προαιρετική - [Π]</b>	<b>Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]</b>
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α11 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση	Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας**

<b>Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση
--

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Παραπομπή στα Παραστατικά Α1 ανά Περίπτωση

## **8. Επιχειρησιακή Ανάλυση 3ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών ΑΑΔΕ – περίπτωση Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων**

Η 3<sup>η</sup> κατηγοριοποίηση Γ περιλαμβάνει παραστατικά που δημιουργούνται από εγγραφές που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων Επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία – αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους.

Οι εγγραφές τακτοποίησης ενημερώνουν αυτοματοποιημένα την πλευρά των εσόδων τους ή την πλευρά των εξόδων τους, ανάλογα την περίπτωση, με ένδειξη αποστολέα «Εγγραφές Οντότητας».

Διευκρινίζεται ότι η διαβίβαση των παραστατικών των περιπτώσεων Γ πραγματοποιείται αποκλειστικά με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις



- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Λογιστές για τους πελάτες τους
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ

Γ

## Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

### 8.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού ΑΑΔΕ – 17. Εγγραφές Οντότητας

Οι **Εγγραφές Οντότητας** τυποποιούν τις εγγραφές που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων. Συγκεκριμένα διαβιβάζονται δεδομένα διακριτά για τις εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων, που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου (τουλάχιστον μία εγγραφή για τα έσοδα και τουλάχιστον μία για τα έξοδα).

17

Εγγραφές Οντότητας

Περιλαμβάνει έξι (6) τύπους παραστατικών που εξειδικεύουν τις συναλλαγές και καθορίζουν ανά περίπτωση:

1. τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου της Επιχείρησης για Έσοδα και Έξοδα,
2. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
3. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
4. τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ

Συγκεκριμένα οι Εγγραφές Οντότητας περιλαμβάνουν τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

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

### 8.1.1 Τύπος Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Οντότητα**

Το παραστατικό Μισθοδοσία διαβιβάζεται από την Επιχείρηση.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Οντότητας**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (B, Γ)

Το παραστατικό Μισθοδοσία ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων και δεν αφορά άλλη Επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **17.1 Μισθοδοσία - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, 64, 68,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	35, 36, 37, 38, 43, 44, 49, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 39, 40, 41, 42, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Χαρτόσημο, Τέλη)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.1 Μισθοδοσία**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ από την πλευρά των εσόδων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.1 Μισθοδοσία**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2.6 Αμοιβές και Παροχές προσωπικού

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.1 Μισθοδοσία**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.1 Μισθοδοσία**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.1 Μισθοδοσία**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.1 Μισθοδοσία**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<b>Στήλη 64 1_ Παροχές σε εργαζόμενους Ζ2 - κωδ.181[ΕΔ], 281[ΠΔ], 381[ΑΒΔ], 481 [ΠΥ], 581[Σύνολο], Μικτές αποδοχές (κωδ._001), Εργοδοτικές εισφορές (κωδ._002), 4 Λοιπές παροχές (κωδ._003)</b>

### 8.1.2 Τύπος Παραστατικού 17.2 Αποσβέσεις

#### **A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Οντότητα**

Το παραστατικό Αποσβέσεις διαβιβάζεται από την Επιχείρηση.

#### **B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Οντότητας**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το παραστατικό Αποσβέσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων και δεν αφορά άλλη Επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Διευκρινίζεται ότι οι Επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων, αλλά συγκεντρωτικά μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **17.2 Αποσβέσεις - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				

1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46, 64,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	49, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 68,
--	--	--------------------	-------	--

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
--	---

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.2 Αποσβέσεις**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ από την πλευρά των εσόδων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.2 Αποσβέσεις**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>



Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2.8 Αποσβέσεις Παγίων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.2 Αποσβέσεις**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.2 Αποσβέσεις**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.2 Αποσβέσεις**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.2 Αποσβέσεις**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
<b>Στήλη 64 26_7 Αποσβέσεις Ζ2 - κωδ.187[ΕΔ], 287[ΠΔ], 387[ΑΒΔ], 487 [ΠΥ], 587[Σύνολο]</b>

### 8.1.3 Τύπος Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης η Οντότητα**

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση διαβιβάζεται από την Επιχείρηση.

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Οντότητας**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εσόδων θετικά (+) ή αρνητικά (-) και δεν αφορά άλλη Επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Διευκρινίζεται ότι οι Επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το λογιστικό αποτέλεσμα (λογιστική βάση) από το σκέλος των Εσόδων (+/-), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				

1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 63, 64, 68,
--	--	---	-------	---

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9</b>
---

Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων, 2.13 Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περίοδου)

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ από την πλευρά των εξόδων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
----------------------

<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
<p><b>Στήλη 62</b> 11_ Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές - κωδ.164[ΕΔ], 264[ΠΔ], 364[ΑΒΔ], 464 [ΠΥ], 564[Σύνολο], 12_ Έσοδα συμμετοχών - κωδ.165[ΕΔ], 265[ΠΔ], 365[ΑΒΔ], 465 [ΠΥ], 565[Σύνολο], 13_ Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - κωδ.166[ΕΔ], 266[ΠΔ], 366[ΑΒΔ], 466 [ΠΥ], 566[Σύνολο], 14_ Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων - κωδ.167[ΕΔ], 267[ΠΔ], 367[ΑΒΔ], 467 [ΠΥ], 567[Σύνολο], 15_ Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία - κωδ.168[ΕΔ], 268[ΠΔ], 368[ΑΒΔ], 468 [ΠΥ], 568[Σύνολο], 17_ Ασυνήθη έσοδα και κέρδη - κωδ.170[ΕΔ], 270[ΠΔ], 370[ΑΒΔ], 470 [ΠΥ], 570[Σύνολο]</p>

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση**

<b>Χαρακτηρισμοί Ε3</b>
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Δεν συμπληρώνεται

**8.1.4 Τύπος Παραστατικού 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση**

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Οντότητα**

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση διαβιβάζεται από την Επιχείρηση.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Οντότητας**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εσόδων θετικά (+) ή αρνητικά (-) και δεν αφορά άλλη Επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Διευκρινίζεται ότι οι Επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εσόδων (+/-), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

#### **Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 62, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 63, 64, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>
--	--

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68



Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ από την πλευρά των εξόδων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν προσυμπληρώνουν κωδικούς του Ε3 αφορούν το σύνολο των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα (προσωρινές διαφορές)

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

### 8.1.5 Τύπος Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση

#### Α. Υποχρέωση Διαβίβασης η Οντότητα

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση διαβιβάζεται από την Επιχείρηση.

#### Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Οντότητας

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων αρνητικά (-) ή θετικά (+) και δεν αφορά άλλη Επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Διευκρινίζεται ότι οι Επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εξόδων (-/+), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

#### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ			
Υποχρεωτική	Υποχρεωτική		

Υποχρεωτική - [Υ]	Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ</b>				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	B, Γ,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li> </ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li> <li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα</li> <li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li> </ul>
---	---

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**

<b>Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες</b>
---

1 Έσοδα (+) / (-)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ από την πλευρά των εσόδων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
2 Έξοδα (-) / (+)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2.12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων, 2.14 Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου)

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
----------------------

2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
<p><u>Στήλη 64</u> 5_Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Ζ2 - κωδ.182[ΕΔ], 282[ΠΔ], 382[ΑΒΔ], 482 [ΠΥ], <u>582[Σύνολο]</u>, 6_Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Ζ2 - κωδ.183[ΕΔ], 283[ΠΔ], 383[ΑΒΔ], 483 [ΠΥ], <u>583[Σύνολο]</u>, 8_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ.185[ΕΔ], 285[ΠΔ], 385[ΑΒΔ], 485 [ΠΥ], <u>585[Σύνολο]</u>, 27_8 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα Ζ2 - κωδ.188[ΕΔ], 288[ΠΔ], 388[ΑΒΔ], 488 [ΠΥ], <u>588[Σύνολο]</u>, 28_9 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) - κωδ.189[ΕΔ], 289[ΠΔ], 389[ΑΒΔ], 489 [ΠΥ], <u>589[Σύνολο]</u></p>

**8.1.6 Τύπος Παραστατικού 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση**

**A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Οντότητα**

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση διαβιβάζεται από την Επιχείρηση.

**B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Οντότητας**

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
--------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------

Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Δεν αφορά άλλη Οντότητα	με Ακυρωτικό (Β, Γ)

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων αρνητικά (-) ή θετικά (+) και δεν αφορά άλλη Επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Διευκρινίζεται ότι οι Επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εξόδων (-/+), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

### Γ. Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

#### **17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση - Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :**

ΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ Ή ΜΗ ΤΗΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΑΔΕ				
Υποχρεωτική - [Υ]	Υποχρεωτική Επιχειρησιακή - [ΥΕΠ]	Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση - [ΥΑΠ]	Προαιρετική - [Π]	Υποχρεωτικά Κενή - [ΥΠΚ]
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
1, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21, 24, 32, 45, 46,	A, Δ, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 16, 17, 25, 47, 69, 70, 71, 73, 74	48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63, 64, 65, 66, 67, 72	Β, Γ,	13, 14, 15, 22, 23, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 60, 61, 62, 68,

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Υποχρεωτικές [Υ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),</li> <li>✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας</li> </ul>



**Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές [ΥΕΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Στοιχεία Συναλλαγών ( Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή</li></ul>

**Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση [ΥΑΠ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων</li><li>✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων</li><li>✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ</li><li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έσοδα</li><li>✓ Αιτιολογία Συναλλαγής</li></ul>

**Προαιρετικές [Π] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51</b>	<b>Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68</b>

**Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:**

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα)</li> <li>✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)</li> <li>✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις)</li> <li>✓ Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών</li> <li>✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για έξοδα - αγορές</li> </ul>

**Δ. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες
<b>1 Έσοδα (+) / (-)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ από την πλευρά των εσόδων

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση**

Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Λήπτες
<b>2 Έξοδα (-) / (+)</b>
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΑΑΔΕ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2.12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων

**Ε. Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)**

\*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Φ.Π.Α.
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν συμπληρώνεται

**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων στη περίπτωση του Εκδότη - 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση**

Χαρακτηρισμοί Ε3
1 Έσοδα (+) / (-)
Δεν συμπληρώνεται

## Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων στη περίπτωση του Λήπτη - 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Χαρακτηρισμοί Ε3
2 Έξοδα (-) / (+)
Δεν προσυμπληρώνουν κωδικούς του Ε3 αφορούν το σύνολο των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα (προσωρινές και μόνιμες διαφορές)

### 9. Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις. Η πρώτη αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής και την άμεση διαβίβαση του ορθού με το ίδιο Αναγνωριστικό Παραστατικού ID (ΑΦΜ Εκδότη, Ημερομηνία Έκδοσης, Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis, Τύπος Παραστατικού, Σειρά, ΑΑ Παραστατικού). Η δεύτερη περίπτωση αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής χωρίς τη διενέργεια νέας διαβίβασης.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση των παραστατικών, η ακύρωση επιλέγεται μόνο στην περίπτωση που το παραστατικό εκδόθηκε και διαβιβάστηκε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, αλλά η συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε και το παραστατικό δεν διαβιβάστηκε ποτέ στο Λήπτη.

Σε διαφορετική περίπτωση κατά την οποία η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε, το παραστατικό διαβιβάστηκε στον Λήπτη και οι αντισυμβαλλόμενοι ακυρώνουν - αντλογίζουν μέρος ή όλη τη συναλλαγή, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο στον Λήπτη και διαβιβάζεται η Σύνοψη στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

#### 9.1.1 Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού

Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)
--

Στην περίπτωση ακύρωσης παραστατικών των κατηγοριών Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών Β και Γ χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού, η Επιχείρηση επιλέγει την παραπάνω ένδειξη και την παραπέμπει στα είδη των παραστατικών των παραπάνω κατηγοριών, στη συνέχεια επιλέγει διακριτά τον τύπο παραστατικού και εν συνεχεία το παραστατικό που επιλέγει να ακυρώσει.

Με την παραπάνω διαδικασία δημιουργείται ένδειξη για την ακύρωση του επιλεγόμενου παραστατικού, με αποτέλεσμα στην απεικόνιση του Αναλυτικού Βιβλίου της Επιχείρησης να δημιουργείται νέα εγγραφή (αρνητική) που ακυρώνει διακριτά τη συσχετιζόμενη εγγραφή.

### 9.1.2 Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού

	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)
--	---

Στην περίπτωση ακύρωσης παραστατικών των κατηγοριών Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών Α χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού, η Επιχείρηση επιλέγει την παραπάνω ένδειξη και την παραπέμπει στα είδη των παραστατικών της παραπάνω κατηγορίας, στη συνέχεια επιλέγει διακριτά τον τύπο παραστατικού και εν συνεχεία το παραστατικό που επιλέγει να ακυρώσει.

Με την παραπάνω διαδικασία δημιουργείται ένδειξη για την ακύρωση του επιλεγόμενου παραστατικού, με αποτέλεσμα στην απεικόνιση του Αναλυτικού Βιβλίου της Επιχείρησης να δημιουργείται νέα εγγραφή (αρνητική) που ακυρώνει διακριτά τη συσχετιζόμενη εγγραφή.