



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA

Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ

Αναλυτική περιγραφή λειτουργίας

Έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020

Περιεχόμενα

1. Υπόχρεες Επιχειρήσεις	3
2. Τρόποι Διαβίβασης Δεδομένων	3
3. Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών	4
4. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών	10
5. Αναλυτικό Βιβλίο.....	18
6. Χαρακτηρισμός Παραστατικών	29
7. Συνοπτικό Βιβλίο.....	31
8. Δηλώσεις - Αντιπαραβολή.....	31

1. Υπόχρεες Επιχειρήσεις

Η πλατφόρμα **my Digital Accounting and Tax Application (myDATA) - Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ** αφορά τις Επιχειρήσεις και τις λοιπές Οντότητες που τηρούν λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ανεξαρτήτως μεγέθους επιχείρησης, κατηγορίας και τρόπου τήρησης των λογιστικών αρχείων.

Οι παραπάνω επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της ηλεκτρονικής διαβίβασης όπως αυτή ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Τα δεδομένα που διαβιβάζονται περιλαμβάνουν:

- όλα τα **παραστατικά που εξέδωσαν** ανά φορολογικό έτος (χονδρικής, λιανικής εμπορίας, παροχής, ημεδαπής, αλλοδαπής),
- τα παραστατικά εξόδων που **έλαβαν από εκδότες που δεν είναι υπόχρεοι** να τα διαβιβάζουν για λογαριασμό τους (π.χ. αγορές – έξοδα λιανικής ημεδαπής αλλοδαπής, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές, εξαιρούμενες επιχειρήσεις στη διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών, παράλειψη διαβίβασης από τον εκδότη αντικριζόμενων παραστατικών),
- παραστατικά **εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων** που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (π.χ. μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμορφώσεις εσόδων-εξόδων κ.α.)

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

2. Τρόποι Διαβίβασης Δεδομένων

Οι υπόχρεες Επιχειρήσεις διαβιβάζουν τους δεδομένα με τους παρακάτω τρόπους:

1. α) Εμπορικό Πρόγραμμα Λογισμικού – β) Λογιστικό Πρόγραμμα Λογισμικού
2. β) Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τις οντότητες που εναλλακτικά:
 - βα) τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και δεν υπερβαίνουν τα όρια των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του ν.2873/2000. Τα ανωτέρω, για τους σκοπούς της διαβίβασης, εξετάζονται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από την «Ηλεκτρονική πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. (myDATA)», και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση. Εξαιρετικά, για το έτος 2020, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.
 - ββ) εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος, όπως το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην «Ηλεκτρονική πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. (myDATA)» μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Εξαιρετικά για το έτος 2020, λαμβάνεται υπόψιν μόνον το πλήθος των τιμολογίων με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών σύμφωνα με την Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1022/2014 (Β' 179). Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) μόνο στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής
3. Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

Διευκρινίζεται ότι η περίπτωση 2) αναφέρεται κυρίως σε επιχειρήσεις που εκδίδουν μικρό αριθμό παραστατικών ετησίως.

Σε κάθε περίπτωση οι υπόχρεες Επιχειρήσεις έχουν τη διακριτική ευχέρεια επιλογής του τρόπου διαβίβασης δεδομένων των λογιστικών τους αρχείων στην πλατφόρμα myData, πλην του περιορισμού της περίπτωσης 2.

3. Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

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

Για την κατανόηση των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών παρατίθεται πίνακας με την κατηγοριοποίηση αυτών.

Πίνακας 1. Κατηγορίες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Είδος Παραστατικών ΑΑΔΕ		Τύπος Παραστατικών ΑΑΔΕ	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
A1	Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		
1	Τιμολόγιο Πώλησης		
		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
	Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης		Παραπομπή σε 1.1, 1.4, 1.5, 1.6

Είδος Παραστατικών ΑΑΔΕ		Τύπος Παραστατικών ΑΑΔΕ	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
	Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)		Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6
	Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)		Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών		
		2.1	Τιμολόγιο Παροχής
		2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινωνική Παροχή Υπηρεσιών
		2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
		2.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
	Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική		Παραπομπή σε 2.1, 2.4
	Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος)		Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4
	Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος)		Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4
3	Τίτλος Κτήσης		
		3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
		3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	Για Μελλοντική Χρήση		
5	Πιστωτικό Τιμολόγιο		
		5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
		5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
	Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων		Παραπομπή σε 5.1, 5.2
	Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος)		Παραπομπή σε 5.1, 5.2

Είδος Παραστατικών ΑΑΔΕ		Τύπος Παραστατικών ΑΑΔΕ	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
	Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος)		Παραπομπή σε 5.1, 5.2
6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης		
		6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
		6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης
7	Συμβόλαιο - Έσοδο		
		7.1	Συμβόλαιο - Έσοδο
8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης		
		8.1	Ενοίκια - Έσοδο
		8.2	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής
		8.3	Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)
9	Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)		
		9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
		9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό (Μελλοντική Χρήση)
		9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση)		
		10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
		10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
A2	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		
11	Παραστατικά Λιανικής		
		11.1	ΑΛΠ

Είδος Παραστατικών ΑΑΔΕ		Τύπος Παραστατικών ΑΑΔΕ	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		11.2	ΑΠΥ
		11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
		11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
		11.5	ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	Για Μελλοντική Χρήση		
	Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος)		Παραπομπή σε 11.1, 11.2, 11.3, 11.4, 11.5
	Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος)		Παραπομπή σε 11.1, 11.2, 11.3, 11.4, 11.5
	Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (Περίπτωση Βλάβης)		Παραπομπή σε 11.1, 11.2, 11.3, 11.4, 11.5
	Τύποι Συνενωμένων Παραστατικών Α1, Α2 (Μελλοντική Χρήση)		(Μελλοντική Χρήση)
B1	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής		
13	Λήψη Παραστατικών Λιανικής		
		13.1	Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
		13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
		13.3	Κοινόχρηστα
		13.4	Συνδρομές
		13.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
		13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
B2	Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής		
14	Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής		
		14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
		14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Είδος Παραστατικών ΑΑΔΕ		Τύπος Παραστατικών ΑΑΔΕ	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		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
15	Συμβόλαιο - Έξοδο		
		15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής		
		16.1	Ενοίκιο Έξοδο
	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας		Παραπομπή στα παραστατικά Α1 ανά περίπτωση 1 (1.1, 1.4, 1.5, 1.6) και 2 (2.1, 2.4) εκτελώντας την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου αντίστροφα
Γ	Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων		
17	Εγγραφές Οντότητας		
		17.1	Μισθοδοσία
		17.2	Αποσβέσεις
		17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
		17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
		17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
		17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση
	Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β, Γ) ανά Περίπτωση

Είδος Παραστατικών ΑΑΔΕ		Τύπος Παραστατικών ΑΑΔΕ	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση

Διευκρινίζεται ότι οι υπόχρεες Επιχειρήσεις ως Εκδότες παραστατικών διαβιβάζουν ηλεκτρονικά μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι τα παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G), (παραστατικά από 1.1 έως 10.2).

A2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι τα παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη για συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές λιανικής (B2C) (παραστατικά από 11.1 έως 11.5).

Τα παραστατικά **A1** ενημερώνουν αυτοματοποιημένα ως έσοδα την πλευρά του εκδότη, και ως έξοδα την πλευρά του λήπτη (μόνο για λήπτες ημεδαπής). Τα παραστατικά κατηγορίας **A2** ενημερώνουν μόνο την πλευρά του εκδότη. Τα παραστατικά **A1** και **A2** διαβιβάζονται με ένδειξη αποστολέα «*Εκδότης*».

Οι υπόχρεες Επιχειρήσεις ως Λήπτες παραστατικών διαβιβάζουν δεδομένα μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως λήπτριας (παραστατικά από 13.1 έως 13.31).

B2. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν, τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως 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 για διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών για τον πρώτο χρόνο παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας myDATA π.χ. ΕΦΚΑ – ΔΕΗ – ΕΥΔΑΠ – ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31), γ) είτε από Εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης A1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4)

Στις περιπτώσεις **B1** και **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 B2γ, 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*».

Τέλος οι Επιχειρήσεις προκειμένου να συμφωνούν τα Λογιστικά τους Αρχεία με τα **Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ**, διαβιβάζουν και:

Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

Είναι 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 (παραστατικά από 17.1 έως 17.06).

Οι εγγραφές τακτοποίησης ενημερώνουν αυτοματοποιημένα την πλευρά των εσόδων τους θετικά ή αρνητικά ή την πλευρά των εξόδων τους αρνητικά ή θετικά, ανάλογα την περίπτωση, με ένδειξη αποστολέα «*Εγγραφές Οντότητας*».

Από τα παραπάνω προκύπτουν ανά κατηγορία παραστατικών (λογιστικών στοιχείων – εγγραφών) οι παρακάτω διακριτοί **ρόλοι ηλεκτρονικής διαβίβασης** για κάθε επιχείρηση :

A. Εκδότης

B. Λήπτης

Γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη

Δ. Εγγραφές Οντότητας

Η διαβίβαση των δεδομένων ανά περίπτωση, γίνεται είτε:

- α) Από την ίδια την οντότητα ή μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή,
- β) Από το λήπτη κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων Β1 και Β2
- γ) Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, στην περίπτωση ανάθεσης της υποχρέωσης διαβίβασης και
- δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.

4. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών

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

Σημειώνεται ότι κάθε Σύνοψη Παραστατικού περιλαμβάνει δεδομένα όπως, στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, αξίες, φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις, **χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών – υπηρεσιών)** και αποτυπώνεται στις **Στήλες Τύπων Παραστατικών** όπως αυτές αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 2. Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ		
Στήλη 1	A/A γραμμής Παραστατικού	

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Λίστα Τιμών	Στήλη 2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)																																							
	Στήλη 3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ																																							
	Στήλη 4	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού																																							
	Στήλη 5	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού																																							
	Στήλη 6	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών																																						
	Στήλη 7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού																																							
	Στήλη 8	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού																																							
Λίστα Τιμών	Στήλη 9	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών																																						
Λίστα Τιμών	Στήλη 10	Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Τιμολόγιο Πώλησης</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Τίτλος Κτήσης</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Για Μελλοντική Χρήση</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Πιστωτικό Τιμ.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Συμβόλαιο - Έσοδο</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)</td> </tr> <tr> <th colspan="2">A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής</th> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Παραστατικά Λιανικής</td> </tr> </tbody> </table>	A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		1	Τιμολόγιο Πώλησης		Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης		Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης	2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών		Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης		Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης	3	Τίτλος Κτήσης	4	Για Μελλοντική Χρήση	5	Πιστωτικό Τιμ.		Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων		Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων	6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης	7	Συμβόλαιο - Έσοδο	8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης	9	Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)	10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)	A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		11	Παραστατικά Λιανικής
			A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής																																						
			1	Τιμολόγιο Πώλησης																																					
				Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης																																					
				Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης																																					
			2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών																																					
				Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης																																					
				Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης																																					
			3	Τίτλος Κτήσης																																					
			4	Για Μελλοντική Χρήση																																					
			5	Πιστωτικό Τιμ.																																					
				Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων																																					
				Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων																																					
			6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης																																					
7	Συμβόλαιο - Έσοδο																																								
8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης																																								
9	Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)																																								
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)																																								
A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής																																									
11	Παραστατικά Λιανικής																																								

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	Για Μελλοντική Χρήση
A1	5 Πιστωτικό Τιμ.
5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
A1	6 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης
A1	7 Συμβόλαιο - Έσοδο
A1	8 Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης
8.1	Ενοίκια - Έσοδο
8.2	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής
8.3	Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)
A1	9 Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)
9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό (Μελλοντική Χρήση)
9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
A1	10 Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση)
10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)
A2	11 Παραστατικά Λιανικής
11.1	ΑΛΠ
11.2	ΑΠΥ
11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
11.	ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	Για Μελλοντική Χρήση
B1	13 Λήψη Παραστατικών Λιανικής
13.1	Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

			13.3	Κοινόχρηστα
			13.4	Συνδρομές
			13.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
			13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
			B2	14 Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής
			14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
			14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
			14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
			14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
			14.5	ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
			14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
			14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
			B2	15 Συμβόλαιο - Έξοδο
			B2	16 Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
			16.1	Ενοίκιο Έξοδο
			Γ	17 Εγγραφές Οντότητας
			17.1	Μισθοδοσία
			17.2	Αποσβέσεις
			17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
			17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
			17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
			17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση
Λίστα Τιμών	Στήλη 12	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας		
	Στήλη 13	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας		
	Στήλη 14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής		
	Στήλη 15	Ώρα Έναρξης Αποστολής		
	Στήλη 16	A/A Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ	
	Στήλη 17	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης		

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Λίστα Τιμών	Στήλη 18	Σκοπός Διακίνησης	Πώληση	
			Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	
			Δειγματισμός	
			Έκθεση	
			Επιστροφή	
			Φύλαξη	
			Επεξεργασία Συναρμολόγηση	
			Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας	
Λίστα Τιμών	Στήλη 19	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου		
	Στήλη 20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	Τεμάχια	
			Κιλά	
Λίτρα				
Λίστα Τιμών	Στήλη 21	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης		
	Στήλη 22	A/A Εγκατάστασης Λήπτη	Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ	
	Στήλη 23	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης		
	Στήλη 24	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)		
Λίστα Τιμών	Στήλη 25	% Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.	
			ΦΠΑ συντελεστής 24%	24%
			ΦΠΑ συντελεστής 13%	13%
			ΦΠΑ συντελεστής 6%	6%
			ΦΠΑ συντελεστής 17%	17%
			ΦΠΑ συντελεστής 9%	9%
			ΦΠΑ συντελεστής 4%	4%
			Άνευ Φ.Π.Α.	
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	0%			
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ	0%			
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	0%			
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	0%			
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ	0%			

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Λίστα Τιμών	Στήλη 26	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			Εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.			
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ	0%		
			Εγγραφές Χωρίς ΦΠΑ	0%		
			Στήλη 27	% Παρ. Φόρου	Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.1 - Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου	
					Περιπτ. β' - Τόκοι - 15%	15%
			Περιπτ. γ' - Δικαιώματα - 20%	20%		
			Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%	20%		
			Περιπτ. δ' - Τεχνικά Έργα - 3%	3%		
			Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.2 - Προμήθειες Αγαθών και Υπηρεσιών Φ.Γ.Κ			
			Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας 1%	1%		
			Λοιπά Αγαθά 4%	4%		
			Παροχή Υπηρεσιών 8%	8%		
		Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.4 - Προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος από Επιχειρηματική Δραστηριότητα που αποκτούν Φυσικά Πρόσωπα				
		Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, για Εκπόνηση Μελετών και Σχεδίων 4%	4%			
		Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα 10%	10%			
		Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.5 περ. α έως ε -				
		Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	15%			
		Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.1				
		Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό			
		Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.2				
		Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιοματικών Εμπορικού Ναυτικού	15%			
		Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού	10%			
		Αρ. 43Α ν.4172/2013 παρ.6				
		Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	ποσό			
		Αρ. 15 ν.4172/2013 παρ.3				
		Παρακράτηση Φόρου Αποζημίωσης λόγω Διακοπής Σχέσης Εργασίας παρ. 3 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό			

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Λίστα Τιμών	Στήλη 28	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)			
	Στήλη 29	% Λοιπών φόρων	1. Φόρος Ασφαλιστρων		
			α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	15%	
			α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	5%	
			β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4%	4%	
			γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%.	15%	
			δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλιστρων 0%.	0%	
			2. Φόρος Διαμονής (ανά ημερήσια χρήση δωματίου ή διαμερίσματος)		
			Ξενοδοχεία 1-2 αστέρων 0,50 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
			Ξενοδοχεία 3 αστέρων 1,50 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
Ξενοδοχεία 4 αστέρων 3,00 €			ανά Δωμ./Διαμ.		
Ξενοδοχεία 5 αστέρων 4,00 €	ανά Δωμ./Διαμ.				
Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 €	ανά Δωμ./Διαμ.				
3. Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5%		5%			
4. Ειδικός φόρος πολυτελείας εμπορευμάτων χωρών της Ε.Ε. και εγχώριως παραγόμενων ειδών (αρθρ. 17 ν. 3833/2010)					
Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα ενδοκοινοτικά αποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10%		10%			
Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχωρίως παραγόμενα είδη 10%		10%			
Στήλη 30	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές)				
Λίστα Τιμών	Στήλη 31	% Χαρτ.	Συντελεστής 1,2 %	1,20%	
			Συντελεστής 2,4 %	2,40%	
			Συντελεστής 3,6 %	3,60%	
Στήλη 32	Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές)				
Λίστα Τιμών	Στήλη 33	% Τελών	1. Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας		
			Για μηνιαίο λογαριασμό μέχρι και 50 ευρώ 12%	12,00%	
			Για μηνιαίο λογαριασμό από 50,01 μέχρι και 100 ευρώ 15%	15,00%	
			Για μηνιαίο λογαριασμό από 100,01 μέχρι και 150 ευρώ 18%	18,00%	
			Για μηνιαίο λογαριασμό από 150,01 ευρώ και άνω 20%	20,00%	
			Τέλος καρτοκινητής επί της αξίας του χρόνου ομιλίας (12%)	12,00%	
			2. Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση 10%		10,00%
			3. Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας 5%		5,00%
			4. Περιβαλλοντικό Τέλος & πλαστικής σακούλας ν. 2339/2001 αρ. 6α 0,07 λεπτά ανά τεμάχιο		ποσό
			5. Εισφορά δακοκτονίας 2%		2,00%
Στήλη 34	Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)				

Στήλες Τύπων Παραστατικών ΑΑΔΕ

Λίστα Τιμών	Στήλη 35	% Κρατήσεων	Λοιπές Κρατήσεις	x,xx%
			Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων	
	Στήλη 36	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)		
Λίστα Τιμών	Στήλη 37	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας		
	Στήλη 38	Νόμισμα	Ευρώ	
			Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα	
Στήλη 39	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)			
Λίστα Τιμών	Στήλη 40	Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)	
			Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη	
			Άρθρο 39A - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης	
			Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων	
			Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων	
			Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας:"5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"	

Για παράδειγμα στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου με 100 είδη εμπορευμάτων (100 γραμμές ανά είδος) και ένα συντελεστή Φ.Π.Α. 24%, στην ΑΑΔΕ διαβιβάζεται και κατόπιν απεικονίζεται μία γραμμή, με στοιχεία συναλλασσόμενων, στοιχεία συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία και Φ.Π.Α.. Στην ίδια περίπτωση συναλλαγής με δύο συντελεστές Φ.Π.Α. (24% και 13%), στην ΑΑΔΕ απεικονίζονται δύο γραμμές συναλλαγής κ.ο.κ..

Στις στήλες παραστατικών που διαβιβάζονται διενεργούνται συγκεκριμένοι συντακτικοί και λογικοί έλεγχοι για εντοπισμό και αποφυγή σφαλμάτων διαβίβασης και απεικόνισης. Επιπλέον σχεδιάζεται η συσχέτιση παραστατικών (παραστατικά διακίνησης μελλοντικά και πιστωτικά – ακυρωτικά με παραστατικά αξίας).

Για την ορθή συμπλήρωση των **Στηλών Παραστατικών** έχουν οριστεί **συγκεκριμένες λίστες τιμών** ανά περίπτωση (βλέπε Πίνακα 2).

5. Αναλυτικό Βιβλίο

Στο Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών ή **Αναλυτικό Βιβλίο** καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των Επιχειρήσεων, γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

Με κάθε **επιτυχημένη ηλεκτρονική διαβίβαση** των τυποποιημένων δεδομένων παραστατικών των υπόχρεων Επιχειρήσεων, η πλατφόρμα myDATA χορηγεί σε αυτά **Μοναδικό Αριθμό ΚΑΤαχώρησης - ΜΑΡΚ** και ενημερώνει αυτοματοποιημένα σε επίπεδο εσόδων – εξόδων τις **Στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου** για κάθε Επιχείρηση.

Στο **Αναλυτικό Βιβλίο** πέρα από τις Στήλες των Παραστατικών που διαβιβάζονται περιλαμβάνονται επιπλέον στήλες που προκύπτουν μετά από επεξεργασία της ηλεκτρονικής πλατφόρμας myDATA και οι οποίες απεικονίζονται στον **Πίνακα 3** με βαθύτερο χρωματισμό και την αναφορά **επιχειρησιακές**.

Επιπλέον επεξηγήσεις για τον Πίνακα 3

- οι Στήλες που περιέχουν λίστα τιμών υποδεικνύονται με διακριτή ένδειξη
- τα έσοδα απεικονίζονται με:
 - θετικό πρόσημο για τα παραστατικά αξίας (έσοδο +)
 - αρνητικό πρόσημο για τα πιστωτικά – ακυρωτικά (έσοδο -)
- τα έξοδα απεικονίζονται με:
 - αρνητικό πρόσημο για τα παραστατικά αξίας (έξοδο -)
 - θετικό πρόσημο για τα πιστωτικά – ακυρωτικά (έσοδο +)

Πίνακας 3. Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ				
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Α	Είδος Συναλλαγών - Εγγραφών	B2B
				B2G
				B2C
				G2B
				C2B
				E.O.
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Β	Επέξ.1	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Γ	Επέξ.2	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Δ	Τρόπος Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων	1. Διεπαφή Λογισμικού (Εμπορικό- Λογιστικό)
				2. Ειδική Φόρμα Καταχώρησης Δεδομένων ΑΑΔΕ
				3. Φ.Η.Μ. Λιανικών Συναλλαγών
				4. Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 1	A/A Γραμμής - Εγγραφής	
Στήλη 2		Στήλη 2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)	
Στήλη 3		Στήλη 3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 4	Μήνας	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 5	Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών - Εγγραφών	Εκδότης
				Εκδότης / Οντότητα
				Εκδότης / Λογιστής
				Εκδότης / Αυτοτιμολόγηση
				Εκδότης / Ανάθεση

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
				Λήπτης
				Λήπτης / Οντότητα
				Λήπτης / Λογιστής
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη)
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Οντότητα
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Λογιστής
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Αυτοτιμολόγηση
				Εγγραφές Οντότητας
				Εγγραφές Οντότητας / Οντότητα
				Εγγραφές Οντότητας / Λογιστής
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 6	Α.Φ.Μ. Οντότητας Βιβλίου	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 7	Ένταξη σε Έσοδα / Έξοδα	Έσοδα (+)
				Έσοδα (-)
				Έξοδα (-)
				Έξοδα (+)
				Διακίνηση
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 8	Τρόπος Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Χαρακτηρισμών / Ημερομηνία Χαρακτηρισμού	1. Διεπαφή Λογισμικού (Εμπορικό- Λογιστικό) .././.....
				2. Ειδική Φόρμα Καταχώρησης Δεδομένων ΑΑΔΕ .././.....

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	1 Έσοδα (+) / (-)
				Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
				Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)
				Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
				Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)
				Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)
				Αυτοπαραδόσεις (+) / (-)
				Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)
				Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)
				Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)
				Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)
				Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)
				2 Έξοδα (-) / (+)
				Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)
				Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)
				Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)
				Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)
				Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)
				Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)
				Αγορές Παγίων (-) / (+)
				Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)
				Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)
				Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)
				Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)
				Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)
Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)				
Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)				
Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)				
Διακίνηση				
Στήλη 4	Στήλη 10	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού		
Στήλη 5	Στήλη 11	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού		
Στήλη 6	Στήλη 12	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού		
Στήλη 7	Στήλη 13	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού		
Στήλη 8	Στήλη 14	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού		
Στήλη 9	Στήλη 15	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού		

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 16	Γενική Κατηγ. Παραστατικών ΑΑΔΕ	A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				A2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				B2. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 17	α/α Παρ/κού ΑΑΔΕ	Αύξουσα αρίθμηση παραστατικών ΑΑΔΕ
Στήλη 10	Λίστα Τιμών	Στήλη 18	Είδος Παραστατικού ΑΑΔΕ	
Στήλη 11		Στήλη 19	Τύπος Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	
Στήλη 12		Στήλη 20	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 13		Στήλη 21	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 14		Στήλη 22	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 15		Στήλη 23	Ώρα Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 16		Στήλη 24	Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ
Στήλη 17		Στήλη 25	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης	
Στήλη 18		Στήλη 26	Σκοπός Διακίνησης	
Στήλη 19		Στήλη 27	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου	
Στήλη 20		Στήλη 28	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	
Στήλη 21		Στήλη 29	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης	
Στήλη 22		Στήλη 30	Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ
Στήλη 23		Στήλη 31	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης	
Στήλη 24		Στήλη 32	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)	
Στήλη 25	Στήλη 33	% Φ.Π.Α.		
Στήλη 26	Στήλη 34	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)		
Στήλη 27	Στήλη 35	% Παρ. Φόρου		
Στήλη 28	Στήλη 36	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)		
Στήλη 29	Στήλη 37	% Λοιπών φόρων		
Στήλη 30	Στήλη 38	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές)		
Στήλη 31	Στήλη 39	% Χαρτ		
Στήλη 32	Στήλη 40	Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές)		
Στήλη 33	Στήλη 41	% Τελών		
Στήλη 34	Στήλη 42	Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)		
Στήλη 35	Στήλη 43	% Κρατήσεων		
Στήλη 36	Στήλη 44	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)		
Στήλη 37	Στήλη 45	Συνολική Αξία Παραστατικού		

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

			Οντότητας	
Στήλη 38		Στήλη 46	Νόμισμα	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 47	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας σε Ευρώ	
Στήλη 39		Στήλη 48	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Πιστωτικά - Ακυρωτικά)	
Στήλη 40		Στήλη 49	Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	
		Στήλη 50	**	
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 51	Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων	
Χαρακτηρισμός		Στήλη 52	% Δουλ. Εξόδων & Δουλ. Εσόδων Περιόδου	Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
Χαρακτηρισμός		Στήλη 53	(Λογ. 56) Δουλευμένα Έξοδα και (Λογ. 37) Δουλευμένα Έσοδα Περιόδου	
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 54	% Προπλ. Εξόδων & Εσόδων Επ. Χρήσεων	Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
Χαρακτηρισμός		Στήλη 55	(Λογ. 37) Προπληρωμένα Έξοδα και (Λογ. 56) Έσοδα Επόμενων Χρήσεων	
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 56	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)	ΕΚΡΟΕΣ Φορολογητέες. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
				I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 301 έως 303)
				II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κωδ. 304 έως 306)
				Ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342)
				Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 2α (κωδ. 345)
				Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών (κωδ. 348)
				Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349)
				Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310)
				ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης. Υποπίνακας β)
				Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (κωδ.361)
				Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.362)
				Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια) (κωδ.363)
				Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (κωδ.364)
				Ενδοκ/τικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α (κωδ.365)
Λοιπές πράξεις λήπτη (κωδ.366)				
Άνευ				
				100%
				Μερικό δικαίωμα έκπτωσης
				0%
				Δικαίωμα έκπτωσης με την εξόφληση - άρθρο 39β
				Άνευ
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 57	Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 58	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - Προστιθέμενα (+) / Αφαιρούμενα (-)	Λοιπά προστιθέμ. Ποσά (κωδ.402) (+)

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

) Ποσά του Συνόλου του Φόρου Εισροών. Υποπίνακες δ), ε)	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.407) (+) ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata (κωδ.411) (-) Λοιπά αφαιρούμενα ποσά (κωδ.422) (-) Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.423) (-) Άνευ
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 59	Χαρακτηρισμός ανά Στήλες Ε3 (Εμπορική Δραστηριότητα - Παραγωγική Δραστηριότητα - Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα - Παροχή Υπηρεσιών) – (Μελλοντική Χρήση)	Εμπορική Δραστηριότητα Παραγωγική Δραστηριότητα Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα Παροχή Υπηρεσιών Άνευ
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 60	Επαγγελματική Φορολογική Δραστηριότητα (Ε.Φ.Δ.) Οντότητας - (Μελλοντική Χρήση)	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύνομη αναγραφή από την Οντότητα της επαγγελματικής δραστηριότητας που ασκεί και αφορά εκάστη συναλλαγή ανά παραστατικό ΑΑΔΕ ανεξαρτήτως ΚΑΔ
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 61	Αντιστοίχιση Ε.Φ.Δ. - Κ.Α.Δ. (3ου Βαθμ.) (Μελλοντική Χρήση)	Λίστα Τιμών Κ.Α.Δ. (3ου Βαθμ.)
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 62	Χαρακτηρισμός Πωλήσεις Αγαθών και Παροχή Υπηρεσιών (Σύνολο Εσόδων) Ε3 Πίνακας Ζ1	<u>_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - 561[Σύνολο]</u> Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001) Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._002) Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003) Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) (κωδ._004) Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005) Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006) Λοιπά (κωδ._007) <u>_Λοιπά συνήθη έσοδα - κωδ. 562[Σύνολο]</u> <u>_Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα - κωδ. 563[Σύνολο]</u> <u>_Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές - κωδ. 564[Σύνολο]</u> <u>_Έσοδα συμμετοχών - κωδ. 565[Σύνολο]</u> <u>_Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων - κωδ. 566[Σύνολο]</u> <u>_Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων - κωδ. 567[Σύνολο]</u> <u>_Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία - κωδ. 568[Σύνολο]</u> <u>_Φόρος Εισοδήματος έσοδα - κωδ. 569[Σύνολο]</u> <u>_Ασυνήθη έσοδα και κέρδη - κωδ. 570[Σύνολο]</u>

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
				Άνευ
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 63	Χαρακτηρισμός Αγορών Ε3 Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4	_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ]
				Χονδρικές (κωδ._001)
				Λιανικές (κωδ._002)
				Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) (κωδ._003)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._004)
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._005)
				Λοιπά (κωδ._006)
				_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα" κωδ.202[ΕΔ], κωδ.302[ΑΒΔ],
				Χονδρικές (κωδ._001)
				Λιανικές (κωδ._002)
		Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)		
		Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)		
		Λοιπά (κωδ._005)		
		_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα" - κωδ.313[ΑΒΔ]		
		Χονδρικές (κωδ._001)		
		Λιανικές (κωδ._002)		
		Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)		
		Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)		
		Λοιπά (κωδ._005)		
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 64	Χαρακτηρισμός Εξόδων (Σύνολο Εξόδων) Ε3 Πίνακας Ζ2, Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Πίνακας Ζ3	_Παροχές σε εργαζόμενους Ζ2 - κωδ. 581[Σύνολο]
				Μικτές αποδοχές (κωδ._001)
				Εργοδοτικές εισφορές (κωδ._002)
				Λοιπές παροχές (κωδ._003)
				_Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Ζ2 - κωδ. 582[Σύνολο]
				_Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Ζ2 - 583[Σύνολο]
				_Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Ζ2 - κωδ. 584[Σύνολο]

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. , 585[Σύνολο]
				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)
				Ύδρευση (κωδ._012)
				Τηλεπικοινωνίες (κωδ._013)
				Ενοίκια (κωδ._014)
				Διαφήμιση και προβολή (κωδ._015)
				Λοιπά έξοδα (κωδ._016)
				6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Ζ2 - κωδ. 586[Σύνολο]
				7 Αποσβέσεις Ζ2 - κωδ. 587[Σύνολο]
				8 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα Ζ2 - κωδ. 588[Σύνολο]
				9 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό) - κωδ. 589[Σύνολο]
				Φόρος Εισοδήματος Ζ2 - κωδ. 590[Σύνολο]
				_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3
				Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή κωδ. 595[Σύνολο]
				Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις - κωδ. 596[Σύνολο]
				Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών - κωδ. 597[Σύνολο]

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				Πωλήσεις Παγίων - κωδ. 880[Σύνολο]
				Χονδρικές (κωδ._001)
				Λιανικές (κωδ._002)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
				Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων - κωδ. 881[Σύνολο]
				Χονδρικές (κωδ._001)
				Λιανικές (κωδ._002)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
				Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ. 882[Σύνολο]
				Χονδρικές (κωδ._001)
				Λιανικές (κωδ._002)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
				Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης - κωδ. 883[Σύνολο]
				Χονδρικές (κωδ._001)
				Λιανικές (κωδ._002)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._003)
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._004)
Λοιπά - κωδ. 598[Σύνολο]				
Πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ (κωδ._001)				
Αγορές αγαθών που υπάγονται σε ΕΦΚ (κωδ._002)				
Πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών μέσω αγροτικού συνεταιρισμού κ.λ.π. (κωδ._003)				
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 65	% Αναμόρφωσης Εσόδων - Εξόδων	_Προσωρινές Διαφορές Λογιστική Βάση
				Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
				_Μόνιμες Διαφορές Λογιστική Βάση
				Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
				_Προσωρινές Διαφορές Φορολογική Βάση
				Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
				_Μόνιμες Διαφορές Φορολογική Βάση
				Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
Χαρακτηρισμός		Στήλη 66	Αναμόρφωση Εσόδων - Εξόδων	
	Λίστα Τιμών	Στήλη 67	Αιτιολογία Συναλλαγής - Εγγραφής Οντότητας	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύντομη αναγραφή από την Οντότητα

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 68	Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγής	Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής
				Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής
				Μετρητά
				Επιταγή
				Επί Πιστώσει
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 69	Μεταβολή Γραμμής από Μεταφόρτωση Αρχείου	όχι
				ναι (Αναφορά Μεταβολής)
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 70	Εντοπισμός Σφάλματος Γραμμής	όχι
				ναι (Αναφορά Σφάλματος)
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 71	Τυποποιημένα Μηνύματα - Ερωτήματα ΑΑΔΕ περί μη Συμφωνίας (Μελλοντική Υλοποίηση)	Ασυμφωνία ΦΠΑ
				1. Αιτία Ασυμφωνίας Επίκληση Νόμου - Διάταξης - Εγκυκλίου - Απόφασης
				2. Αιτία Ασυμφωνίας, Σφάλμα ορθής διασύνδεσης εφαρμογών
				3. Ενδέχεται να έχετε διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, προχωρήστε σε επανυποβολή
				4. (Λήπτης) α) Ενδέχεται να έχετε δεχθεί παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρους του Εκδότη. Υποδείξτε τον Εκδότη διαφορετικά προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης β) Ενδέχεται να έχει εκδοθεί παραστατικό που δεν αποδέχεται
				4. (Εκδότης) Έχετε υποδειχθεί ως Εκδότης με παράλειψη διαβίβασης παραστατικού. Σε περίπτωση Αποδοχής προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Σε περίπτωση Απόρριψης ορίζεται διαδικασία ελέγχου
				Ασυμφωνία Παρακρατούμενων Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Λοιπών Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Χαρτοσήμου
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Τελών
				Όμοια ανάπτυξη
Ασυμφωνία Δ.Φ.Ε.				
Όμοια ανάπτυξη				
Χαρακτηρισμός	Λίστα Τιμών	Στήλη 72	Τυποποιημένες Απαντήσεις - Επεξηγήσεις Οντοτήτων περί μη Συμφωνίας (Μελλοντική Υλοποίηση)	Ασυμφωνία ΦΠΑ
				1. Νόμος (αρ. παρ.)- Διάταξη - Εγκύκλιος - Απόφαση (αριθμός / ημ/νία έκδοσης)

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				2. Αναγραφή Τρόπου διαβίβασης - Εταιρίας Λογισμικού - ορθή επαναποστολή
				3. Έχω διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, πραγματοποίησα ορθή επανυποβολή
				4α. (Λήπτης) Έχω δεχθεί και διαβιβάζω παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρος του Εκδότη 4β. (Λήπτης) Υποβλήθηκε Τροποποιητική 4γ. Μη Αποδεκτή Συναλλαγή
				4α. (Εκδότης) Αποδοχή - Υποβλήθηκε Τροποποιητική, 4β. (Εκδότης) Απόρριψη επίκλησης Λήπτη (ορισμός διαδικασίας ελέγχου), 4γ. Μη Αποδεκτή Συναλλαγή
				Ασυμφωνία Παρακρατούμενων Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Λοιπών Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Χαρτοσήμου
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Τελών
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Δ.Φ.Ε.
				Όμοια ανάπτυξη
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 73	Αποδοχή ΑΑΔΕ Απάντησης - Επεξήγησης Οντότητας (Μελλοντική Υλοποίηση)	Αποδοχή
				Προς Επίλυση
				Μη Αποδοχή
				Μη Ανταπόκριση
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 74	Κατάτμηση Οντότητας σε 1. Συμφωνία 2. Αρχική Ασυμφωνία 3. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία 4. Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία	Συμφωνία
				Κατ'Αρχήν Ασυμφωνία
				Δικαιολογημένη Ασυμφωνία
				Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία
				Υψηλού Κινδύνου
				Μεσαίου Κινδύνου
				Χαμηλού Κινδύνου

6. Χαρακτηρισμός Παραστατικών

Μετά την αυτοματοποιημένη ενημέρωση του **Αναλυτικού Βιβλίου**, οι υπόχρεες επιχειρήσεις χαρακτηρίζουν ανά γραμμή παραστατικού, τις συναλλαγές εσόδων και εξόδων μέσω λίστας τιμών που

δίνονται ανά περίπτωση (βλέπε Πίνακα 3), με σκοπό την ορθή αποτύπωση των συναλλαγών τους σε επίπεδο φορολογικού και λογιστικού αποτελέσματος.

Ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών είναι δυνατόν να τυποποιηθεί και αυτοματοποιηθεί, με σκοπό τη μικρότερη δυνατή επιβάρυνση των επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα προτείνεται ο συγχρονισμός των λογιστικών-ERP συστημάτων των επιχειρήσεων με την ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA με τον παρακάτω τρόπο:

- i. σταδιακή και ανά τακτά χρονικά διαστήματα μεταφόρτωση των εγγραφών του **Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ** στο λογιστικό πρόγραμμα της Επιχείρησης
- ii. εντοπισμός και συσχέτιση των παραστατικών του Αναλυτικού Βιβλίου με τις λογιστικές εγγραφές που έχουν διενεργηθεί στα συστήματα των Επιχειρήσεων μέσω του **Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)** και του Αναγνωριστικού Παραστατικού
- iii. αποστολή χαρακτηρισμών συναλλαγών κάθε παραστατικού στο Αναλυτικό Βιβλίο της ΑΑΔΕ, μέσω της πληροφορίας που περιλαμβάνουν οι λογιστικές εγγραφές των επιχειρήσεων με «κλειδί» τον **ΜΑΡΚ**

Διευκρινίζεται ότι το Αναγνωριστικό Παραστατικού (ID) προσδιορίζει κάθε παραστατικό που εκδίδεται από επιχειρήσεις εντός ΕΛΠ και αποτελείται από το συνδυασμό των παρακάτω στοιχείων με συγκεκριμένους κανόνες συμπλήρωσης και περιέχονται σε κάθε παραστατικό συναλλαγής:

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

Σε κάθε περίπτωση οι τεχνολογίες λογισμικού σήμερα μπορούν να υποστηρίξουν πλήθος καινοτόμων λύσεων για τη διαδικασία διαβίβασης και χαρακτηρισμού των παραστατικών. Η ΑΑΔΕ προσφέρει μια διεπαφή (API) με την ηλεκτρονική πλατφόρμα **myDATA – Ηλεκτρονικά Βιβλία** που επιτρέπει την εύκολη υλοποίηση της ηλεκτρονικής διαβίβασης **Συνοψεων Παραστατικών** είτε σε εμπορικά συστήματα έκδοσης παραστατικών (για αποστολή παραστατικών εσόδων) είτε σε λογιστικά συστήματα (για αποστολή χαρακτηρισμών συναλλαγών και λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης)

Ο χρόνος διενέργειας των χαρακτηρισμών συναλλαγών ταυτίζεται με τον χρόνο διαβίβασης των παραστατικών εσόδων, πλην της περίπτωσης των παρόχων υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης που ο χρόνος διαβίβασης των χαρακτηρισμών συναλλαγών εσόδων δύναται να διενεργείται από τις υπόχρεες Επιχειρήσεις μεταγενέστερα και έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την έκδοση. Στην περίπτωση των χαρακτηρισμών συναλλαγών εξόδων η διαβίβαση από τις υπόχρεες Επιχειρήσεις διενεργείται έως την υποβολή της σχετικής δήλωσης που αφορούν. Τα δεδομένα του Αναλυτικού Βιβλίου συσχετίζονται με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις για σκοπούς συμφωνίας και σχεδιάζεται να χρησιμοποιηθούν και για την σταδιακή προ-συμπλήρωση των δηλώσεων Ε3, Φ.Π.Α., καθώς και των υπολοίπων δηλώσεων φόρων τελών - χαρτοσήμου που περιλαμβάνονται στην παρούσα υλοποίηση.

7. Συνοπτικό Βιβλίο

Μετά την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου σύμφωνα με την διαδικασία που έχει περιγραφεί ενημερώνεται και το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης ή **Συνοπτικό Βιβλίο**, όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση αναφορικά με:

1. Τα αποκτηθέντα εισοδήματα με το φόρο που προκύπτει μετά την εκκαθάριση
2. Τις εκροές – εισροές Φ.Π.Α. με το φόρο που προκύπτει (χρεωστικό – πιστωτικό)
3. Τους φόρους παρακράτησης
4. Τους λοιπούς φόρους
5. Τα τέλη χαρτοσήμου
6. Τα λοιπά τέλη
7. Κρατήσεις

8. Δηλώσεις - Αντιπαραβολή

Η Επιχείρηση υποβάλλει τις δηλώσεις της με βάση τα δεδομένα που τηρεί στα λογιστικά της αρχεία. Ως προς τα έσοδά της, είναι αναγκαίο να έχει διαβιβάσει στην πλατφόρμα myDATA τις συνόψεις όλων των Παραστατικών που έχει εκδώσει, ώστε να υπάρχει συμφωνία μεταξύ των Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ και των δηλώσεων. Ως προς τα έξοδά της, η Επιχείρηση δηλώνει τα ποσά που τηρεί στη δική της λογιστική. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων, τα ποσά αυτά αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ.

Πρακτικά, αν η Επιχείρηση έχει παραλάβει παραστατικό εξόδου που δεν εμφανίζεται στο Αναλυτικό Βιβλίο, δεν εμποδίζεται να συμπεριλάβει το ποσό εξόδου στη δήλωσή της. Η εναρμόνιση των δεδομένων των δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ θα γίνει με συγκεκριμένη διαδικασία αντιπαραβολής.

Στην πρώτη αντιπαραβολή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων αποδίδεται σε κάθε στήλη του Συνοπτικού Βιβλίου και συνολικά οι ενδείξεις, σε **1. Συμφωνία**, και **2. Κατ' αρχήν Ασυμφωνία**. Σε περίπτωση κατ' αρχήν Ασυμφωνίας ενεργοποιούνται διαδικασίες διόρθωσης από την πλευρά των υπόχρεων Επιχειρήσεων, ώστε να επιτευχθεί Συμφωνία εντός δίμηνης προθεσμίας. Εξαιρετικά για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας, η περιγραφόμενη διαδικασία αφορά την υποβαλλόμενη Δήλωση Φορολογία Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Σε επόμενη φάση υλοποίησης σχεδιάζονται τα παρακάτω :

Από τη Δεύτερη Αντιπαραβολή και μετά τη λήξη της δίμηνης προθεσμίας εναρμόνισης να μπορεί να προκύψει : **1. Συμφωνία**, **2. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία**, **3. Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία**.

Στην περίπτωση μη ανταπόκρισης και Αδικαιολόγητης Ασυμφωνίας από την υπόχρεη Επιχείρηση ενεργοποιούνται οι διαδικασίες Συμμόρφωσης, Ελέγχου, Βεβαίωσης και Είσπραξης.

Διευκρινίζεται ότι η διάκριση των υπόχρεων Επιχειρήσεων σε **1. Συμφωνία**, **2. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία**, **3. Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία**, δεν αναφέρεται στις τυχόν οφειλές της Επιχείρησης, αλλά στη μη συμφωνία των Λογιστικών της Αρχείων (βιβλία-στοιχεία) με τα αντίστοιχα δεδομένα των **Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ**.

Τα παραπάνω απεικονίζονται στο **Συνοπτικό Βιβλίο** της ΑΑΔΕ:



Φορολογικό Έτος 2020

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Οντότητας:

Α.Φ.Μ. Οντότητας:

Ημερομηνία Συστήματος:

Ωρα Συστήματος:

Προηγούμενο Φορολογικό Έτος

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	Υπόλοιπο Εσόδων-Εσόδων (+/-)	Φόρος Εισοδήματος (+/-)	Φ.Π.Α Εκρών/ Εισρών	Καταβολή Φ.Π.Α. (+/-)	Φόροι Παρακράτησης	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτόσημου	Τέλη	Κρατήσεις
01.Ιαν	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
01.Ιαν	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
02.Φεβ	Έσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
02.Φεβ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
03.Μαρ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
03.Μαρ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
04.Απρ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
04.Απρ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
05.Μαΐ	Έσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
05.Μαΐ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
06.Ιουν	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
06.Ιουν	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
07.Ιουλ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
07.Ιουλ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
08.Αυγ	Έσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
08.Αυγ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
09.Σεπ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
09.Σεπ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
10.Οκτ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
10.Οκτ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
11.Νοε	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
11.Νοε	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
12.Δεκ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
12.Δεκ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
Σύνολα Εσόδων		10.800,00	4.200,00	582,00	2.592,00	1.296,00	0,00	0,00	0,00	180,00	
Σύνολα Εξόδων		6.600,00		0,00	1.584,00	0,00	1.320,00	480,00	432,00	0,00	120,00
Σύνολα Απόδοσης Φόρων				582,00		600,00	1.320,00	400,00	0,00	180,00	
Υπόλοιπο προς Απόδοση				0,00		-696,00	0,00	-80,00	-432,00	0,00	
Κατάτμηση Οντότητας		Ασυμφωνία		Συμφωνία	Συμφωνία	Προσωρινή Ασυμφωνία	Συμφωνία	Ασυμφωνία	Συμφωνία	Συμφωνία	

Ανάκτηση Δεδομένων Βιβλίου



Εξαγωγή σε Αρχείο PDF



Εξαγωγή σε Αρχείο Excel



Εκτύπωση

Επόμενο Φορολογικό Έτος