

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΤΥΠΟΙ ΚΑΙ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

Περιεχόμενα

- 1. Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών**
- 2. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών**

1. Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

Στον πίνακα που ακολουθεί ορίζονται δεκαεπτά (17) Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών με υποπεριπτώσεις.

Πίνακας 1. Τυποποιήσεις Παραστατικών¹

Είδος Παραστατικών		Τύπος Παραστατικών	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού	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
	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 / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών

¹ Ανενεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο

Είδος Παραστατικών		Τύπος Παραστατικών	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών σε λήπτη Τρίτης Χώρας
		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 ²			
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
	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		

² Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο

Είδος Παραστατικών		Τύπος Παραστατικών	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		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 ³
9	Παραστατικό Διακίνησης ⁴		
		9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
		9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό
		9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) ⁵		
		10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
		10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
A2	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		
11	Παραστατικά Λιανικής		
		11.1	ΑΛΠ
		11.2	ΑΠΥ
		11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
		11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
		11.5	ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

³ Ανεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο

⁴ Ανεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο

⁵ Ανεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο

Είδος Παραστατικών		Τύπος Παραστατικών	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
12 ⁶			
	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 ⁷		
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 Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
B2	Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής		
14	Παραστατικά Εξαιρούμενων 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

⁶ Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο

⁷ Ανεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο

Είδος Παραστατικών		Τύπος Παραστατικών	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		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 <u>ηλεκτρονικής διαβίβασης</u> του Εκδότηντός 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
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση

Οι υπόχρεες επιχειρήσεις ως εκδότες παραστατικών διαβιβάζουν ηλεκτρονικά δεδομένα:

A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά (ημεδαπής / αλλοδαπής) Εκδότη

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 (ημεδαπής / αλλοδαπής) Εκδότη

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 ηλεκτρονικά δεδομένα:

B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά (ημεδαπής / αλλοδαπής) Λήπτη

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 (ημεδαπής / αλλοδαπής) Λήπτη

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 επιχείρηση ημεδαπής μη υπόχρεη 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, αυτά ενημερώνουν τόσο την πλευρά των εξόδων τους, όσο και την πλευρά των εσόδων των εκδοτών, με ένδειξη αποστολέα «*Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη*».

Τέλος οι Επιχειρήσεις 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. (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, κατά 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 :

- Α. Εκδότης**
- Β. Λήπτης**
- Γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη**
- Δ. Επιχείρηση - Εγγραφές Οντότητας**

2. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών

Οι τυποποιήσεις δεδομένων παραστατικών **δεν** περιέχουν όλα τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών, αλλά αυτά που η ΑΑΔΕ κρίνει απαραίτητο να συλλέγει προκειμένου να απεικονίζει στα Ηλεκτρονικά Βιβλία τις συναλλαγές και τις εγγραφές που πραγματοποιούν οι υπόχρεες Επιχειρήσεις (**Σύνοψη Παραστατικού**).

Τα δεδομένα της Σύνοψης του Παραστατικού αναλύονται στις **Στήλες Τύπων Παραστατικών** (Πίνακας 2).

Πίνακας 2. Στήλες Τύπων Παραστατικών

Στήλες Τύπων Παραστατικών			
Λίστα Τιμών	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού		
	Στήλη 1	A/A γραμμής Παραστατικού	
	Στήλη 2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)	Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα
	Στήλη 3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ	Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα
	Στήλη 4	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	
	Στήλη 5	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού	
	Στήλη 6	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών
	Στήλη 7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	
	Στήλη 8	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού	
	Λίστα Τιμών	Στήλη 9	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού
Λίστα Τιμών	Στήλη 10	Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ	A1 A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
			1 Τιμολόγιο Πώλησης
			Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης
			Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)

Στήλες Τύπων Παραστατικών	
	Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
	Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική
	Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής – Χονδρική (Πάροχος)
	Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος)
3	Τίτλος Κτήσης
4	
5	Πιστωτικό Τιμολόγιο
	Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων
	Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος)
	Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος)
6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
7	Συμβόλαιο - Έσοδο
8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης
9	Παραστατικό Διακίνησης
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)
A2	A2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
11	Παραστατικά Λιανικής
	Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης – Παροχής Λιανικής (Πάροχος)
	Ανάθεση Έκδοσης Παραστατικού Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος)
	Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης)
12	
B1	B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
13	Λήψη Παραστατικών Λιανικής
B2	B1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
14	Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής
15	Συμβόλαιο - Έξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 (1 & 2) 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

Στήλες Τύπων Παραστατικών					
Λίστα Τιμών	Στήλη 11	Τύπος Παραστατικού Οντότητας	Γ	Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων	
			17	Εγγραφές Οντότητας	
				Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ) Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)	
				A1	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
				A1	2 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
				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
				A1	3 Τίτλος Κτήσης
				3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
				3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
				4	
				A1	5 Πιστωτικό Τιμολόγιο
				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	

Στήλες Τύπων Παραστατικών	
8.2	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής
8.3	Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000
A1	9 Παραστατικό Διακίνησης
9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό
9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
A1	10 Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)
10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
A2	11 Παραστατικά Λιανικής
11.1	ΑΛΠ
11.2	ΑΠΥ
11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
11.5	ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	
B1	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	14 Παραστ. Εξαιρ. Οντατήτων 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

Στήλες Τύπων Παραστατικών				
			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		
	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	
Λίστα Τιμών	Στήλη 23	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης		
	Στήλη 24	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)		
	Στήλη 25	% Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.	
			ΦΠΑ συντελεστής 24%	24%
ΦΠΑ συντελεστής 13%			13%	

Στήλες Τύπων Παραστατικών						
			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%		
			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 26	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)		
			Λίστα Τιμών	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%					
Λουτά 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%					

Στήλες Τύπων Παραστατικών						
			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 - Αξωματικών 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		
Στήλη 28	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές) ⁸					
Λίστα Τιμών	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%			
			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 ενδοκοινοτικώςαποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10%	10%		
Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχώριως παραγόμενα είδη 10%	10%					
Δικαίωμα του Δημοσίου στα εισιτήρια των καζίνο (80% επί του εισιτηρίου)	80%					
Στήλη 30	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές) ⁸					
Λίστα Τιμών	Στήλη 31	% Χαρτ.	Συντελεστής 1,2 %	1,20%		
			Συντελεστής 2,4 %	2,40%		

Στήλες Τύπων Παραστατικών				
			Συντελεστής 3,6 %	3,60%
	Στήλη 32	Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές) ⁸		
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) ⁸		
Λίστα Τιμών	Στήλη 35	% Κρατήσεων ⁹	Λουπές Κρατήσεις	x,xx%
			Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων	x,xx%
	Στήλη 36	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)		
	Στήλη 37	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας		
Λίστα Τιμών	Στήλη 38	Νόμισμα	Ευρώ	
			Ανάπτυξη Λίστα 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"	

⁸ Στις περιπτώσεις παρακρατήσεων, λουπών φόρων, τελών χαρτοσήμου και λουπών τελών τα δεδομένα διαβιβάζονται δυναμικά είτε ανά γραμμή είτε ανά υποκειμένη αξία παραστατικού.

⁹ Ανενεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο

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..

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