



Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»



**Ηλεκτρονικά Βιβλία στην Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
και η ευκαιρία του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων.
-Μελέτη περίπτωσης (Case Study) με παραδείγματα συναλλαγών B2B και
B2C.**

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΝΤΙΝΟΣ Α.Μ.: 34317

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος Ειδίκευσης στη
Δημόσια Οικονομική και Πολιτική.

Πειραιάς, Έτος 2020



Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»



**Ηλεκτρονικά Βιβλία στην Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
και η ευκαιρία του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων.
-Μελέτη περίπτωσης (Case Study) με παραδείγματα συναλλαγών B2B και
B2C.**

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΝΤΙΝΟΣ Α.Μ.: 34317

Επιβλέπων: Παπαηλίας Θεόδωρος, Καθηγητής, Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής,
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος Ειδίκευσης στη
Δημόσια Οικονομική και Πολιτική.

Πειραιάς, 2020



Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής
Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»



**E-Books on the Digital platform myDATA of I.A.P.R.
and the opportunity of digitalization on the business ecosystem of Greek
Economy.
- Case Study with examples of B2B and B2C transactions.**

ANTONIOS NTINOS, R.N.: 34317

Supervisor: Papailias Theodoros, Professor, University of West Attica,
Department of Accounting & Finance.

Master Thesis submitted to the Dept. of Accounting & Finance of the University of West Attica in
partial fulfilment of the requirements for the degree of M.Sc. in Public Economics and Policy

Piraeus, Greece, 2020



**Ηλεκτρονικά Βιβλία στην Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
και η ευκαιρία του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων.
-Μελέτη περίπτωσης (Case Study) με παραδείγματα συναλλαγών B2B και
B2C.**

Μέλη Εξεταστικής Επιτροπής

Εγκρίθηκε από την εξεταστική επιτροπή την 18/3/2021

A/a	ΟΝΟΜΑ ΕΠΩΝΥΜΟ	ΒΑΘΜΙΔΑ/ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΨΗΦΙΑΚΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1	Παπαηλίας Θεόδωρος	Καθηγητής, Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής	
2	Αλεξόπουλος Ανδρέας	Επίκουρος Καθηγητής, Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής	
3	Πανάγου Βασίλης	Καθηγητής, Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής	

ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

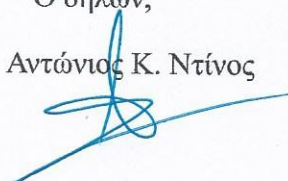
Ο κάτωθι υπογεγραμμένος ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΝΤΙΝΟΣ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, με αριθμό μητρώου 34317 φοιτητής του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών Δημόσια Οικονομική & Πολιτική του Τμήματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής της Σχολής Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, δηλώνω ότι:

«Είμαι συγγραφέας αυτής της μεταπτυχιακής εργασίας και ότι κάθε βοήθεια την οποία είχα για την προετοιμασία της, είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται στην εργασία. Επίσης, οι όποιες πηγές από τις οποίες έκανα χρήση δεδομένων, ιδεών ή λέξεων, είτε ακριβώς είτε παραφρασμένες, αναφέρονται στο σύνολό τους, με πλήρη αναφορά στους συγγραφείς, τον εκδοτικό οίκο ή το περιοδικό, συμπεριλαμβανομένων και των πηγών που ενδεχομένως χρησιμοποιήθηκαν από το διαδίκτυο. Επίσης, βεβαιώνω ότι αυτή η εργασία έχει συγγραφεί από εμένα αποκλειστικά και αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο δικής μου, όσο και του Ιδρύματος.

Παράβαση της ανωτέρω ακαδημαϊκής μου ευθύνης αποτελεί ουσιώδη λόγο για την ανάκληση του πτυχίου μου».

Επιθυμώ την απαγόρευση πρόσβασης στο πλήρες κείμενο της εργασίας μου μέχρι 31/12/2024 και έπειτα από αίτηση μου στη Βιβλιοθήκη και έγκριση του επιβλέποντα καθηγητή.

Ο δηλών,
Αντώνιος Κ. Ντίνος



* Όνομα Επώνυμο/Ιδιότητα

Ψηφιακή Υπογραφή

* Ψηφιακή υπογραφή του επιβλέποντος αν έχει ζητηθεί απαγόρευση πρόσβασης στην εργασία για κάποιο χρονικό διάστημα.

*Στη σύζυγό μου Μαρία για όλα αυτά που καταφέρνω και οφείλονται σε εκείνη.
Στον μικρό μας Κωνσταντίνο που στα μάτια μου φαντάζει τόσο μεγάλος.
Σε όσους μου έκαναν την τιμή να γνωρίσω και να εκτιμήσω στην myDATA διαδρομή.*

Ευχαριστίες

Ευχαριστώ τον κ. Παπαηλία Θεόδωρο για τη στήριξή του και την εκπαιδευτική του ικανότητα μέσα από ιστορικά γεγονότα να μεταδίδει την επιστήμη της οικονομίας.

Ο χρόνος συμμετοχής μου στο Μεταπτυχιακό συνδυάστηκε με την πλήρη και παραγωγική ενασχόλησή μου με τη δημιουργία του επιχειρησιακού σχεδιασμού των Ηλεκτρονικών Βιβλίων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.

Η κατανόηση του Δασκάλου με την άρτια καθοδήγησή και τις γνώσεις του στην δημιουργία της παρούσας Διπλωματικής Εργασίας αποτελεί για τον εκπαιδευόμενο απόκτηση διαχρονικής εμπειρίας στην μεταδοτικότητα της γνώσης.

Ειλικρινά ευγνώμων

Ηλεκτρονικά Βιβλία στην Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

και η ευκαιρία του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων.

-Μελέτη περίπτωσης (Case Study) με παραδείγματα συναλλαγών ανά Τύπο

Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.

Περίληψη

Η παρούσα διπλωματική εργασία ασχολείται με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σε συνδυασμό και με την ανάγκη του ψηφιακού μετασχηματισμού των ελληνικών επιχειρήσεων σε μία νέα εποχή που η τεχνολογία αποτελεί το βασικότερο μοχλό ανάπτυξης της παγκόσμιας οικονομίας.

Η Α.Α.Δ.Ε. σχεδίασε την ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε.», με σκοπό την αυτοματοποίηση και τυποποίηση της διαδικασίας που σχετίζεται με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων των λογιστικών αρχείων (παραστατικά – εγγραφές) των Επιχειρήσεων βάσει του αρ. 15Α του ν.4174/2013. Η συμμετοχή είναι υποχρεωτική και καθολική για τις Επιχειρήσεις του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η Α.Α.Δ.Ε., από τον Οκτώβριο του 2018 έως και την παραγωγική λειτουργία της πλατφόρμας, πραγματοποίησε πλήθος συναντήσεων με τους εμπλεκόμενους φορείς (Εταιρίες Λογισμικού – Παρόχοι Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, Οικονομικό Επιμελητήριο, Σ.Ε.Β., Σ.Ε.Π.Ε., Ε.Σ.Ε.Ε., Π.Ο.Φ.Ε.Ε., Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών, Σ.Ο.Ε.Λ., Ελληνική Ένωση Τραπεζών), με σκοπό την ενημέρωση τους και τη λήψη σχολίων και παρατηρήσεων.

Τα δεδομένα που διαβιβάζονται με τη μορφή σύνοψης αφορούν την έκδοση παραστατικών, το χαρακτηρισμό των συναλλαγών των Επιχειρήσεων (έσοδα, εξόδα, αγορές, πάγια, μη εκπιπόμενες δαπάνες, μη εκπιπόμενος Φ.Π.Α., κ.α.), μέσω της διενέργειας λογιστικών εγγραφών καθώς και τις λοιπές λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων, που διενεργούνται για τον προσδιορισμό του τελικού λογιστικού - φορολογικού αποτελέσματος εκάστου φορολογικού έτους (π.χ. αποσβέσεις, μισθοδοσία, προβλέψεις, αναμόρφωση εσόδων – εξόδων, επιμερισμός τους βάσει της αυτοτέλειας των χρήσεων κ.α.).

Η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε. περιλαμβάνει δύο Βιβλία:

Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των επιχειρήσεων, γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά

τα αποτελέσματα της επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.

Ο χρόνος ηλεκτρονικής διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των λογιστικών αρχείων των υπόχρεων Επιχειρήσεων, καθορίζεται με βάση τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων (μηχανογραφικά – χειρόγραφα), την υπαγωγή ή μη σε καθεστώς Φ.Π.Α., το χρόνο υποβολής των φορολογικών δηλώσεων καθώς και το λογιστικό σύστημα που τηρεί η κάθε Επιχείρηση (απλογραφικό, διπλογραφικό).

Ο σκοπός της υλοποίησης της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA είναι η τυποποίηση, ο εκσυγχρονισμός και η απλοποίηση των διαδικασιών που αναδεικνύεται από τη νέα ψηφιακή σχέση της φορολογικής διοίκησης με το οικοσύστημα της ελληνικής οικονομίας, μέσω του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων. Επιπλέον, η μείωση του κόστους διαχείρισης για τις επιχειρήσεις, και η προ συμπλήρωση των υποβαλλόμενων δηλώσεων (περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, Φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος κ.λπ.) αποτελούν κύριο στόχο, δίνοντας έμφαση στην ηλεκτρονική τιμολόγηση και στα ηλεκτρονικά βιβλία για την τυποποίηση των φορολογικών αναφορών.

Από την άλλη πλευρά, η βελτιστοποίηση της στόχευσης υποθέσεων που έχουν επιλεγεί για έλεγχο, με στόχο την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, η απλοποίηση και επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις, θα αυξήσει τη συμμόρφωση των επιχειρήσεων και θα μειώσει τον αθέμιτο ανταγωνισμό. Τέλος, θα εκπαιδεύσει τις επιχειρήσεις για τη μείωση σφαλμάτων κατά την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Η συμφωνία για όλες τις επιχειρήσεις, των λογιστικών τους αρχείων (βιβλία - έγγραφα) και των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλουν, με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., θα είναι πραγματικότητα για τον ψηφιακό μετασχηματισμό μετά από μια πιλοτική περίοδο δοκιμών, εκπαίδευσης και συμμετοχής.

Σημαντικοί Όροι: Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε.-myDATA (My Digital Accounting & Tax Application)- Πιστοποιημένοι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων - Μ.ΑΡ.Κ. (Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού)-Αναλυτικό Βιβλίο-Συνοπτικό Βιβλίο-Τυποποιήσεις Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.-Λίστες Τιμών φορολογικών υποχρεώσεων και λοιπών πληροφοριών-Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη-Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη-Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη-Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη-Γ Εγγραφές Επιχείρησης – Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων-Χαρακτηρισμός Συναλλαγών-Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων-Συμφωνία-Δικαιολογημένη Ασυμφωνία -Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία-Μείωση Φορολογίας Επιχειρήσεων

E-Books on the Digital platform myDATA of I.A.P.R. and the opportunity of digitalization on the business ecosystem of the Greek Economy.

-Case Study with examples of transactions per I.A.P.R. 's Document Type

Abstract

This Master's dissertation deals with the Electronic Books of I.A.P.R. on the digital platform myDATA in combination with the need for the digital transformation of Greek companies in a new era where technology will be the main lever for the development of the global economy.

The IAPR has designed digital platform myDATA "E-Books - IAPR Standardized Accounting Records", aiming at the automation and standardization of the procedure related to the electronic transmission of data of the accounting records (documents – accounting entries) of Entities under article 15A of Law 4174/2013. Participation is mandatory and universal for the Entities of article 1 of Law 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Since October 2018 until the productive operation of the application, the IAPR consults the stakeholders (Software Companies - Electronic Invoicing Providers, Economic Chamber, Hellenic Federation of Enterprises, Hellenic IT and Communications Association, Hellenic Confederation of Commerce and Entrepreneurship, Panhellenic Federation of Tax Consultants Freelancers, Athens Accounting Association, Institute of Certified Public Accountants of Greece), with the aim of informing them and receiving feedback and observations.

The data transmitted in summary form (synopsis) concern the issuance of documents, the characterization of the transactions of the Entities (revenues, expenses, purchases, fixed assets, non-deductible expenses, non-deductible VAT, etc.) through accounting records entries as well as the other revenues/expenses settlement accounting entries made to determine the final accounting - tax result of each tax year (e.g. depreciation, payroll, projections, revenues and expenses reformation, their allocation on an accrual basis, etc.).

The time for electronic transmission of the specified data of the accounting records of the obligated Entities is determined by the manner of issuing the documents (computerized - handwritten), whether or not they are subject to VAT, the time of submission of tax declarations and the accounting system maintained by each Entity (simple or double-entry).

The purpose of this process is the automation, standardisation, modernisation and simplification of the procedure for Business financial data review, analysis and transfer. Furthermore the reduction of management costs for businesses, the automated filing of tax

returns, focusing on the gradual pre-filling of fields (periodic VAT returns, Income Tax Returns, etc.) is a main goal of this digital accounting and tax application.

On the other hand the optimization of the targeting of cases selected for audit, aiming at combatting tax evasion and smuggling, and the simplification and acceleration of the Income Tax and VAT refund process for businesses it will increase compliance. Finally it will reduce errors in completing tax obligations.

The agreement for all Entities, of their accounting records (books - documents) and the tax declarations they submit, with the digital platform myDATA of I.A.P.R., it will be a reality on digital transformation after a period of testing, education and participation.

Keywords: I.A.P.R. E-Books - myDATA (My Digital Accounting & Tax Application) - Certified Providers of Electronic Data Issuance Services - MARK. (Unique Document Registration Number) - Analytical Book - Synoptic Book - Standardization of I.A.P.R. Documents - Tax Liabilities and Other Information Price Lists - **A1 Issuer Documents that are “mirrored”** - **A2 Issuer Documents that are not “mirrored”** - B1 **Not mirrored documents of the Receiver** - B2 **Mirrored documents of the Receiver** - Revenue Settlement _ Expense Records - Agreement - Justified Disagreement - Unjustified Disagreement - Business Tax Reduction

Contents

Ευχαριστίες.....	xiii
Περίληψη.....	xv
Abstract	xvii
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ.....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
1.1 Εισαγωγή στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε	1
1.2 Κατανόηση όρων της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων.....	3
1.3 Επιχειρήσεις που αφορά η υποχρέωση διαβίβασης και οι εξαιρέσεις.....	4
1.4 Ηλεκτρονικά βιβλία Α.Α.Δ.Ε.....	4
1.5 Δεδομένα που διαβιβάζονται στα Ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.....	4
1.6 Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε	5
1.7 Κανάλια διαβίβασης δεδομένων Τύπων Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε	7
1.7.1 Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.....	7
1.7.2 Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP)	8
1.7.3 Ειδική φόρμα καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε	8
1.7.4 Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) αποκλειστικά για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)	9
1.7.5 Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.....	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	11
Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA	11
2.1 Ρόλοι Διαβίβασης Δεδομένων της Επιχείρησης ως Εκδότης – Λήπτης - Επιχείρηση	11
2.2 Κατηγορίες – Είδη – Τύποι Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.....	11
2.3 Στήλες δεδομένων παραστατικών	17
2.4 Αναλυτικό Βιβλίο.....	26
2.5 Διαδικασία Χαρακτηρισμού Συναλλαγών	36
2.6 Συνοπτικό Βιβλίο.....	38
2.7 Χρόνος ηλεκτρονικής διαβίβασης λογιστικών αρχείων επιχειρήσεων.....	40
2.8 Χρόνος συμφωνίας λογιστικών αρχείων επιχειρήσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA της Α.Α.Δ.Ε	41
2.9 Δηλώσεις - Αντιπαραβολή.....	41
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ.....	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	44
Επιχειρησιακή Ανάλυση Τύπων Παραστατικών ψηφιακής πλατφόρμας myDATA	44
3.1 1η Κατηγοριοποίηση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής.....	44

3.1.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 1. Τιμολόγιο Πώλησης	44
3.1.1.1 Τύπος Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	45
3.1.1.2 Τύπος Παραστατικού 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	45
3.1.1.3 Τύπος Παραστατικού 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών.....	46
3.1.1.4 Τύπος Παραστατικού 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	46
3.1.1.5 Τύπος Παραστατικού 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων _ Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων.....	47
3.1.1.6 Τύπος Παραστατικού 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό	47
3.1.1.7 Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1.1 έως 3.1.1.6.....	48
3.1.1.8 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1 έως και 3.1.6	48
3.1.1.9 Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1.1 έως και 3.1.1.6	49
3.1.2 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών 50	
3.1.2.1 Τύπος Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής	51
3.1.2.2 Τύπος Παραστατικού 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών.....	51
3.1.2.3 Τύπος Παραστατικού 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών.....	51
3.1.2.4 Τύπος Παραστατικού 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό	52
3.1.2.5 Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4.....	52
3.1.2.6 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4.....	53
3.1.2.7 Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4	53
3.1.3 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 3. Τίτλος Κτήσης	54
3.1.3.1 Τύπος Παραστατικού 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)	55
3.1.3.2 Τύπος Παραστατικού 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)	55
3.1.4 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 4. Για Μελλοντική Χρήση	56
3.1.5 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 5. Πιστωτικό Τιμολόγιο	56
3.1.5.1 Τύπος Παραστατικού - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο	57
3.1.5.2 Τύπος Παραστατικού - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.....	57
3.1.5.3 Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων - παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2.....	58

3.1.5.4 Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.5.1 και 3.1.5.2.....	58
3.1.5.5 Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.....	59
3.1.6 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 6. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης.....	60
3.1.6.1 Τύπος Παραστατικού 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης.....	61
3.1.6.2 Τύπος Παραστατικού 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης.....	61
3.1.7 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 7. Συμβόλαιο – Έσοδο.....	61
3.1.7.1 Τύπος Παραστατικού 7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο	62
3.1.8 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 8. Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης.....	63
3.1.8.1 Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκια - Έσοδο	63
3.1.8.2 Τύπος Παραστατικού 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής	64
3.1.8.3 Τύπος Παραστατικού 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)	64
3.1.9 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 9. Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση).....	64
3.1.9.1 Τύπος Παραστατικού 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)	65
3.1.9.2 Τύπος Παραστατικού 9.2 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο – Συγκεντρωτικό (Μελλοντική Χρήση)	66
3.1.10 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 10. Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) – (Μελλοντική Χρήση).....	66
3.1.10.1 Τύπος Παραστατικού 10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)	67
3.1.10.2 Τύπος Παραστατικού 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)	67
3.2 1η Κατηγοριοποίηση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής.....	68
3.2.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 11. Παραστατικά Λιανικής.....	69
3.2.1.1 Τύπος Παραστατικού 11.1 ΑΛΠ.....	70
3.2.1.2 Τύπος Παραστατικού 11.2 ΑΠΥ.....	70
3.2.1.3 Τύπος Παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο	70
3.2.1.4 Τύπος Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής	71
3.2.1.5 Τύπος Παραστατικού 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	71
3.2.1.6 Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5	71
3.2.1.7 Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5	72

3.2.1.8	Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5.....	73
3.2.1.9	Τύποι Συνενωμένων Παραστατικών Α1, Α2 – (Μελλοντική Χρήση).....	73
3.3	2η Κατηγοριοποίηση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής	75
3.3.1	Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 13. Λήψη Παραστατικών Λιανικής	75
3.3.1.1	Τύπος Παραστατικού 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	76
3.3.1.2	Τύπος Παραστατικού 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	76
3.3.1.3	Τύπος Παραστατικού 13.3 Κοινόχρηστα	77
3.3.1.4	Τύπος Παραστατικού 13.4 Συνδρομές	77
3.3.1.5	Τύπος Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό).....	77
3.3.1.6	Τύπος Παραστατικού 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής	78
3.4	Επιχειρησιακή Ανάλυση 2ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής.....	78
3.4.1	Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 14. Παραστατικά Εξαιρούμενων Επιχειρήσεων ημεδαπής / αλλοδαπής.....	79
3.4.1.1	Τύπος Παραστατικού 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις.....	80
3.4.1.2	Τύπος Παραστατικού 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών	80
3.4.1.3	Τύπος Παραστατικού 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών	81
3.4.1.4	Τύπος Παραστατικού 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών.....	81
3.4.1.5	Τύπος Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.....	81
3.4.1.6	Τύπος Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό).....	82
3.4.1.7	Τύπος Παραστατικού 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής.....	82
3.5	Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 15. Συμβόλαιο – Έξοδο.....	83
3.5.1	Τύπος Παραστατικού 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο.....	84
3.6	Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 16. Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής	84
3.6.1	Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκια - Έξοδο.....	85
3.6.2	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.....	85
3.7	Επιχειρησιακή Ανάλυση 3ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων	86
3.7.1	Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 17. Εγγραφές Επιχείρησης.....	86
3.7.1.1	Τύπος Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία.....	87

3.7.1.2 Τύπος Παραστατικού 17.2 Αποσβέσεις.....	88
3.7.1.3 Τύπος Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση	88
3.7.1.4 Τύπος Παραστατικού 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση.....	88
3.7.1.5 Τύπος Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση	89
3.7.1.6 Τύπος Παραστατικού 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση.....	89
3.8 Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών	90
3.8.1 Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού	90
3.8.2 Ακύρωση Παραστατικών Επιχείρησης (μη χρήση παραστατικού) (Α) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού	91
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	92
Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών	92
4.1 Επιχειρησιακή Ανάλυση Χαρακτηρισμού Συναλλαγών Εσόδων (+/-).....	92
4.1.1 «1.1_Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)».....	94
4.1.2 «1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)».....	94
4.1.3 «1.3_Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)»	95
4.1.4 «1.4_Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)»	95
4.1.5 «1.5_Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)»	96
4.1.6 «1.6_Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)».....	96
4.1.7 «1.7_Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)»	97
4.1.8 «1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)».....	98
4.1.9 «1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)»	98
4.1.10 «1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)»	99
4.1.11 «1.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-)»	99
4.2 Επιχειρησιακή Ανάλυση Χαρακτηρισμού Συναλλαγών Εξόδων (+/-).	100
4.2.1 «2.1_Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)».....	100
4.2.2 «2.2_Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)».....	101
4.2.3 «2.3_Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)».....	101
4.2.4 «2.4_Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)».....	102
4.2.5 «2.5_Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)».....	103
4.2.6 «2.6_Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)»	103
4.2.7 «2.7_Αγορές Παγίων (-) / (+)»	104
4.2.8 «2.8_Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)»	104
4.2.9 «2.9_Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)».....	105
4.2.10 «2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)»	105

4.2.11 «2.11_Έξοδα επόμενων χρήσεων (-) / (+)»	106
4.2.12 «2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)»	107
4.2.13 «2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)»	107
4.2.14 «2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)»	108
4.2.15 «2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)»	108
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5:	110
Μελέτη Περίπτωσης	110
5.1 1ο Σενάριο – Συναλλαγή μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)	110
5.2 2ο Σενάριο – Συναλλαγή μεταξύ επιχείρησης και ιδιώτη (B2C)	111
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:	114
Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός των Επιχειρήσεων και των Φορολογικών Διοικήσεων μέσω της διαβίβασης δεδομένων σε παγκόσμιο επίπεδο	114
6.1 Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης	114
6.1.1 Ιταλία	115
6.1.2 Πορτογαλία	116
6.1.3 Ουγγαρία	118
6.2 Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός σε χώρες της υπόλοιπης Ευρώπης	120
6.2.1 Ηνωμένο Βασίλειο	120
6.2.2 Ρωσία	121
6.3 Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός σε χώρες της Λατινικής Αμερικής	124
6.1.1 Βραζιλία	124
6.1.2 Χιλή	126
6.1.3 Μεξικό	128
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ:	130
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7:	130
Η πολιτική ψηφιοποίησης σε Ευρωπαϊκό και Διεθνές επίπεδο και η ευκαιρία που δεν πρέπει να χαθεί.	130
7.1 Εμβληματικά ψηφιακά έργα θέτει η Ευρώπη στο επίκεντρο του NextGenerationEU 130	
7.2 Ηλεκτρονική διακυβέρνηση και οι επιδόσεις της Ελλάδας	131
7.3 Η ψηφιοποίηση των ελληνικών επιχειρήσεων την περίοδο της πανδημίας του covid-19 131	
ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ	134
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8:	134
Επίλογος και Εξαγωγή Συμπερασμάτων	134
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	140
Ελληνική	140
Ξενόγλωσση	140

Διαδικτυακές Πηγές.....	141
-------------------------	-----

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

<i>Πίνακας 2.2: Κατηγορίες Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.</i>	<i>11</i>
<i>Πίνακας 2.3: Στήλες Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.</i>	<i>17</i>
<i>Πίνακας 2.4: Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε.</i>	<i>26</i>
<i>Πίνακας 4.1: Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων - Εξόδων</i>	<i>92</i>

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Εισαγωγή στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.

Τα ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε. γίνονται πραγματικότητα μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA. Η ονομασία myDATA συμβολίζει τον ψηφιακό μετασχηματισμό που θέλει να επιτύχει η Α.Α.Δ.Ε. για μία ουσιαστική και σύγχρονη ψηφιακή σχέση με τις επιχειρήσεις. Έχει διπλή ερμηνεία για να περιγράψει συνοπτικά και συγκεντρωτικά το στόχο του ψηφιακού άλματος που θέλει να επιτύχει. Ως ακρωνύμιο διαβάζεται ως my digital accounting and tax application (η εφαρμογή ψηφιοποίησης της λογιστικής και των φόρων μου), ως λεκτική ερμηνεία στη μετάφραση στα ελληνικά σημαίνει τα δεδομένα μου (my data).

Η υλοποίηση αυτού του έργου αποτελεί ένα στοίχημα που δεν πρέπει να χαθεί και ο στόχος είναι οι εμπλεκόμενοι φορείς της ελληνικής οικονομίας, να εντοπίσουν τα οφέλη που θα έχουν από την πλήρη εφαρμογή του.

Οι φορείς που συμμετέχουν σε αυτό το έργο από διαφορετική οπτική γωνία ο καθένας είναι η Φορολογική Διοίκηση, οι Επιχειρήσεις Λογισμικού (Πάροχοι ηλεκτρονικής τιμολόγησης και ERP), οι Λογιστές και οι Επιχειρήσεις.

Παρόμοιες υλοποιήσεις ψηφιακού μετασχηματισμού την τελευταία εικοσαετία συμβαίνουν σε όλο τον κόσμο από την Ευρώπη την Ασία και την Αμερική με έμφαση στη Λατινική Αμερική. Ιδιαίτερο παράδειγμα στην Ευρώπη είναι η Ιταλία η οποία είναι το μοναδικό κράτος μέλος που η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι υποχρεωτική από το 2017. Σύμφωνα με την ευρωπαϊκή την Οδηγία 2006/112/ ΕΚ δεν επιτρέπεται στα κράτη μέλη της Ε.Ε. η θεσμοθέτηση διατάξεων που υποχρεώνουν τις επιχειρήσεις να εκδίδουν τα παραστατικά συναλλαγών που διενεργούν, αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Η Ιταλία υπέβαλε αίτημα παρέκκλισης στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή επικαλούμενη την πενταετή εμπειρία που είχε αποκτήσει η φορολογική διοίκηση με την ηλεκτρονική τιμολόγηση που είχε νομοθετήσει για τις συναλλαγές B2G (συναλλαγές ιδιωτικών επιχειρήσεων με το κράτος).

Τα έργα ψηφιακού μετασχηματισμού απαιτούν σωστό σχεδιασμό και συνεργασία με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς. Η εφαρμογή τους προκαλεί δομικές αλλαγές στη συμπεριφορά και τη φιλοσοφία όλων. Οι σταδιακές επικαιροποιήσεις προδιαγραφών τόσο κατά την περίοδο πιλοτικής όσο και κατά την έναρξη της παραγωγικής τους λειτουργίας, είναι ένα γεγονός που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξυπηρετεί τον αντικειμενικό σκοπό του έργου που δεν είναι άλλος από τα οφέλη που επιδιώκουν όλοι οι εμπλεκόμενοι.

Σε μία ιστορική αναδρομή του έργου για τα ηλεκτρονικά βιβλία αναφέρεται ως έναρξη ο

Μάρτιος του 2018 στο Οικονομικό Forum των Δελφών. Εκεί ως ομιλητής ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε. κύριος Γιώργος Πιτσιλής ανέφερε «δεν μπορώ να αντιληφθώ ηλεκτρονικά τιμολόγια χωρίς ηλεκτρονικά βιβλία». Στη συνέχεια τα επιχειρησιακά και τεχνικά στελέχη της ΑΔΔΕ εκπόνησαν το σχέδιο υλοποίησης του έργου το οποίο εγκρίθηκε το Σεπτέμβριο του 2018 και δόθηκε η εντολή από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. να μπει σε διαβούλευση με τους εκπροσώπους των φορέων της ελληνικής οικονομίας (επιμελητήρια και θεσμοθετημένοι εκπρόσωποι εταιριών λογισμικού, λογιστών και επιχειρήσεων,). Τον Οκτώβριο του 2018 ξεκίνησε η ενημέρωσή τους αλλά και μία παραγωγική διαβούλευση για την ποιοτική επικαιροποίηση των προδιαγραφών του έργου. Η ωριμότητα στην εφαρμογή των επικαιροποιήσεων στηρίζεται πάντα και είναι σύμφωνη με την εθνική και πάντα στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας συναλλακτική, λογιστική και φορολογική συμπεριφορά των επιχειρήσεων.

Την 1^η Αυγούστου του 2019 πραγματοποιήθηκε κοινή συνέντευξη τύπου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και της πολιτικής ηγεσίας του Υπουργείου Οικονομικών στην οποία ανακοινώθηκε επίσημα η εκκίνηση της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε., στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Από τον Αύγουστο του 2019 και μετά ξεκίνησαν οι δοκιμές στην ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων από τις επιχειρήσεις λογισμικού, σύμφωνα με την επιχειρησιακή ανάλυση και τεχνική τεκμηρίωση των προδιαγραφών που αναρτώνται διαχρονικά στο site της Α.Α.Δ.Ε. <https://www.aade.gr/mydata>.

Τον Δεκέμβριο του 2019 με τον Ν. 4646/2019 (Φ.Ε.Κ. 201Α/ 12.12.2019) Αρ. 30, θεσμοθετήθηκε η υποχρέωση των επιχειρήσεων σχετικά με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.. Η παραπάνω υποχρέωση σύμφωνα και με την αιτιολογική έκθεση του νόμου, αποτελεί προϋπόθεση για τη λειτουργία της πλατφόρμας των Ηλεκτρονικών Βιβλίων (myDATA). Αναφέρεται ως έργο που είναι στη διαδικασία υλοποίησης, με σκοπό τη συγκέντρωση και αξιοποίηση πληροφοριών προς εξυπηρέτηση των Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε., σε επιμέρους φορολογικά αντικείμενα (π.χ. παρακολούθηση εσόδων ανά ΑΦΜ, ποσού ΦΠΑ προς απόδοση, στόχευση ελέγχων κ.ο.κ.).

Στη συνέχεια από τον Ιανουάριο έως και τον Απρίλιο του 2020 εκδόθηκαν αποφάσεις σχετικά με τη διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών Φ.Η.Μ. (Α.1024/2020), του μορφότυπου και των προδιαγραφών του ηλεκτρονικού τιμολογίου (Α.1017/2020 και Α.1035/2020), καθώς και του ορισμού Επιτροπής ελέγχου καταλληλότητας λογισμικού για την ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων μέσω πιστοποιημένων Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Τον Ιούνιο του 2020 εκδόθηκε η υπ. αριθμ. Α.1138/2020 απόφαση η οποία αποτελεί την επίσημη θεσμοθέτηση έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του έργου των ηλεκτρονικών βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε. μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA.

Η παραπάνω απόφαση καθόρισε την έκταση εφαρμογής, το χρόνο και τη διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ο στόχος του έργου είναι, η φορολογική διοίκηση να έχει σε άμεσο χρόνο τη σωστή πληροφορία για τις συναλλαγές των επιχειρήσεων και να προσδιορίζεται τεκμηριωμένα το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα για κάθε φορολογικό έτος. Σε αντιδιαστολή οι επιχειρήσεις σχεδιάζεται να έχουν ποιοτική ψηφιακή σχέση με τη φορολογική διοίκηση και με τη χρήση της τεχνολογίας και της λογιστικής επιστήμης να αποκομίσουν το όφελος από τη μείωση της γραφειοκρατίας και του κόστους που προκαλεί αυτή.

1.2 Κατανόηση όρων της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α.1138/2020 δίνονται οι απαραίτητοι ορισμοί για σκοπούς κατανόησης αναφορικά με τις έννοιες:

- Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε
- Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
- Σύνοψη παραστατικού
- Χαρακτηρισμός Συναλλαγών
- Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)
- Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)

Οι παραπάνω έννοιες είναι απαραίτητο να ερμηνεύονται κοινά από όλους του εμπλεκόμενους φορείς για σκοπούς αποφυγής παρερμηνειών που συχνά οδηγούν σε αστοχίες οι οποίες προκαλούν, καθυστερήσεις και αυξάνουν το κόστος υλοποίησης και διαχείρισης των δεδομένων. Στη συνέχεια της παρούσας διπλωματικής εργασίας στις αντίστοιχες θεματικές ενότητες, δίνονται με πληρότητα οι παραπάνω έννοιες για σκοπούς κατανόησης.

Συνοπτικά αναφέρεται ότι η ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA αφορά τη διαβίβαση της σύνοψης, του χαρακτηρισμού συναλλαγών και των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, βάσει των επιχειρησιακών και τεχνικών προδιαγραφών που αναρτώνται στην Α.Α.Δ.Ε.. Η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι η πλατφόρμα των Ηλεκτρονικών βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε. που παρακολουθείται η διαβίβαση των παραπάνω δεδομένων και προσδιορίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Η σύνοψη του παραστατικού περιλαμβάνει στοιχεία ταυτοποίησης παραστατικού, αντισυμβαλλόμενων και αξιακά δεδομένα χωρίς την ανάλυση ειδών και υπηρεσιών. Ο χαρακτηρισμός συναλλαγών αναφέρεται στη λογιστικοποίηση των γεγονότων που συμβαίνουν σε κάθε επιχείρηση και στην ουσία είναι η

λογιστική επιστήμη που κατατάσσει τα λογιστικά γεγονότα σε έσοδα και έξοδα. Για κάθε επιτυχημένη διαβίβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA αποδίδεται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ), από τον οποίο πιστοποιείται ότι η πληροφορία που διαβιβάζεται είναι και αυτή που καταχωρείται στα λογιστικά βιβλία των επιχειρήσεων.

1.3 Επιχειρήσεις που αφορά η υποχρέωση διαβίβασης και οι εξαιρέσεις.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 της Α.1138/2020 οι επιχειρήσεις που έχουν την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων είναι του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α'251). Στην ουσία η υποχρέωση αναφέρεται στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και έχουν την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης. Οι εξαιρέσεις αναφέρονται στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους και στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), πλην των περιπτώσεων που εκδίδουν παραστατικά για πράξεις που αυτές υπόκεινται σε Φ.Π.Α., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ ΕΚ (παρ. 9, άρθρο 8 του ν. 4308/2014).

1.4 Ηλεκτρονικά βιβλία Α.Α.Δ.Ε.

Τα ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε. δεν είναι τα λογιστικά βιβλία που τηρούν οι επιχειρήσεις, ενημερώνονται με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων μέσω των οποίων δημιουργούνται διακριτοί Τύποι Παραστατικών σύμφωνα με το παράρτημα της Α.1138/2020 και αυτοματοποιημένα ενημερώνονται δύο βιβλία το Αναλυτικό και το Συνοπτικό.

Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), είναι το βιβλίο όπου καταχωρείται η σύνοψη των παραστατικών εσόδων / εξόδων των επιχειρήσεων, γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους. Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση και αποτελεί το ψηφιακό προφίλ της επιχείρησης στο οποίο απεικονίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, και οι φορολογικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων ανά φορολογική περίοδο (μήνας, τρίμηνο, έτος).

1.5 Δεδομένα που διαβιβάζονται στα Ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.

Στα ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε. διαβιβάζονται δεδομένα από τις υπόχρεες επιχειρήσεις που σχετίζονται με:

1. Συναλλαγές από εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων τιμολόγησης ή εξόδων αυτοτιμολόγησης με τη μορφή της σύνοψης (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, καθαρή αξία, φόροι, λοιπές επιβαρύνσεις, συνολική αξία)
2. Χαρακτηρισμοί των παραπάνω συναλλαγών που λογιστικοποιούν τα γεγονότα και τα

κατατάσσουν σε έσοδα και έξοδα

3. Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων (σύνοψη και χαρακτηρισμός) για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Διευκρινίζεται ότι από την παραπάνω διαδικασία για τον ουσιαστικό ψηφιακό μετασχηματισμό, στόχος είναι να διαχωριστούν τα παραστατικά που εκδίδουν οι επιχειρήσεις, από τα παραστατικά που λαμβάνουν και τα καταχωρούν οι λογιστές τους.

Σε ένα οικοσύστημα που οι επιχειρήσεις στην πλειονότητα τους εκδίδουν τα παραστατικά τους ηλεκτρονικά, τα δεδομένα διαβιβάζονται άμεσα. Τόσο οι αντισυμβαλλόμενοι όσο και η Α.Α.Δ.Ε. λαμβάνουν αυτοματοποιημένα τα δεδομένα χαρακτηρισμένα (λογιστικοποίηση εσόδων τιμολόγησης – εξόδων αυτοτιμολόγησης). Οι λογιστές επιβεβαιώνουν άμεσα τη λογιστικοποίηση τους και διαβιβάζουν το χαρακτηρισμό των παραστατικών που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις (λογιστικοποίηση εξόδων τιμολόγησης – εσόδων αυτοτιμολόγησης), επιπλέον διαβιβάζουν σύνοψη και χαρακτηρισμό για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων εξόδων.

Για την επιτυχία του ψηφιακού μετασχηματισμού σε σχέση με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε. σύμφωνα με τα παραπάνω κρίνεται απαραίτητη η χρήση από την πλειονότητα των επιχειρήσεων, σύγχρονων ηλεκτρονικών μέσων διαβίβασης δεδομένων (πάροχος ηλεκτρονικής τιμολόγησης και λογισμικά προγράμματα εμπορικό - λογιστικό) για έσοδα, και η συμμετοχή πιστοποιημένου λογιστή με άδεια από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος για τη διαβίβαση δεδομένων εξόδων τιμολόγησης – εξόδων αυτοτιμολόγησης και εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων.

1.6 Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε.

Για την ομοιόμορφη αντιστοίχιση των δεδομένων που διαβιβάζονται, έχουν δημιουργηθεί τρεις κατηγορίες παραστατικών, η Α για τους εκδότες παραστατικών, η Β για τους λήπτες παραστατικών και η Γ για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων εξόδων. Ακολούθως αναλύονται σε δεκαεπτά (17) είδη παραστατικών και η τελευταία τους κατηγοριοποίηση έχει πενήντα δύο (52) τύπους παραστατικών. Οι τύποι παραστατικών περιλαμβάνουν όλα τα παραστατικά που εκδίδονται από τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα αν φέρουν την ίδια ονομασία.

Σύμφωνα με τα ΕΛΠ Ν.4308/2014 τα παραστατικά που εκδίδονται αρκεί να φέρουν τα υποχρεωτικά πεδία των παραστατικών χονδρικής και λιανικής. Αυτό ακολουθείται και στην ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων σύμφωνα με την Α.1138/2020. Συγκεκριμένα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια που εκδίδουν οι ασφαλιστικές εταιρίες, στην περίπτωση που ο αντισυμβαλλόμενος είναι επιχείρηση, αποτελούν συναλλαγές χονδρικής (B2B) και διαβιβάζονται στον τύπο παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών. Αντίθετα στην περίπτωση που ο αντισυμβαλλόμενος είναι ιδιώτης πρόκειται για συναλλαγή λιανικής (B2C) και διαβιβάζονται στον τύπο παραστατικού 11.2

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.

Συνοπτικά τα είδη παραστατικών ανά κατηγορία και τύπο είναι τα παρακάτω:

- Τιμολόγιο Πώλησης
- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
- Τίτλος Κτήσης
- Πιστωτικό Τιμολόγιο
- Στοιχείο Αυτοπαράδοσης / Ιδιοχρησιμοποίησης
- Παραστατικό Διακίνησης
- Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης
- Πιστωτικό Λιανικής Πώλησης
- Συμβόλαιο (έσοδο ή έξοδο)
- Ειδικό στοιχείο (απόδειξη είσπραξης/πληρωμής)
- Μισθοδοσία
- Αποσβέσεις
- Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων

Ως παράδειγμα αναφέρεται το Τιμολόγιο Πώλησης, το οποίο ως είδος παραστατικού ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, είναι το είδος 1. Τιμολόγιο Πώλησης και αναλύεται στους 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

Στην επιχειρησιακή ανάλυση παραστατικών αναφέρονται αναλυτικές οδηγίες για τη φύση των συναλλαγών για κάθε τύπο παραστατικών και στην παρούσα διπλωματική δίνεται ο πίνακας των τύπων παραστατικών με ενδεικτικά παραδείγματα συναλλαγών για καλύτερη κατανόηση.

Σε κάθε περίπτωση οι τύποι παραστατικών περιλαμβάνουν τις παρακάτω πληροφορίες:

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

1.7 Κανάλια διαβίβασης δεδομένων Τύπων Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε.

Σύμφωνα με την Α.1138/2020 οι οριζόμενοι τρόποι διαβίβασης δεδομένων ως υποχρέωση για τις επιχειρήσεις συνοψίζεται στα παρακάτω ηλεκτρονικά μέσα:

1. Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
2. Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP),
3. Ειδική φόρμα καταχώρησης Α.Α.Δ.Ε. και
4. Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) αποκλειστικά για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)
5. Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.

1.7.1 Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

Οι αποφάσεις Α.1035/2020 και Α.1017/2020 καθώς και η Δ.ΟΡΓ.Β 1042957ΕΞ2020 «περί του Ορισμού μελών της διαρκούς πενταμελούς Επιτροπής Ελέγχου Καταλληλότητας για την πιστοποίηση του λογισμικού για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων», σε συνδυασμό με την Εγκύκλιο 2123/2020 καθόρισαν τη διαδικασία πιστοποίησης των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης. Την 31/07/2020 η Επιτροπή ελέγχου καταλληλότητας για την πιστοποίηση του λογισμικού για την ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων, χορήγησε πιστοποιητικό άδειας για υπηρεσίες Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων σε τέσσερις εταιρίες λογισμικού και συγκεκριμένα στην Softone Technologies A.E., στην Retail Link AE μέλος του ομίλου Entersoft, στην Information Systems Impact AE, και στην Epsilon Net AE.

Από την αδειοδότηση των τεσσάρων πρώτων Παρόχων, ξεκίνησε στη χώρα μας και επίσημα η ηλεκτρονική τιμολόγηση συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις σε πραγματικό χρόνο για την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε.. Κρίσιμο είναι να αναφέρουμε τον ορισμό της έννοιας του Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης όπως αυτός αποδίδεται στην Α.1138/2020 σύμφωνα με την οποία είναι *«η επιχείρηση η οποία κατόπιν εντολής άλλης επιχείρησης (υπόχρεη επιχείρηση), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης επιχείρησης».*

Ο Πάροχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να διαβιβάζει ηλεκτρονικά σε πραγματικό χρόνο τα παραστατικά που εκδίδει η επιχείρηση. Ο Πάροχος δεν μπορεί να διαβιβάζει έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, παρά μόνο τα παραστατικά που εκδίδει η επιχείρηση (έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης).

Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν πιστοποιημένο Πάροχο για τη διαβίβαση των παραστατικών που εκδίδουν, μετά από σύμβαση που είναι υποχρεωμένοι να συνάψουν με τον Πάροχο, σύμφωνα με τη διαδικασία υποβολής δήλωσης αποκλειστικής έκδοσης στοιχείων που ορίζει η Α.1258/2020. Στην περίπτωση αυτή είναι υποχρεωμένες να έχουν ηλεκτρονική τιμολόγηση

για όλα τα φορολογικά στοιχεία χονδρικής που εκδίδουν (τιμολόγια), ενώ στην περίπτωση που επιλέξουν να διαβιβάζουν και τα παραστατικά λιανικών συναλλαγών λαμβάνουν και τα κίνητρα του αρ. 71ΣΤ του Ν. 4172/2013. Διευκρινίζεται ότι οι επιχειρήσεις μπορούν στη λιανική, ένα μέρος να είναι σε Πάροχο και ένα μέρος σε ΦΗΜ, αλλά σε αυτή την περίπτωση δεν παίρνουν τα κίνητρα.

Τα κίνητρα ενεργοποιούνται με έναρξη από το πρώτο έτος επιλογής και έως το 2022 και συνοπτικά περιλαμβάνουν τα παρακάτω:

- μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τρία (3) έτη
- προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού
- προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του Παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και
- μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από ενενήντα (90) σε σαράντα πέντε (45) ημέρες

Με την παραπάνω διαδικασία ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει τη σύνοψη και προαιρετικά το χαρακτηρισμό συναλλαγών (λογιστικοποίηση εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης). Στην περίπτωση που διαβιβάζεται μόνο η σύνοψη, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται ετεροχρονισμένα από την επιχείρηση και έως την υποβολή περιοδικής Φ.Π.Α., μέσω του λογισμικού που διαθέτει ή του λογισμικού εξουσιοδοτημένου λογιστή της.

1.7.2 Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP)

Οι επιχειρήσεις στην περίπτωση είτε που δεν επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση είτε που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που θέτει η Α.1138/2020 για τη χρήση της ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε., έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν τα παραστατικά χονδρικής που εκδίδουν μέσω των προγραμμάτων λογισμικού που ήδη χρησιμοποιούν.

Στην περίπτωση που είτε τα λογισμικά αυτά είναι παλιάς τεχνολογίας, είτε οι επιχειρήσεις εκδίδουν τα παραστατικά τους χειρόγραφα, η Α.1138/2020 τις υποχρεώνει να ψηφιοποιηθούν με κατάλληλα λογισμικά βάσει των νέων προδιαγραφών ώστε να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Κατά την έκδοση των παραστατικών προβλέπεται να διαβιβάζεται υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών (λογιστικοποίηση εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης), σε πραγματικό χρόνο.

1.7.3 Ειδική φόρμα καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

Κατά κύριο λόγο οι επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν τη φόρμα είναι κυρίως οι μικρές επιχειρήσεις. Ειδικότερα οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε έχουν ακαθάριστα έσοδα έως 50.000 €, είτε εκδίδουν έως πενήντα (50) τιμολόγια

κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν την Ειδική φόρμα καταχώρησης Α.Α.Δ.Ε..

Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και εκδίδουν έως πενήντα (50) τιμολόγια κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων, έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν την Ειδική φόρμα καταχώρησης Α.Α.Δ.Ε..

1.7.4 Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) αποκλειστικά για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)

Οι επιχειρήσεις που είναι υπόχρεες στη χρήση ΦΗΜ και διενεργούν συναλλαγές λιανικής, υποχρεούνται να διαβιβάζουν αναλυτικά μία – μία απόδειξη μέσω ΦΗΜ. Οι παραπάνω επιχειρήσεις στην περίπτωση που υποχρεούνται από την κείμενη νομοθεσία να διαβιβάζουν δεδομένα στην Α.Α.Δ.Ε. (καύσιμα) διαβιβάζουν υποχρεωτικά από τις διασυνδεδεμένες ΦΗΜ στο χρόνο που προβλέπεται (ημερήσια). Οι επιχειρήσεις που εξαιρούνται από τη χρήση ΦΗΜ γιατί εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στην ΠΟΛ.1002/2014, υποχρεούνται είτε να διαβιβάζουν μέσω προγραμμάτων λογισμικού ERP (λογιστική εγγραφή εσόδων λιανικής) εντός πέντε ημερών από την έκδοσή τους, είτε μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης στην περίπτωση που πληρούν τις προϋποθέσεις της Α.1138/2020, έως τις είκοσι του επόμενου μηνός από την έκδοση των στοιχείων λιανικής.

1.7.5 Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.

Η Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών υλοποιήθηκε από την Α.Α.Δ.Ε., με σκοπό να καλύψει την ανάγκη κυρίως των μικρομεσαίων επιχειρήσεων στη μείωση του κόστους αναφορικά με τον ψηφιακό μετασχηματισμό για την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, καθώς διατίθεται δωρεάν.

Μπορούν να τη χρησιμοποιούν όλες οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους. Ο περιορισμός είναι να εκδίδουν παραστατικά για συναλλαγές χονδρικής. Στην περίπτωση των συναλλαγών λιανικής είναι διαθέσιμη μόνο και για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1002/2014.

Η εφαρμογή εξυπηρετεί την ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων και την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων με σύννοψη και χαρακτηρισμό συναλλαγών σε πραγματικό χρόνο. Καταχωρούνται το πελατολόγιο, τα αγαθά και οι υπηρεσίες ανά περίπτωση επιχείρησης, ο χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης μία φορά, σύμφωνα με τις επιχειρησιακές προδιαγραφές της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA και είναι έτοιμη προς χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA

2.1 Ρόλοι Διαβίβασης Δεδομένων της Επιχείρησης ως Εκδότης – Λήπτης - Επιχείρηση

Η ψηφιακή πλατφόρμα my Digital Accounting and Tax Application (myDATA) - Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε. αφορά όλες τις επιχειρήσεις 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 με τους παρακάτω ρόλους:

- Ως Εκδότες, όλα τα παραστατικά που εξέδωσαν ανά φορολογικό έτος (χονδρικής, λιανικής, εμπορίας, παροχής, ημεδαπής, αλλοδαπής),
- Ως Λήπτες, τα παραστατικά εξόδων που έλαβαν από εκδότες που δεν είναι υπόχρεοι να τα διαβιβάζουν για λογαριασμό τους (π.χ. αγορές – έξοδα λιανικής, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές κ.α.),
- Ως Επιχειρήσεις, 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 Α.Α.Δ.Ε..

2.2 Κατηγορίες – Είδη – Τύποι Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.

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

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

Πίνακας 2.2
Κατηγορίες Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
A1	Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		
1	Τιμολόγιο Πώλησης		

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		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, 1.6
	Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης		Παραπομπή σε 1.1, 1.4, 1.5, 1.6
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών		
		2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
		2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική 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 Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική		Παραπομπή σε 2.1, 2.4
3	Τίτλος Κτήσης		
		3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		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 Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων		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		
		9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
		9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό
		9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)		

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		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
	Ανάθεση Πώλησης - Παροχής Λιανικής		Παραπομπή σε 11.1, 11.2, 11.3, 11.4
	Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης)		Παραπομπή σε 11.1, 11.2, 11.3, 11.4
12	Για 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 Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
		13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
B2	Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής		
14	Παραστ. Εξαιρ. Επιχειρήσεων ημεδαπής / αλλοδαπής		
		14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
		14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
		14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
		14.5	ΕΦΚΑ
		14.30	Παραστατικά Επιχείρησης 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
		16.30	Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
	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 Επιχείρησης		
		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

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση
	Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Λήπτών (Β, Γ)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β, Γ) ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών Επιχείρησης (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 11.4).

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

Τα παραστατικά κατηγορίας A2 ενημερώνουν μόνο την πλευρά του εκδότη 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 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/επιχείρηση 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)

Στις περιπτώσεις Β1 και Β2 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 Α.Α.Δ.Ε. 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 της Α.Α.Δ.Ε.**, 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, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους (παραστατικά από 17.1 έως 17.6).

Οι εγγραφές τακτοποίησης ενημερώνουν αυτοματοποιημένα την πλευρά των εσόδων τους ή την πλευρά των εξόδων τους, ανάλογα την περίπτωση, με ένδειξη αποστολέα «Εγγραφές Επιχείρησης». Από τα παραπάνω προκύπτουν ανά κατηγορία παραστατικών (συναλλαγών – λογιστικών εγγραφών) οι παρακάτω διακριτοί ρόλοι ηλεκτρονικής διαβίβασης για κάθε επιχείρηση :

Α. Εκδότης (περ. Α1, Α2)

Β. Λήπτης (περ. Β1, Β2α, Β2β)

Γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη (περ. Β2γ για τύπους παραστατικών Α1)

Δ. Εγγραφές Επιχείρησης (περ. Γ)

2.3 Στήλες δεδομένων παραστατικών

Οι τυποποιήσεις δεδομένων παραστατικών περιέχουν τα δεδομένα που η Α.Α.Δ.Ε. 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, αυτά αποτυπώνονται στις Στήλες Παραστατικών του παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 2.3 Στήλες Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.

Στήλες Παραστατικών

Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.				
Λίστα Τιμών	Στήλη 1	A/A γραμμής		
	Στήλη 2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)		
	Στήλη 3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ		
	Στήλη 4	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού		
	Στήλη 5	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού		
	Στήλη 6	Χώρα Επιχείρησης Εκδότη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών	
	Στήλη 7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού		
	Στήλη 8	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού		
Λίστα Τιμών	Στήλη 9	Χώρα Επιχείρησης Λήπτη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών	
Λίστα Τιμών	Στήλη 10	Είδος Πρότυπου Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	A1	Α1. 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
				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
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)			

Στήλες Παραστατικών				
Λίστα Τιμών	Στήλη 11	Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	A2 A2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	
			11 Παραστατικά Λιανικής	
				Ανάθεση Πώλησης - Παροχής Λιανικής
				Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης)
			12 Για Μελλοντική Χρήση	
			B1 B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής	
			13 Λήψη Παραστατικών Λιανικής	
			B2 B1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής	
			14 Παραστ. Εξαίρ. Επιχειρήσεων ημεδαπής / αλλοδαπής	
			15 Συμβόλαιο - Έξοδο	
			16 Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής	
				Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. A1 (1 & 2) με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας Παραπομπή στα παραστατικά A1 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 Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων	
			17 Εγγραφές Επιχείρησης	
				Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (B, Γ)
				Ακύρωση Παραστατικών Επιχείρησης (μη χρήση παραστατικού) (A)
			Στήλη 11	Είδος Παραστατικού Επιχείρησης
	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 Υπηρεσιών				
2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών				
2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών				

Στήλες Παραστατικών

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	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
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
12	Για Μελλοντική Χρήση
B1	13 Λήψη Παραστατικών Λιανικής

Στήλες Παραστατικών

Λίστα Τιμών			13.1	Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	
			13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	
			13.3	Κοινόχρηστα	
			13.4	Συνδρομές	
			13.30	Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	
			13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής	
			B2	14 Παραστ. Εξαιρ. Επιχειρήσεων 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	
			14.30	Παραστατικά Επιχείρησης 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	
			16.30	Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	
			Γ	17 Εγγραφές Επιχείρησης	
			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	
			Στήλη 12	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Επιχείρησης	
			Στήλη 13	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Επιχείρησης	
			Στήλη 14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 15	Ωρα Έναρξης Αποστολής				
Στήλη 16	A/A Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου Α.Α.Δ.Ε.			
Στήλη 17	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος				

Στήλες Παραστατικών

		Φόρτωσης		
Λίστα Τιμών	Στήλη 18	Σκοπός Διακίνησης	Πώληση	
			Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	
			Δειγματισμός	
			Έκθεση	
			Επιστροφή	
			Φύλαξη	
			Επεξεργασία Συναρμολόγηση	
			Μεταξύ Εγκαταστάσεων Επιχείρησης	
	Στήλη 19	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου		
Λίστα Τιμών	Στήλη 20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	Τεμάχια	
			Κιλά	
			Λίτρα	
	Στήλη 21	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης		
Λίστα Τιμών	Στήλη 22	A/A Εγκατάστασης Λήπτη	Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου Α.Α.Δ.Ε.	
	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 2 και 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	0%	

Στήλες Παραστατικών

		Κώδικα ΦΠΑ		
		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%	
		Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1029/1995	0%	
		Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015	0%	
		Λοιπές Εξαιρέσεις 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%	
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%
			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%

Στήλες Παραστατικών

			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
			Λοιπές περιπτώσεις παρακρατήσεων φόρου	
			Παρακρατήσεις συναλλαγών αλλοδαπής βάσει συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.)	ποσό
			Λοιπές Παρακρατήσεις Φόρου	ποσό
Στήλη 28	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)			
Λίστα Τιμών	Στήλη 29	% Λοιπών φόρων	1. Φόρος Ασφαλιστρών	
			α) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	20%
			β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4%	4%
			γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%.	15%
			δ) απαλασσόμενα φόρου ασφαλιστρών 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 (ΕΦΤΑ) 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 ενδοκοινοτικώς αποκτούμενα 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%
			5. Λοιπές Περιπτώσεις Λοιπών Φόρων	
			Τελωνειακοί Δασμοί-Φόροι	ποσό
Λοιποί Φόροι	ποσό			
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%

Στήλες Παραστατικών

		Λοιπές περιπτώσεις Χαρτοσήμου	ποσό	
Λίστα Τιμών	Στήλη 32	Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές)		
	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%
			6. Λοιπές Περιπτώσεις Τελών	
			Λοιπά τέλη	ποσό
			Τέλη Λοιπών Φορέων	ποσό
Στήλη 34	Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)			
Λίστα Τιμών	Στήλη 35	% Κρατήσεων	Λοιπές Κρατήσεις	x,xx%
			Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων	x,xx%
Στήλη 36	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)			
Στήλη 37	Συνολική Αξία Παραστατικού Επιχείρησης			
Λίστα Τιμών	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 Α.Α.Δ.Ε. 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 Α.Α.Δ.Ε. 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 και πιστωτικά – ακυρωτικά με παραστατικά αξίας).

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

2.4 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 ψηφιακή πλατφόρμα myDATA χορηγεί σε αυτά Μοναδικό Αριθμό ΚΑταχώρησης – Μ.ΑΡ.Κ. 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 ψηφιακής πλατφόρμας myDATA και οι οποίες απεικονίζονται στον Πίνακα 3 με βαθύτερο χρωματισμό και την αναφορά *επιχειρησιακές*. Ακολουθεί σχηματική απεικόνιση ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε.:

Πίνακας 2.4
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε.

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο
Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου
Α.Α.Δ.Ε.

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Α	Είδος Συναλλαγών - Εγγραφών	B2B	
				B2G	
				B2C	
				G2B	
				C2B	
				E.O.	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Β	Επέξ.1		
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Γ	Επέξ.2		
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Δ		Τρόπος Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων	1. Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
					2. Διεπαφή Λογισμικού (Εμπορικό- Λογιστικό)
					3. Ειδική Φόρμα Καταχώρησης Δεδομένων Α.Α.Δ.Ε.
					4. Φ.Η.Μ. Λιανικών Συναλλαγών
	5. Εφαρμογή Έκδοσης & Διαβίβασης Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.				
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 / Επιχείρηση	
				Εκδότης / Λογιστής	
				Εκδότης / Αυτοτιμολόγηση	
				Εκδότης / Ανάθεση	
				Λήπτης	
				Λήπτης / Επιχείρηση	
				Λήπτης / Λογιστής	
				Λήπτης / Αυτοτιμολόγηση	
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη)	
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Επιχείρηση	
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Λογιστής	
				Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Αυτοτιμολόγηση	
				Εγγραφές Επιχείρησης	
Εγγραφές Επιχείρησης / Επιχείρηση					

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				Εγγραφές Επιχείρησης / Λογιστής
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 6	Α.Φ.Μ. Επιχείρησης 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 Α.Α.Δ.Ε. .././....
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	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 (+) / (-) 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 (-) / (+) Διακίνηση
Στήλη 4		Στήλη	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

		10		
Στήλη 5		Στήλη 11	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 6		Στήλη 12	Χώρα Επιχείρησης Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 7		Στήλη 13	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 8		Στήλη 14	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 9		Στήλη 15	Χώρα Επιχείρησης Λήπτη Παραστατικού	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 16	Γενική Κατηγ. Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.	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 Α.Α.Δ.Ε.	Αύξουσα αρίθμηση παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.
Στήλη 10		Στήλη 18	Είδος Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε.	
Στήλη 11		Στήλη 19	Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 12		Στήλη 20	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 13		Στήλη 21	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 14		Στήλη 22	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 15		Στήλη 23	Ωρα Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 16	Λίστα Τιμών	Στήλη 24	Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου Α.Α.Δ.Ε.
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	Λίστα Τιμών	Στήλη 30	Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου Α.Α.Δ.Ε.
Στήλη 23		Στήλη 31	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης	
Στήλη 24		Στήλη	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
		32	(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 Επιχείρησης	
Στήλη 38		Στήλη 46	Νόμισμα	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 47	Συνολική Αξία Παραστατικού Επιχείρησης σε Ευρώ	
Στήλη 39		Στήλη 48	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)	
Στήλη 40		Στήλη 49	Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 50	**	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 51	Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 52	% Δουλ. Εξόδων & Δουλ. Εσόδων Περιόδου	Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 53	(Λογ. 56) Δουλεωμένα Έξοδα και (Λογ. 37) Δουλεωμένα Έσοδα Περιόδου	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 54	% Προπλ. Εξόδων & Εσόδων Επ. Χρήσεων	Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 55	(Λογ. 37) Προπληρωμένα Έξοδα και (Λογ. 56) Έσοδα Επόμενων Χρήσεων	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	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
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 57	Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	100%
				Μερικό δικαίωμα έκπτωσης
				0%
				Δικαίωμα έκπτωσης με την εξόφληση - άρθρο 39β
				Άνευ
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 58	Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. - Προστιθέμενα (+) / Αφαιρούμενα (-) Ποσά του Συνόλου του Φόρου Εισροών. Υποπίνακας δ), ε)	Λοιπά προστιθέμ. Ποσά (κωδ.402) (+)
				Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.407) (+)
				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata (κωδ.411) (-)
				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά (κωδ.422) (-)
				Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (κωδ.423) (-)
				Άνευ
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 59	Χαρακτηρισμός ανά Στήλες Ε3 (Εμπορική Δραστηριότητα - Παραγωγική Δραστηριότητα - Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα - Παροχή Υπηρεσιών)	Εμπορική Δραστηριότητα
				Παραγωγική Δραστηριότητα
				Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα
				Παροχή Υπηρεσιών
				Άνευ
Επιχειρησιακή Αυτομ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 60	Επαγγελματική Φορολογική Δραστηριότητα (Ε.Φ.Δ.) Επιχείρησης	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύντομη αναγραφή από την Επιχείρηση της επαγγελματικής δραστηριότητας που ασκεί και αφορά εκάστη συναλλαγή ανά παραστατικό Α.Α.Δ.Ε.

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
Επεξ.	ν			ανεξαρτήτως ΚΑΔ
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 61	Αντιστοίχιση Ε.Φ.Δ. - Κ.Α.Δ. (2ου Βαθμ.)	Λίστα Τιμών Κ.Α.Δ. (2ου Βαθμ.)
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 62	Χαρακτηρισμός Πωλήσεις Αγαθών και Παροχή Υπηρεσιών (Σύνολο Εσόδων) Ε3 Πίνακας Ζ1	_ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
				Χονδρικές - Επιτηδευματιών
				Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)
				Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία
				Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ. 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
				Λοιπά
				_ Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
				_ Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
				_ Έσοδα συμμετοχών
				_ Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
				_ Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
				_ Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
_ Φόρος Εισοδήματος έσοδα				
_ Ασνήθη έσοδα και κέρδη				
Άνευ				
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 63	Χαρακτηρισμός Αγορών Ε3 Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4	_ Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα"
				Χονδρικές
				Λιανικές
				Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
				Λοιπά
				_ Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα"
				Χονδρικές
				Λιανικές
				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
				Λοιπά
				_ Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα"
Χονδρικές				
Λιανικές				

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
				Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
				Λοιπά
				Άνευ
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα α Τιμών	Στήλη 64	Χαρακτηρισμός Εξόδων (Σύνολο Εξόδων) Ε3 Πίνακας Ζ2, Ζ3	_ Παροχές σε εργαζόμενους Ζ2
				Μικτές αποδοχές
				Εργοδοτικές εισφορές
				Λοιπές παροχές
				_ Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Ζ2
				_ Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Ζ2
				_ Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Ζ2
				_ Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2
				Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)
				Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις
				Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς
				Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες
				Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
				Έξοδα ταξιδίων
				Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων
				Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών
				Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής
				Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής
				Ενέργεια
				Υδρευση
				Τηλεπικοινωνίες
				Ενοίκια
				Διαφήμιση και προβολή
				Λοιπά έξοδα
				6 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα Ζ2
				7 Αποσβέσεις Ζ2
				8 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα Ζ2
				9 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)
				Φόρος Εισοδήματος Ζ2
				_ Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Ζ3
				Έξοδα σε Ιδιοπαραγωγή
				Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις
				Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				Πωλήσεις Παγίων Πωλήσεις για Λογαριασμό Τρίτων Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης Λοιπά
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	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%
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 66	Αναμόρφωση Εσόδων - Εξόδων	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 67	Αιτιολογία Συναλλαγής - Εγγραφής Επιχείρησης	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύντομη αναγραφή από την Επιχείρηση
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	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 Α.Α.Δ.Ε. περί μη Συμφωνίας	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

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				4. (Λήπτης) Ενδέχεται να έχετε δεχθεί παραστατικά με παράλειψη διαβίβασης από μέρους του Εκδότη, Υποδείξτε τον Εκδότη διαφορετικά προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής
				4. (Εκδότης) Έχετε υποδειχθεί ως Εκδότης με παράλειψη διαβίβασης παραστατικού. Με Αποδοχή Προχωρήστε σε Υποβολή Τροποποιητικής με Απόρριψη ορίζεται διαδικασία ελέγχου
				Ασυμφωνία Παρακρατούμενων Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Λοιπών Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Χαρτοσήμου
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Τελών
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Δ.Φ.Ε.
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία ΦΠΑ
				1. Νόμος (αρ. παρ.)- Διάταξη - Εγκύκλιος - Απόφαση (αριθμός / ημ/νία έκδοσης)
				2. Αναγραφή Τρόπου διαβίβασης - Εταιρίας Λογισμικού - ορθή επαναποστολή
				3. Έχω διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, πραγματοποίησα ορθή επανυποβολή
				4. (Λήπτης) Έχω δεχθεί και διαβιβάζω παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρους του Εκδότη 4. (Λήπτης) Υποβλήθηκε Τροποποιητική
				4. (Εκδότης) Αποδοχή - Υποβλήθηκε Τροποποιητική 4. (Εκδότης) Απόρριψη επίκλησης Λήπτη (ορισμός διαδικασίας ελέγχου)
				Ασυμφωνία Παρακρατούμενων Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Λοιπών Φόρων
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Χαρτοσήμου
				Όμοια ανάπτυξη
				Ασυμφωνία Τελών
				Όμοια ανάπτυξη
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 72	Τυποποιημένες Απαντήσεις - Επεξηγήσεις Επιχειρήσεων περί μη Συμφωνίας	

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
				Ασυμφωνία Δ.Φ.Ε.
				Όμοια ανάπτυξη
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 73	Αποδοχή Α.Α.Δ.Ε. Απάντησης - Επεξήγησης Επιχείρησης	Αποδοχή
				Προς Επίλυση
				Μη Αποδοχή
				Μη Ανταπόκριση
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 74	Κατάτμηση Επιχείρησης σε 1. Συμφωνία 2. Αρχική Ασυμφωνία 3. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία 4. Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία	Συμφωνία
				Αρχική Ασυμφωνία
				Δικαιολογημένη Ασυμφωνία
				Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία
				Υψηλού Κινδύνου
				Μεσαίου Κινδύνου
				Χαμηλού Κινδύνου

2.5 Διαδικασία Χαρακτηρισμού Συναλλαγών

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 έχει τυποποιηθεί και αυτοματοποιηθεί, με σκοπό τη μικρότερη δυνατή επιβάρυνση των επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα έχει σχεδιαστεί ο συγχρονισμός των λογιστικών-ERP συστημάτων των επιχειρήσεων με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τον παρακάτω τρόπο

- i. σταδιακή και ανά τακτά χρονικά διαστήματα μεταφόρτωση των εγγραφών του Αναλυτικού Βιβλίου Α.Α.Δ.Ε. 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 Α.Α.Δ.Ε., 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 της Α.Α.Δ.Ε.
- Τύπος Παραστατικού
- Σειρά
- ΑΑ

Ακολουθεί σχηματική απεικόνιση της διαδικασίας συσχέτισης Μ.ΑΡ.Κ. χαρακτηρισμού συναλλαγών:

myDATA - Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ



Σε κάθε περίπτωση οι τεχνολογίες λογισμικού σήμερα μπορούν να υποστηρίξουν πλήθος καινοτόμων λύσεων για τη διαδικασία διαβίβασης και χαρακτηρισμού των παραστατικών. Η Α.Α.Δ.Ε. προσφέρει μια διεπαφή (API) με την ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA – Ηλεκτρονικά Βιβλία που επιτρέπει την εύκολη υλοποίηση της ηλεκτρονικής διαβίβασης Συνόψεων 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 έκδοσης των παραστατικών στις περιπτώσεις διαβίβασης εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, Λογισμικών ERP (εμπορικό), Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης, καθώς και της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε.. Στις περιπτώσεις διαβίβασης εσόδων λιανικών συναλλαγών από ΦΗΜ, εσόδων τιμολόγησης από ανάθεση τιμολόγησης σε τρίτο, καθώς και στις περιπτώσεις διαβίβασης εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης η διενέργεια των χαρακτηρισμών πρέπει να ολοκληρώνεται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις πριν την υποβολή της σχετικής δήλωσης που αφορούν. Τα δεδομένα του Αναλυτικού Βιβλίου 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.

2.6 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

Τα παραπάνω απεικονίζονται στο Συνοπτικό Βιβλίο της Α.Α.Δ.Ε.:



Φορολογικό Έτος 2020

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Οντότητας:

Α.Φ.Μ. Οντότητας:

Ημερομηνία Συστήματος:

Ώρα Συστήματος:

Προηγούμενο Φορολογικό Έτος

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	Υπόλοιπο Εσόδων-Εσόδων (+/-)	Φόρος Εισοδήματος (+/-)	Φ.Π.Α Εκκρώων/ Εισροών	Καταβολή Φ.Π.Α. (+/-)	Φόροι Παρακράτησης	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτόσημου	Τέλη	Κρατήσεις
01.Ιαν	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
01.Ιαν	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
02.Φεβ	Εσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
02.Φεβ	Εξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
03.Μαρ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
03.Μαρ	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
04.Απρ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
04.Απρ	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
05.Μαί	Εσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
05.Μαί	Εξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
06.Ιουν	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
06.Ιουν	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
07.Ιουλ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
07.Ιουλ	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
08.Αυγ	Εσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
08.Αυγ	Εξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
09.Σεπ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
09.Σεπ	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
10.Οκτ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
10.Οκτ	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
11.Νοε	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
11.Νοε	Εξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
12.Δεκ	Εσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
12.Δεκ	Εξοδα	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

2.7 Χρόνος ηλεκτρονικής διαβίβασης λογιστικών αρχείων επιχειρήσεων

Ο χρόνος της ηλεκτρονικής διαβίβασης των εσόδων τιμολόγησης και των εξόδων αυτοτιμολόγησης των Επιχειρήσεων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, είναι ο πραγματικός χρόνος για τις Επιχειρήσεις που διαβιβάζουν τα παραστατικά τους είτε μέσω Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, είτε με τη χρήση Λογισμικών – ERP (εμπορικό), είτε με τη χρήση της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε..

Για τις Επιχειρήσεις που εκδίδουν φορολογικά στοιχεία εσόδων λιανικής με την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ έχουν τη δυνατότητα να τα διαβιβάζουν αναλυτικά (μία – μία απόδειξη) σε χρόνο από ένα λεπτό έως εικοσιτέσσερις ώρες, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα με τη λογιστική εγγραφή εσόδων λιανικής που διενεργείται από τα λογιστικά προγράμματα ERP, ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ.

Οι Επιχειρήσεις που δεν έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ βάσει της ΠΟΛ. 1002/2014 διαβιβάζουν υποχρεωτικά αναλυτικά (μία – μία απόδειξη) και στην περίπτωση χρήσης Λογισμικού ERP (εμπορικό), έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν τα έσοδα λιανικών συναλλαγών τους εντός πέντε ημερών.

Οι Επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. βάσει των ορίων της Α.1138/2020, η καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης των εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, είναι μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

Εξαιρητικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, η πώληση ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, ύδατος, οι πάροχοι τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, οι επιχειρήσεις εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, διαβιβάζουν τα έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης, συγκεντρωτικά, μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

Στην περίπτωση εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης οι Επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν συνόψεις και χαρακτηρισμούς έως την υποβολή της οικείας δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρούν. Σε μηνιαία βάση για όσες τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και σε τριμηνιαία βάση για όσες τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α. ως καταληκτική ημερομηνία για την ηλεκτρονική διαβίβαση τους, ορίζεται η λήξη της περιοδικής Φ.Π.Α. απλογραφικού συστήματος, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος.

Ως καταληκτική ημερομηνία της ηλεκτρονικής διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης εσόδων-εξόδων (αποσβέσεις και συγκεντρωτικές

εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων) ορίζεται η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, πλην των εγγραφών μισθοδοσίας τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος.

2.8 Χρόνος συμφωνίας λογιστικών αρχείων επιχειρήσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

Τα Λογιστικά Αρχεία των Επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από το λογιστικό σύστημα που τηρούν (απλογραφικό –διπλογραφικό) και την υπαγωγή τους ή μη σε Φ.Π.Α., πρέπει να συμφωνούν με το Αναλυτικό Βιβλίο και το Συνοπτικό Βιβλίο της Α.Α.Δ.Ε., εντός των επόμενων δύο μηνών από τη λήξη υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που ισχύει για τις Επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό σύστημα. Συγκεκριμένα η συμφωνία για έκαστο φορολογικό έτος διενεργείται:

- για το 1ο τρίμηνο το χρονικό διάστημα από 1/5 έως 30/06
- για το 2ο τρίμηνο το χρονικό διάστημα από 1/8 έως 30/09
- για το 3ο τρίμηνο το χρονικό διάστημα από 1/11 έως 31/12
- και για το 4ο τρίμηνο το χρονικό διάστημα από 1/2 έως 31/03 του επόμενου φορολογικού έτους.

Στην καταληκτική ημερομηνία των τεσσάρων τριμήνων η συμφωνία αναφέρεται αποκλειστικά στις δηλώσεις φόρων - τελών - χαρτοσήμου που υποβάλλονται, πλην της φορολογίας εισοδήματος. Στην καταληκτική ημερομηνία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, η συμφωνία αφορά και τα δεδομένα της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έχοντας συμπεριληφθεί και οι λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων και οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα του έτους. Εξαιρετικά για την περίπτωση αυτή, η συμφωνία ορίζεται εντός των επόμενων δύο μηνών από τη λήξη υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκάστου φορολογικού έτους.

2.9 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 Α.Α.Δ.Ε. 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 Α.Α.Δ.Ε..

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 Α.Α.Δ.Ε. 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 αυτοματοποιημένες – τυποποιημένες διαδικασίες ανταλλαγής μηνυμάτων μεταξύ Α.Α.Δ.Ε. και υπόχρεων επιχειρήσεων, ώστε να επιτευχθεί Συμφωνία εντός δίμηνης προθεσμίας.

Από τη Δεύτερη Αντιπαραβολή και μετά τη λήξη της δίμηνης προθεσμίας εναρμόνισης 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 Α.Α.Δ.Ε..

Η παραπάνω διαδικασία σχεδιάζεται να υλοποιηθεί σε επόμενη φάση λειτουργίας του έργου, καθώς στην πρώτη φάση προκρίνεται η δυνατότητα των επιχειρήσεων να ψηφιοποιηθούν και να μπορούν να διαβιβάζουν δεδομένα ανά τύπο παραστατικού. Παράλληλα με την ψηφιοποίηση η πρώτη φάση λειτουργίας περιλαμβάνει και την απαιτούμενη περίοδο εκπαίδευσης, προσαρμογής, συμμετοχής και ανοχής σε ανακρίβειες και εκπρόθεσμες διαβιβάσεις με σκοπό την τελική υποχρεωτική συμμετοχή.

Ακολουθεί σχηματική απεικόνιση που θα δίνεται και στην πλατφόρμα ανά επιχείρηση:

myDATA - Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ



ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Επιχειρησιακή Ανάλυση Τύπων Παραστατικών ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

3.1 1η Κατηγοριοποίηση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 1^η κατηγοριοποίηση για την περίπτωση Α1 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 Α1 πραγματοποιείται αποκλειστικά με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- μέσω του Εμπορικού / Λογιστικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. βάσει των ορίων της Α.1138/2020
- μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε.
- μέσω του Εμπορικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις, ως τρίτοι στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης

3.1.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε. (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

3.1.1.1 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

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.

3.1.1.2 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 Επιχείρηση 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.

3.1.1.3 Τύπος Παραστατικού 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

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

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 Επιχείρηση 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.

3.1.1.4 Τύπος Παραστατικού 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Α. 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.1.5 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

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.

3.1.1.6 Τύπος Παραστατικού 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό

A. 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.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.1.7 Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1.1 έως 3.1.1.6

Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης

A. Υπογρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης ως Εκδότης του παραστατικού

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1.1 έως 3.1.1.6 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες παραστατικού, που σε αυτή την περίπτωση είναι οι λήπτες αγαθών - υπηρεσιών, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στον πωλητή αγαθών - υπηρεσιών που λειτουργεί ως Λήπτης παραστατικού, να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1.1 έως 3.1.1.6.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 παραστατικού (λήπτης αγαθών – υπηρεσιών) στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη παραστατικού (πωλητής αγαθών – υπηρεσιών) στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6.

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

Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)
--

A. 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

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.

3.1.1.9 Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)- παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.1.1 έως και 3.1.1.6

Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (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 3.1.1.1 έως και 3.1.1.6 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 3.1.1.1 έως και 3.1.1.6.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.1.1 έως και 3.1.1.6 (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 μόνο της σύνοψης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

3.1.2 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 τέσσερεις (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 Α.Α.Δ.Ε. (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

3.1.2.1 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

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.

3.1.2.2 Τύπος Παραστατικού 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

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

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.1.2.3 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.1.2.4 Τύπος Παραστατικού 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Α. 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.2.5 Αυτοτιμολόγηση Παροχής – Χονδρική - παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4

Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική

Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης ως Εκδότης του παραστατικού

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες παραστατικού, που σε αυτή την περίπτωση είναι οι λήπτες αγαθών - υπηρεσιών, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στον πωλητή αγαθών - υπηρεσιών που λειτουργεί ως Λήπτης παραστατικού, να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4 (τύποι παραστατικών 2.1 έως και 2.4) λειτουργούν αντίστροφα και ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη παραστατικού (λήπτης αγαθών – υπηρεσιών) στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη παραστατικού (πωλητής αγαθών – υπηρεσιών) στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά ως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 2.1, 2.2, 2.3 και 2.4.

3.1.2.6 Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών - Χονδρική (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4

Ανάθεση Διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος)

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

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4 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 μέρος τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στο Λήπτη να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4 (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.

3.1.2.7 Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Τρίτος που εκδίδει παραστατικά εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλήτριας επιχείρησης βάσει μεταξύ τους συμφωνίας

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4 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 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.1.2.1 έως και 3.1.2.4 (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 μόνο της σύνοψης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

3.1.3 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 αγαθών - υπηρεσιών 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^η 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 Α.Α.Δ.Ε. (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)

3.1.3.1 Τύπος Παραστατικού 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)

Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

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

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 - διαβιαστεί μεταγενέστερα.

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

Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

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

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.4 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 περαιτέρω τυποποίηση των συναλλαγών των επιχειρήσεων.

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

3.1.5 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 ή 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 Α.Α.Δ.Ε. (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

3.1.5.1 Τύπος Παραστατικού - 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο

Α. 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με ακυρωτικό στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.1.5.2 Τύπος Παραστατικού - 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Α. 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.5.3 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 παραστατικού, που σε αυτή την περίπτωση είναι οι λήπτες αγαθών - υπηρεσιών, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται στον πωλητή αγαθών - υπηρεσιών που λειτουργεί ως Λήπτης παραστατικού, να διαβιβάσει τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.5.1 και 3.5.2.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 παραστατικού (λήπτης αγαθών – υπηρεσιών) στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη παραστατικού (πωλητής αγαθών – υπηρεσιών) 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.

3.1.5.4 Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.1.5.1 και 3.1.5.2.

	Ανάθεση Διαβίβασης Πιστωτικών Τιμολογίων (Πάροχος)
--	---

Α. 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.5.5 Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.5.1 και 3.5.2.

	Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων (Τρίτος)
--	---

Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Τρίτος που εκδίδει παραστατικά 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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 μόνο της σύνοψης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

3.1.6 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΠΑ,)

Συγκεκριμένα το Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

3.1.6.1 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

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.

3.1.6.2 Τύπος Παραστατικού 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.7 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τον παρακάτω τύπο παραστατικού:

7.1	Συμβόλαιο - Έσοδο
-----	-------------------

3.1.7.1 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

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.

3.1.8 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε.

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)

3.1.8.1 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).

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.8.2 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

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.

3.1.8.3 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.

3.1.9 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Επιχείρησης). 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

3.1.9.1 Τύπος Παραστατικού 9.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Μελλοντική Χρήση)

Α. 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.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.9.2 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

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.

3.1.10 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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)

3.1.10.1 Τύπος Παραστατικού 10.1 Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)

A. 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.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.1.10.2 Τύπος Παραστατικού 10.2 Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) - (Μελλοντική Χρήση)

A. Υπογρέωση 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

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.

3.2 1η Κατηγοριοποίηση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 1^η κατηγοριοποίηση για την περίπτωση Α2 περιλαμβάνει παραστατικά εσόδων ημεδαπής – αλλοδαπής που εκδίδει η επιχείρηση και σχετίζεται με λιανικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών. Στην περίπτωση συναλλαγών Α2 ενημερώνεται αποκλειστικά το Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του Εκδότη, διότι οι αντισυμβαλλόμενοι Λήπτες συναλλάσσονται ως ιδιώτες.

Διευκρινίζεται ότι η διαβίβαση των παραστατικών των περιπτώσεων Α2 μέχρι την ενεργοποίηση της δυνατότητας απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ, πραγματοποιείται αποκλειστικά, με τους παρακάτω τρόπους:

- μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- 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 Α.Α.Δ.Ε. βάσει των ορίων της Α.1138/2020
- μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε. μόνο για την περίπτωση συναλλαγών λιανικής για τους μη υπόχρεους σε ΦΗΜ βάσει της ΠΟΛ.1002/2014
- μέσω του Εμπορικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις, ως τρίτοι στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης

Εξαιρητικά για την περίπτωση των υγρών καυσίμων:

- μέσω Συνδεδεμένων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)

3.2.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε. (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

3.2.1.1 Τύπος Παραστατικού 11.1 ΑΛΠ

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.2.1.2 Τύπος Παραστατικού 11.2 ΑΠΥ

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.2.1.3 Τύπος Παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό Απλοποιημένο Τιμολόγιο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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. Ειδικότερα ο Τύπος Παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο δύναται να προκύπτει από λογιστική εγγραφή και όχι από έκδοση φορολογικού στοιχείου. Χρησιμοποιείται κυρίως για τις περιπτώσεις ειδικών καθεστώτων Φ.Π.Α. καθώς και εξειδικευμένων περιπτώσεων συναλλαγών που αφορούν τις επιχειρήσεις, για την ορθή απεικόνιση των εσόδων τους στο Αναλυτικό Βιβλίο. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.2.1.4 Τύπος Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.2.1.5 Τύπος Παραστατικού 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης

Το παραστατικό ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.2.1.6 Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος) - παραστατικά

των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5

Ανάθεση Διαβίβασης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Πάροχος)
--

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

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει σύμβασης από τους Εκδότες.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5 (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.

3.2.1.7 Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος) - παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5

Ανάθεση Έκδοσης Πώλησης - Παροχής Λιανικής (Τρίτος)
--

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

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5 εκδίδονται και διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους τρίτους (επιχειρήσεις), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5 (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 μόνο της σύνοψης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

3.2.1.8 Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης) των περιπτώσεων 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5.

	Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης)
--	--

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

Τα παραστατικά των περιπτώσεων από 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5 διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες τους.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

Τα παραστατικά των περιπτώσεων 3.2.1.1 έως και 3.2.1.5 (τύποι παραστατικών 11.1 έως 11.5) στην περίπτωση αυτή ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος 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.

3.2.1.9 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 Α.Α.Δ.Ε. 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. Υπογρέωση 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

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.

3.3 2η Κατηγοριοποίηση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 2^η κατηγοριοποίηση για την περίπτωση Β1 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 Β1 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 Β1 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 Α.Α.Δ.Ε. βάσει των ορίων της Α.1138/2020

3.3.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
13.31	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

3.3.1.1 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

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 διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.3.1.2 Τύπος Παραστατικού 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

A. Υπογρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το παραστατικό Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.3.1.3 Τύπος Παραστατικού 13.3 Κοινόχρηστα

A. Υπογρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το παραστατικό Κοινόχρηστα διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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.

3.3.1.4 Τύπος Παραστατικού 13.4 Συνδρομές

A. Υπογρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το παραστατικό Συνδρομές διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.3.1.5 Τύπος Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)

A. Υπογρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Τα Παραστατικά Επιχείρησης 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

Τα Παραστατικά Επιχείρησης 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.

3.3.1.6 Τύπος Παραστατικού 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.4 Επιχειρησιακή Ανάλυση 2ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών

A.A.Δ.Ε. – περίπτωση B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής

Η 2^η 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/επιχείρηση ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ (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).

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 B2γ, που οι επιχειρήσεις έχουν λάβει από υπόχρεους Εκδότες ημεδαπής οι οποίοι παρέλειψαν να τα διαβιβάσουν στην Α.Α.Δ.Ε. 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 Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. βάσει των ορίων της Α.1138/2020

3.4.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 14. Παραστατικά Εξαιρούμενων Επιχειρήσεων ημεδαπής / αλλοδαπής

Τα Παραστατικά Εξαιρούμενων Επιχειρήσεων 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 Επιχειρήσεων 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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

3.4.1.1 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

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.4.1.2 Τύπος Παραστατικού 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.4.1.3 Τύπος Παραστατικού 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.4.1.4 Τύπος Παραστατικού 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.4.1.5 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

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 Επιχείρηση.

Διευκρινίζεται ότι ο ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί εξαιρείται από την υποχρέωση διαβίβασης στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε.. Η ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA θα επιτρέπει διακριτά να διαβιβάζεται από τη 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.

3.4.1.6 Τύπος Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Τα Παραστατικά Επιχείρησης ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες τους.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

Τα Παραστατικά Επιχείρησης 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 Επιχείρηση.

Διευκρινίζεται ότι επιχειρήσεις παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές επιχειρήσεις πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι επιχειρήσεις παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι επιχειρήσεις εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης ανά συναλλαγή χονδρικής στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε.. 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 Επιχείρησης 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.

3.4.1.7 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

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 Επιχείρηση Αλλοδαπής, είτε β) από Εξαιρούμενη Επιχείρηση Ιδιωτική ή Δημοσίου. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.5 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α)

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τον παρακάτω τύπο παραστατικού:

15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
------	-------------------

3.5.1 Τύπος Παραστατικού 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο

A. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Λήπτης

Το Συμβόλαιο - Έξοδο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Λήπτες του.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Λήπτη

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 (ιδιότης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.6 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 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 ενουκίου.

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 Α.Α.Δ.Ε.

Συγκεκριμένα το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει τους παρακάτω τύπους παραστατικών:

16.1	Ενοίκιο Έξοδο
------	---------------

3.6.1 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

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 (ιδιότης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.6.2 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
--

A. 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.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη

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.

3.7 Επιχειρησιακή Ανάλυση 3ης Κατηγοριοποίησης Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. – περίπτωση Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

Η 3^η 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 Επιχείρησης».

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 Α.Α.Δ.Ε. βάσει των ορίων της Α.1138/2020

3.7.1 Περιεχόμενο Είδους Παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. – 17. Εγγραφές Επιχείρησης

Οι Εγγραφές Επιχείρησης 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 Επιχείρησης
----	----------------------

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 Α.Α.Δ.Ε.

Συγκεκριμένα οι Εγγραφές Επιχείρησης 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
17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

3.7.1.1 Τύπος Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία

Α. Υποχρέωση Διαβίβασης η Επιχείρησης

Το παραστατικό Μισθοδοσία διαβιβάζεται από την επιχείρηση.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Επιχείρησης

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.

3.7.1.2 Τύπος Παραστατικού 17.2 Αποσβέσεις

A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Επιχείρηση

Το παραστατικό Αποσβέσεις διαβιβάζεται από την επιχείρηση.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Επιχείρησης

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 διαβιβάζουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά όλες τις λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων, έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

3.7.1.3 Τύπος Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση

A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Επιχείρηση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση διαβιβάζεται από την επιχείρηση.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Επιχείρησης

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 διαβιβάζουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το λογιστικό αποτέλεσμα (λογιστική βάση) από το σκέλος των Εσόδων (+/-), έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

3.7.1.4 Τύπος Παραστατικού 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση

A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Επιχείρηση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση διαβιβάζεται από την επιχείρηση.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Επιχείρησης

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 διαβιβάζουν, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εσόδων (+/-), έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

3.7.1.5 Τύπος Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση

A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Επιχείρηση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση διαβιβάζεται από την επιχείρηση.

B. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Επιχείρησης

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 διαβιβάζουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εξόδων (-/+), έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

3.7.1.6 Τύπος Παραστατικού 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

A. Υποχρέωση Διαβίβασης η Επιχείρηση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση διαβιβάζεται από την επιχείρηση.

Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Επιχείρησης

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 διαβιβάζουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εξόδων (-/+), έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

3.8 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 - αντιλογίζουν μέρος ή όλη τη συναλλαγή, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο στον Λήπτη και διαβιβάζεται η Σύνοψη στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

3.8.1 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.

3.8.2 Ακύρωση Παραστατικών Επιχείρησης (μη χρήση παραστατικού) (Α) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού

	Ακύρωση Παραστατικών Επιχείρησης (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.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών

4.1 Επιχειρησιακή Ανάλυση Χαρακτηρισμού Συναλλαγών Εσόδων (+/-).

Ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εσόδων 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 Συνοπτικό Βιβλίο και περιλαμβάνει την παρακάτω λίστα τιμών για Έσοδα – Έξοδα:

Πίνακας 4.1
Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Εσόδων - Εξόδων

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 (+) / (-)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.5	Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)	Υπολογίζεται μόνο για σκοπούς ΦΠΑ
1.7	Έσοδα για λ/σμό 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
	2. Έξοδα (-) / (+)	
2.1	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.2	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
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 – Υπό Προϋποθέσεις
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/σμό 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
	3. Διακίνηση	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.) Επιχείρησης» 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 Επιχείρησης σε Ευρώ – Στήλη 47

4.1.1 «1.1_Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.1_Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την πώληση εμπορευμάτων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις με εμπορική δραστηριότητα. Τα έσοδα από πώληση εμπορευμάτων σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα και συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.2 «1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την πώληση προϊόντων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο

έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα. Τα έσοδα από πώληση προϊόντων σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα και συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό, συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.3 «1.3_ Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.3_ Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την παροχή υπηρεσιών. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα και συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό, συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.4 «1.4_ Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.4_ Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την πώληση παγίων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το

χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις για την πώληση παγίων. Τα έσοδα από πώληση παγίων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα δεν αυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα και συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό, συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.5 «1.5_Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.5_ Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά λοιπά έσοδα. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις για λοιπά έσοδα. Τα λοιπά έσοδα σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα και συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό, συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.6 «1.6_Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.6_ Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά τη δωρεάν διάθεση αγαθών – παροχής υπηρεσιών που διενεργεί η επιχείρηση για σκοπούς ξένους προς την άσκηση των δραστηριοτήτων της, για την οποία αποδίδεται Φ.Π.Α..

Επιπλέον αφορά και τις περιπτώσεις που οι υπόχρεες επιχειρήσεις είτε εξοδοποιούν τις αγορές τους με χρησιμοποίηση ενός εμπορεύματος π.χ. από τους εργαζόμενους τους, είτε παγιοποιούν τις αγορές τους με τη χρησιμοποίηση ενός εμπορεύματος ως παγίου. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο διαβίβασης εκάστου παραστατικού στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης και 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην απόδοση 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. Τα ποσά από αυτοπαραδόσεις / ιδιοχρησιμοποιήσεις σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, δεν αυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.1.7 «1.7_ Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.7_ Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την πώληση για λ/σμο τρίτων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού 1.4 - Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και 11.5 - ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων της κατηγορίας Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Εναλλακτικά και στην περίπτωση που οι υπόχρεες επιχειρήσεις πωλούν σε μία συναλλαγή δικά της αγαθά αλλά και αγαθά τρίτων, δύναται να διαβιβάζει διακριτά τον χαρακτηρισμό 1.7_ Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-), είτε με τους Τύπους Παραστατικών 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, 1.2 - Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις και 1.3 - Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών για συναλλαγές χονδρικής (Β2Β), είτε με τον Τύπο Παραστατικού 11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) για συναλλαγές λιανικής (Β2C). Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στην περίπτωση συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις με εμπορική δραστηριότητα. Τα έσοδα από πώληση για λ/σμο τρίτων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα δεν αυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και του εντύπου ΦΠΑ και δεν συσχετίζονται με

τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.8 «1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έσοδα προηγούμενων χρήσεων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις συναλλαγές εσόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά του προηγούμενου αυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα του με τη διαβίβαση Τύπου Παραστατικού της Κατηγορίας Γ 17.3 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση. Δεν συσχετίζονται με κωδικούς του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά ούτε με αυτούς τους του προηγούμενου που αφορούν. Η χρήση τους αφορά αποκλειστικά στην ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου, για σκοπούς απεικόνισης εσόδων προηγούμενων χρήσεων. χωρίς να προ συμπληρώνουν αντίστοιχα το έντυπο Ε3 του προηγούμενου έτους που αφορούν. Η συσχέτιση με τον αντίστοιχο κωδικό Ε3 διενεργείται με τη Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ εντός του οποίου εκδόθηκαν καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.9 «1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έσοδα επομένων χρήσεων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 -

Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις συναλλαγές εσόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα έσοδα επομένων χρήσεων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά του επόμενου αυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδα του. Δεν συσχετίζονται με κωδικούς του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά με αυτούς του επόμενου που αφορούν. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ εντός του οποίου εκδόθηκαν καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.10 «1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.10_ Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά η λογιστική εγγραφή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την τακτοποίηση εσόδων για το προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκάστου φορολογικού έτους. Τα ποσά των λοιπών εγγραφών τακτοποίησης εσόδων σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας ή μειώνοντας τα ακαθάριστα έσοδα. Συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Δεν συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.1.11 «1.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.95_ Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-),

χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά η συναλλαγή που διενεργούν και ενδέχεται είτε να απεικονίζεται, είτε να μην απεικονίζεται στα βιβλία που τηρούν, αφορά συναλλαγές εσόδων τα παραστατικά των οποίων περιέχουν ποσά που δεν αποτελούν έσοδα για τον Εκδότη εκάστου παραστατικού της περίπτωσης αυτής. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις συναλλαγές εσόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα ποσά που αφορούν σε Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και δεν αυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα. Δεν συσχετίζονται με κωδικούς του εντύπου Ε3 πλην της περίπτωσης επιδοτήσεων (κωδ. 595 και 596). Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.2 Επιχειρησιακή Ανάλυση Χαρακτηρισμού Συναλλαγών Εξόδων (+/-).

Ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Εξόδων 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).

4.2.1 «2.1_Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.1_ Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την αγορά εμπορευμάτων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, και Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της

κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις με εμπορική δραστηριότητα. Τα ποσά από αγορές εμπορευμάτων σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τις αγορές, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.2 «2.2_Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.2_ Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την αγορά πρώτων και βοηθητικών υλών. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, και Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα. Τα ποσά από αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τις αγορές, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.3 «2.3_Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.3_ Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά τη λήψη υπηρεσιών. Ο παραπάνω

χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, και Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με παροχή υπηρεσιών. Τα ποσά από λήψη υπηρεσιών σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα έξοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.4 «2.4_ Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.4_ Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, και Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στις συναλλαγές που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με παροχή υπηρεσιών. Τα ποσά από γενικά έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα έξοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.5 «2.5_ Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.5_ Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, και Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στις συναλλαγές που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με παροχή υπηρεσιών. Τα ποσά από γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένου και το σχετικού ποσού ΦΠΑ που εξοδοποιείται, επηρεάζουν υπό προϋποθέσεις το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα έξοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και δεν συσχετίζονται με αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ. Η περίπτωση εξόδων από γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, αφορούν ποσά που επιβαρύνουν τις αγορές παγίων.

4.2.6 «2.6_ Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.6_ Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός είτε της μισθοδοσίας, είτε της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έξοδα σχετικά με το προσωπικό που απασχολεί εκάστη επιχείρηση. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία της κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται ανεξάρτητα από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα σε μηνιαία βάση και αναφέρεται στην περίπτωση που οι

επιχειρήσεις απασχολούν προσωπικό. Τα ποσά από αμοιβές και παροχές προσωπικού σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα έξοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και δεν συσχετίζονται με αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.7 «2.7_Αγορές Παγίων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.7_ Αγορές Παγίων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την αγορά παγίων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, και Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με παροχή υπηρεσιών. Τα ποσά από αγορές παγίων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τις αγορές, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.8 «2.8_Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.8_ Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που διενεργούν για τη λογιστική απεικόνιση των αποσβέσεων και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έξοδα σχετικά με τη μείωση της αξίας παγίων (ενσώματων, μη ενσώματων). Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστης εγγραφής, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού 17.2 Αποσβέσεις της κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος εκάστου φορολογικού έτους και αναφέρεται στις συναλλαγές που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα ποσά από αποσβέσεις παγίων σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας τα έξοδα, συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και δεν συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.9 «2.9_Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.9_ Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός της συναλλαγής που διενεργούν, αφορά το ποσό εκκαθάρισης που υπολογίζεται στις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο έκδοσης εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού 1.5 - Τιμολόγιο Εκκαθάρισης της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση–διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στις συναλλαγές που διενεργούν οι επιχειρήσεις για την εκκαθάριση των πωλήσεων που διενεργούν για λογαριασμό τρίτων. Τα ποσά από έξοδα για λογαριασμό τρίτων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και δεν αυξάνουν τα έξοδα, δεν συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3 και συσχετίζονται με αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

4.2.10 «2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έξοδα προηγούμενων χρήσεων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, διαβιβάζεται μόνο ο χαρακτηρισμός από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω

χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά του προηγούμενου αυξάνοντας τα έξοδά του. Δεν συσχετίζονται με κωδικούς του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά με αυτούς του προηγούμενου που αφορούν. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ εντός του οποίου εκδόθηκαν καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.2.11 «2.11_Έξοδα επόμενων χρήσεων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.11_Έξοδα επόμενων χρήσεων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά τη συναλλαγή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά έξοδα επόμενων χρήσεων. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Μόνο ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται σε χρόνο σχετικό με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό τριμηνιαία βάση– διπλογραφικό μηνιαία βάση) και αναφέρεται στην πλειονότητα των συναλλαγών που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα έξοδα επόμενων χρήσεων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά του επόμενου αυξάνοντας τα έξοδά του. Δεν συσχετίζονται με κωδικούς του εντύπου Ε3 του φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν αλλά με αυτούς του επόμενου που αφορούν. Στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ εντός του

οποίου εκδόθηκαν καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.2.12 «2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.12_ Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά η λογιστική εγγραφή που διενεργούν και απεικονίζεται στη συνέχεια στα βιβλία που τηρούν, αφορά την τακτοποίηση εξόδων για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκάστου φορολογικού έτους. Τα ποσά των λοιπών εγγραφών τακτοποίησης εξόδων σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυξάνοντας ή μειώνοντας τα έξοδα. Συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3. Δεν συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ καθώς και με τα λοιπά έντυπα δηλώσεων των λοιπών υποχρεώσεων - επιβαρύνσεων που περιέχονται σε εκάστη συναλλαγή (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις).

4.2.13 «2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-), αφορά το αρχικό απόθεμα, χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων εκάστου φορολογικού έτους και απεικονίζεται ως εξής:

$$\text{Αρχικό απόθεμα} + \text{Αγορές περιόδου} - \text{Τελικό απόθεμα} = \text{Κόστος Πωληθέντων}$$

Ο παραπάνω χαρακτηρισμός προέρχεται από τους σχετικούς κωδικούς που απεικονίζουν το τελικό απόθεμα του Ε3 του προηγούμενου φορολογικού έτους και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τον Τύπο Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση της κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκάστου φορολογικού

έτους. Τα ποσά των αποθεμάτων έναρξης περιόδου σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και προσδιορίζουν μετά τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων, το μεικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά). Συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3.

4.2.14 «2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εξόδων 2.13_ Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+), αφορά το τελικό απόθεμα, χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων εκάστου φορολογικού έτους και απεικονίζεται ως εξής:

$$\text{Αρχικό απόθεμα} + \text{Αγορές περιόδου} - \text{Τελικό απόθεμα} = \text{Κόστος Πωληθέντων}$$

Ο παραπάνω χαρακτηρισμός προέρχεται από τους σχετικούς κωδικούς που απεικονίζουν το τελικό απόθεμα του Ε3 του οικείου φορολογικού έτους και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τον Τύπο Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση της κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκάστου φορολογικού έτους. Τα ποσά των αποθεμάτων λήξης περιόδου σε κάθε περίπτωση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και προσδιορίζουν μετά τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων, το μεικτό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά). Συσχετίζονται με συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου Ε3.

4.2.15 «2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-)/ (+)»

Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων 2.95_ Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-)/ (+), χρησιμοποιείται από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στην περίπτωση που το λογιστικό γεγονός που αφορά η συναλλαγή που διενεργούν και ενδέχεται είτε να απεικονίζεται, είτε να μην απεικονίζεται στα βιβλία που τηρούν, αφορά συναλλαγές εξόδων τα παραστατικά των οποίων περιέχουν ποσά που δεν αποτελούν έξοδα για το Λήπτη εκάστου παραστατικού της περίπτωσης αυτής. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός δημιουργείται αυτοματοποιημένα κατά το χρόνο λογιστικοποίησης (καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησης) εκάστου παραστατικού, διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής, Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Μόνο ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην περίπτωση Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας Α1 -

Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής από την πλευρά του Λήπτη διότι η σύνοψη έχει διαβιβαστεί από τον εκδότη. Ο παραπάνω χαρακτηρισμός διαβιβάζεται μαζί με τη σύνοψη σε χρόνο σχετικό με το κανάλι διαβίβασης που αφορά, και αναφέρεται στις συναλλαγές εσόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις είτε με εμπορική, είτε με παραγωγική, είτε με αγροτική δραστηριότητα, είτε με δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Τα ποσά που αφορούν σε λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και δεν αυξάνουν τα έξοδα. Δεν συσχετίζονται με κωδικούς του εντύπου Ε3 και στις περιπτώσεις που είναι υποχρεωτικό συσχετίζονται με τους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου ΦΠΑ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: **Μελέτη Περίπτωσης**

Σε σχέση με όσα έχουν αναλυθεί στα προηγούμενα κεφάλαια στο παρόν παρουσιάζεται μελέτη περίπτωσης δύο ελληνικών επιχειρήσεων που συναλλάσσονται στα πλαίσια των δραστηριοτήτων τους (B2B συναλλαγές) καθώς και μίας ελληνικής επιχείρησης που συναλλάσσεται με αντισυμβαλλόμενο πελάτη ιδιώτη (B2C συναλλαγές), ακολουθώντας τις προδιαγραφές της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA και τις υποχρεώσεις της Α.1138/2020 όπως ισχύει.

5.1 1ο Σενάριο – Συναλλαγή μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)

Η επιχείρηση Α πουλά στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση Β πέντε τηλεοράσεις καθαρής αξίας 1.000,00 € με συντελεστή ΦΠΑ 24% συνολικής αξίας 1.240,00€. Για την παραπάνω συναλλαγή η επιχείρηση Α που έχει πιστοποιημένο Πάροχο εκδίδει το υπ. αριθμ. 15 ηλεκτρονικό Τιμολόγιο Πώλησης στις 25/01/2021.

Από την παραπάνω συναλλαγή πραγματοποιούνται τα παρακάτω γεγονότα:

- Η σύνοψη του παραστατικού διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο από τον πιστοποιημένο Πάροχο με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, με μία γραμμή σύνοψης (1.000,00€ + 240,00€ =1.240,00€) στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ο χαρακτηρισμός συναλλαγής εσόδου 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-) με αξία 1.000,00€ και ΦΠΑ εκροών 240,00€ και με την επιτυχή διαβίβαση παίρνει ΜΑΡΚ με αριθμό 25.
- Το πλήρες παραστατικό (5 γραμμές ειδών) διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο από τον πιστοποιημένο Πάροχο στη Λήπτρια επιχείρηση Β η οποία το αποδέχεται με ηλεκτρονικό τρόπο ή σε έντυπη μορφή.
- Η Λήπτρια επιχείρηση Β έχει Λογιστή ο οποίος μέσω εξουσιοδότησης παραλαμβάνει αυτοματοποιημένα στο δικό του λογιστικό πρόγραμμα (ERP) τη σύνοψη του παραστατικού και τον ΜΑΡΚ 25 και έως την υποβολή της περιοδικής ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου που αφορά, μέσω της λογιστικής εγγραφής που διενεργεί χαρακτηρίζει αυτοματοποιημένα την εν λόγω συναλλαγή με χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδου π.χ. 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+) με αξία 700,00€ και 2.7 Αγορές Παγίων (-) / (+) με αξία 300,00€ και ΦΠΑ εισροών 240€.

Από το παραπάνω σενάριο αν υποθέσουμε ότι ήταν η μοναδική τους συναλλαγή εντός του Ιανουαρίου, και ότι οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και συγκεκριμένα στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του Εκδότη Α και του Λήπτη Β θα έχουν διαμορφωθεί τα παρακάτω αριθμητικά δεδομένα:

- Ακαθάριστα έσοδα 1.000€ και χρεωστικό ΦΠΑ 240€ για τον Εκδότη Α
- Αγορές εμπορευμάτων 700€, αγορές παγίων 300€ και πιστωτικό ΦΠΑ 240€ για τον Λήπτη Β

Κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου και έως την 28/02/2021 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής) τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA αναμένουν προς συμφωνία τις παρακάτω δηλώσεις:

- Χρεωστικό ΦΠΑ ποσού 240€ για τον Εκδότη Α
- Πιστωτικό ΦΠΑ ποσού 240€ για το Λήπτη Β

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρήσεις συναλλάσσονται αξιόπιστα, ψηφιοποιούν τις συναλλαγές τους με μείωση του διαχειριστικού κόστους αναζήτησης, καταχώρησης και αρχειοθέτησης παραστατικών. Επίσης μειώνονται τα λάθη των επιχειρήσεων, η απάτη και η απώλεια φορολογικών εσόδων από τη χειρόγραφη έκδοση παραστατικών και την αντίστοιχη διαδικασία υποβολής δηλώσεων. Οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν μία φορά τα δεδομένα τα οποία στη συνέχεια μπορούν να τα επικαλούνται όταν αυτό ζητηθεί χωρίς να απαιτείται η επανυποβολή τους και η φορολογική διοίκηση λαμβάνει άμεσα ποιοτική πληροφορία σχετική με τα οικονομικά δεδομένα των επιχειρήσεων.

5.2 2ο Σενάριο – Συναλλαγή μεταξύ επιχείρησης και ιδιώτη (B2C)

Η επιχείρηση Α πουλά σε αντισυμβαλλόμενο πελάτη - ιδιώτη πέντε τηλεοράσεις καθαρής αξίας 1.000,00 € με συντελεστή ΦΠΑ 24% συνολικής αξίας 1.240,00€. Για την παραπάνω συναλλαγή η επιχείρηση Α που έχει πιστοποιημένο Πάροχο εκδίδει το υπ. αριθμ. 15 ηλεκτρονικό Απόδειξη Λιανική Πώλησης στις 25/01/2021.

Από την παραπάνω συναλλαγή πραγματοποιούνται τα παρακάτω γεγονότα:

- Η σύνοψη του παραστατικού διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο από τον πιστοποιημένο Πάροχο με Τύπο Παραστατικού 11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης), με μία γραμμή σύνοψης (1.000,00€ + 240,00€ =1.240,00) στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ο χαρακτηρισμός συναλλαγής εσόδου 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-) με αξία 1000,00€ και ΦΠΑ εκροών 240,00€ και με την επιτυχή διαβίβαση παίρνει MARK με αριθμό 70.
- Το πλήρες παραστατικό (5 γραμμές ειδών) διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο από τον πιστοποιημένο Πάροχο στο Λήπτη με ηλεκτρονικό τρόπο ή σε έντυπη μορφή.

Από το παραπάνω σενάριο αν υποθέσουμε ότι για την επιχείρηση Α ήταν η μοναδική συναλλαγή εντός του Ιανουαρίου, και ότι τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και συγκεκριμένα στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του

Εκδότη Α θα έχουν διαμορφωθεί τα παρακάτω αριθμητικά δεδομένα:

- Ακαθάριστα έσοδα 1.000€ και χρεωστικό ΦΠΑ 240€ για τον Εκδότη Α

Κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου και έως την 28/02/2021 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής) τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA αναμένουν προς συμφωνία την παρακάτω δήλωση:

- Χρεωστικό ΦΠΑ ποσού 240€ για τον Εκδότη Α

Από τα παραπάνω συνάγονται τα ίδια συμπεράσματα με το 1ο σενάριο. Επιπλέον διευκρινίζεται ότι για τις συναλλαγές λιανικής του παρόντος σεναρίου τηρείται ο γενικός κανονισμός προσωπικών δεδομένων (GDPR) και δεν διαβιβάζονται δεδομένα των Ληπτών των συναλλαγών της περίπτωσης αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:

Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός των Επιχειρήσεων και των Φορολογικών Διοικήσεων μέσω της διαβίβασης δεδομένων σε παγκόσμιο επίπεδο

Ο ψηφιακός μετασχηματισμός μέσω της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων των επιχειρήσεων και του εκσυγχρονισμού των φορολογικών διοικήσεων ώστε να αποδέχονται αυτά τα δεδομένα και να μπορούν να τα χρησιμοποιούν προς όφελος όλων, είναι ένα στοίχημα της τελευταίας εικοσαετίας.

Τα τελευταία χρόνια, έχουν εισαχθεί (ή έχουν σχεδιαστεί να εισαχθούν) ηλεκτρονικά συστήματα τιμολόγησης από φορολογικές διοικήσεις σε όλο και περισσότερες χώρες και λειτουργούν με επιτυχία.

Ένα ηλεκτρονικό τιμολόγιο μπορεί να θεωρηθεί ως τιμολόγιο που παράγεται ηλεκτρονικά, αντί να είναι χαρτί, το οποίο αποστέλλεται ηλεκτρονικά στον πελάτη και μπορεί εύκολα να το καταγράψει και να το ενσωματώνει στη δική του λογιστική. Με αυτό τον τρόπο, ένα σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης αντιπροσωπεύει μια σημαντική απλούστευση του τρόπου με τον οποίο οι επιχειρήσεις διαχειρίζονται και παρακολουθούν τις πωλήσεις τους, δημιουργούν τιμολόγια και λαμβάνουν και παρακολουθούν πληρωμές.

Επιπλέον, πολλές χώρες έχουν εφαρμόσει ένα σύστημα ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων συναλλαγών (ή ενός αποσπάσματος τους) μεταξύ οικονομικών φορέων και φορολογικών διοικήσεων. Ένα τέτοιο σύστημα, θα μπορούσε να βασίζεται στην ηλεκτρονική τιμολόγηση, θα μπορούσε επίσης να λειτουργήσει αυτόματα και χωρίς συγκεκριμένη ανθρώπινη παρέμβαση, επιτρέποντας τον έλεγχο σε πραγματικό χρόνο των οικονομικών συναλλαγών.

Στο παρόν κεφάλαιο δίνονται παραδείγματα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ευρωπαϊκή Ένωση, στην υπόλοιπη Ευρώπη και την Λατινική Αμερική. Οι προκλήσεις για τη δημιουργία τέτοιων συστημάτων είναι τεράστιες και όχι μόνο τεχνολογικά. Πολλές χώρες αντιμετωπίζουν θέματα σχετικά με τον κίνδυνο αύξησης του διοικητικού κόστους για τους οικονομικούς φορείς, καθώς και ζητήματα ασφάλειας δεδομένων.

6.1 Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Η Ευρωπαϊκή Ένωση σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK, της 28ης Νοεμβρίου 2006¹ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας (εφεξής

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/el/LSU/?uri=CELEX:32006L0112>

«οδηγία ΦΠΑ»), δεν επιτρέπει στα κράτη – μέλη να υποχρεώσουν τις επιχειρήσεις στην αποκλειστική έκδοση στοιχείων μέσω της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

Συνεπεία της παραπάνω οδηγίας όλες οι χώρες της Ε.Ε. πλην της Ιταλίας που υπέβαλλε στις 27 Σεπτεμβρίου 2017 σχετικό αίτημα παρέκκλισης, έχουν τη δυνατότητα να λαμβάνουν δεδομένα μέσω της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων και όχι της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Παρακάτω αναφέρονται ενδεικτικά οι περιπτώσεις ψηφιακού μετασχηματισμού της Ιταλίας, της Πορτογαλίας, και της Ουγγαρίας.

6.1.1 Ιταλία²

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 27 Σεπτεμβρίου 2017³, η Ιταλική Δημοκρατία ζήτησε και έλαβε την άδεια να παρεκκλίνει από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας ΦΠΑ ώστε να μπορεί να επιβάλει υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση. Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 3ης Νοεμβρίου 2017, και την Πορτογαλία με επιστολή της 6ης Νοεμβρίου 2017, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλική Δημοκρατία. Με επιστολή της 7ης Νοεμβρίου 2017, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλική Δημοκρατία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες προκειμένου να εγκρίνει το αίτημα.

Η Ιταλία επηρεάστηκε από την αντίστοιχη εμπειρία άλλων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (π.χ. Πορτογαλία), στη διαβίβαση δεδομένων τιμολογίων και λαμβάνοντας υπόψη το έργο του Φόρουμ Πολυμερών της ΕΕ για την ηλεκτρονική τιμολόγηση, αποφάσισε να αναπτύξει ένα κεντρικό σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Στην αρχή (2014), η εφαρμογή αφορούσε μόνο τις συναλλαγές με τη δημόσια διοίκηση (B2G) και από τον Ιανουάριο του 2019 το ιταλικό σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης είχε αρχίσει να είναι υποχρεωτικό για όλες τις επιχειρήσεις με κύκλο εργασιών άνω των 65.000 EUR (συναλλαγές B2B και B2C).

Το σύστημα βασίζεται σε ένα πρότυπο XML και απαιτεί την αποστολή και λήψη των ηλεκτρονικών τιμολογίων από ένα "Σύστημα ανταλλαγής" (Sistema di Interscambio) το οποίο διαχειρίζεται ο Οργανισμός Εσόδων. Οι πληροφορίες παρέχονται σε πραγματικό χρόνο και η ποιότητα είναι πολύ υψηλή. Ως εκ τούτου, η λύση επιτρέπει μια προκαταρκτική σύνταξη των εντύπων επιστροφής ΦΠΑ. Η Φορολογική Διοίκηση της Ιταλίας δημιούργησε επίσης μια εφαρμογή, ιστού, ένα πακέτο λογισμικού για την παραγωγή τιμολογίων και άλλων

² <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/english/electronic-invoicing>
<https://www.avalara.com/vatlive/en/country-guides/europe/italy/italy-sdi-real-time-e-invoices.html>
<https://ieglobal.vistra.com/blog/2018/12/how-comply-italys-electronic-invoicing-requirement>

³ <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2018:0055:FIN:EL:PDF>

διαδικτυακών υπηρεσιών που βοηθούν τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις.

Μέχρι τις 15 Νοεμβρίου 2019, 1,8 δισεκατομμύρια ηλεκτρονικά τιμολόγια είχαν σταλεί στο σύστημα ανταλλαγής από 3,7 εκατομμύρια φορολογούμενους ΦΠΑ, μόνο το 2,5% των ηλεκτρονικών τιμολογίων έχουν απορριφθεί και το σύστημα φαίνεται αξιόπιστο για τις φορολογούμενους. Πολλοί από τους χρήστες είναι μικρομεσαίες επιχειρήσεις που δεν είναι υποχρεωμένες να το χρησιμοποιήσουν.

Η ιταλική φορολογική διοίκηση χρησιμοποιεί τα δεδομένα για ανάλυση κινδύνου συμμόρφωσης καθώς και για την παροχή νέων φορολογικών υπηρεσιών με σκοπό την απλοποίηση της φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων.

Οι κυρώσεις για παράλειψη χρήσης του συστήματος τέθηκαν σε ισχύ τον Οκτώβριο του 2019 και η φορολογική διοίκηση στο πλαίσιο της συμμόρφωσης απέστειλε μηνύματα με διαφορετικά επίπεδα προσέγγισης. Επιπλέον στέλνουν επιστολές ευαισθητοποίησης σε πελάτες των οποίων οι προμηθευτές ενδέχεται να μην είναι αξιόπιστοι.

Όσον αφορά τα ζητήματα απορρήτου, η φορολογική διοίκηση δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιεί τις περιγραφές συναλλαγών στα τιμολόγια (αγαθά – υπηρεσίες).

Η διαδικασία ψηφιακού μετασχηματισμού που ξεκίνησε στην Ιταλία ολοκληρώνεται σταδιακά με την υποχρέωση διασύνδεσης των ταμειακών μηχανών.

6.1.2 Πορτογαλία⁴

Η κυβέρνηση της Πορτογαλίας έκανε ένα πρωτοποριακό βήμα το 2013 με ένα νέο σύστημα καταχώρισης και ελέγχου τιμολογίων. Αυτό αφορά όχι μόνο εταιρείες αλλά και πολίτες, οι οποίοι τώρα έχουν μεγαλύτερη ευθύνη στην καταπολέμηση της «παράλληλης οικονομίας» και λαμβάνουν το μήνυμα ότι όλοι θα κερδίσουν εάν όλοι πληρώσουν τους φόρους τους.

Λαμβάνοντας υπόψη το οικονομικό περιβάλλον στην Πορτογαλία το 2012, υπήρξε απόλυτη ανάγκη να αυξηθεί η συμμόρφωση και να καταπολεμηθεί η απάτη, ως τρόπος αύξησης των φορολογικών εσόδων. Η Πορτογαλία είχε ένα καλό σημείο εκκίνησης όσον αφορά την ποιότητα και τη διαθεσιμότητα των δεδομένων, αλλά βρισκόταν επίσης στη μέση μιας οικονομικής κρίσης. Οι τελικοί καταναλωτές δεν χρειάζονταν τα τιμολόγια, επομένως

⁴ https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/docs/Conteudos_1pagina/Pages/portuguese-tax-system.aspx
<https://faturas.portaldasfinancas.gov.pt/>
<https://joinup.ec.europa.eu/collection/egovernment/document/taxpayers-take-centre-stage-portugals-efatura-tax-system>
<https://globalindirecttaxmanagement.com/444-portugal-e-invoicing-and-public-procurement-2021-2022.html>
https://www.edicomgroup.com/en_US/news/13720-portugal-e-invoicing-deadline-extension-offers-excellent-opportunity-to-switch-securely.html

ένα σημαντικό μέρος της οικονομίας δεν ήταν ορατό.

Εκείνη την εποχή, το SAF-T ήταν ήδη υποχρεωτικό για τους περισσότερους φορολογούμενους, ως συνέπεια της υποχρεωτικής πιστοποίησης λογισμικού τιμολογίου. Επομένως, ένα πρότυπο και κάποια ποιότητα δεδομένων ήταν ήδη εξασφαλισμένα.

Το SAF-T (τυποποιημένα αρχεία ελέγχου για φόρο) είναι ένα διεθνές πρότυπο για την ηλεκτρονική ανταλλαγή αξιόπιστων λογιστικών δεδομένων από οργανισμούς σε εθνική φορολογική αρχή ή εξωτερικούς ελεγκτές. Το πρότυπο καθορίζεται από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι απαιτήσεις αρχείων εκφράζονται με χρήση XML, αλλά ο ΟΟΣΑ δεν επιβάλλει συγκεκριμένη μορφή αρχείου, εναπόκειται στις φορολογικές διοικήσεις να αναπτύξουν τις πολιτικές τους για την εφαρμογή του SAF-T. Ωστόσο, οι φορολογικές διοικήσεις θα πρέπει να εξετάσουν τις μορφές δεδομένων που επιτρέπουν τον αυτοματισμό του ελέγχου σήμερα, ελαχιστοποιώντας ταυτόχρονα το δυνητικό κόστος για όλους τους ενδιαφερόμενους όταν μεταβαίνουν σε νέα παγκόσμια ανοιχτά πρότυπα για επιχειρηματικά και χρηματοοικονομικά δεδομένα, όπως XBRL και XBRL-GL ειδικότερα.

Το πρότυπο υιοθετείται πλέον ολοένα και περισσότερο στις ευρωπαϊκές χώρες ως μέσο για ηλεκτρονική υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Το πρότυπο υιοθετήθηκε το 2008 από την Πορτογαλία και έκτοτε εξαπλώθηκε σε άλλες ευρωπαϊκές χώρες, π.χ. Λουξεμβούργο, Αυστρία, Γερμανία και Γαλλία.

Παρόλο που το SAF-T είναι τυποποιημένο, τόσο όσον αφορά τη σύνταξη (μορφή) όσο και τη σημασιολογία που επιτρέπει και πληροί την αυτόματη ανταλλαγή δεδομένων και υποστήριξη εργαλείων, π.χ. πέραν των συνόρων της χώρας ή κοινά μηχανογραφημένα συστήματα, περιλαμβάνει κάποια περιθώρια για τους οργανισμούς εσόδων (φορολογικές διοικήσεις) να προσθέσουν μεμονωμένα στοιχεία, π.χ. για την κάλυψη ειδικών αναγκών σε ένα σύστημα φορολογίας ή ελέγχου. Για παράδειγμα, στην Πορτογαλία το πρότυπο SAF-T (PT) v1.04_01 [3] - βασισμένο στο SAF-T v1.0 - περιλαμβάνει ορισμένα ειδικά στοιχεία και τύπους που σχετίζονται με το πρότυπο στην Πορτογαλία.

Το σύστημα e-Fatura κατέστη υποχρεωτικό για τους φορολογούμενους που υπόκεινται σε ΦΠΑ να στέλνουν, στο διαδίκτυο ή σε μηνιαία βάση, ορισμένες λεπτομέρειες των εκδοθέντων τιμολογίων. Επιπλέον, δόθηκε μια σειρά κινήτρων στους τελικούς καταναλωτές και δημιουργήθηκε ένας μηχανισμός συμμόρφωσης με βάση τα δεδομένα που συλλέχθηκαν προκειμένου να αυξηθεί η συμμόρφωση και να αποφευχθεί η φοροδιαφυγή.

Όλα τα τιμολόγια, επίσης χωρίς ΦΠΑ, πρέπει να αποστέλλονται. Για μικρές επιχειρήσεις, όπως γιατροί και δικηγόροι, υπάρχει μια απλή διαδικτυακή λύση. Οι πληροφορίες

λαμβάνονται σε πραγματικό χρόνο ή μηνιαία. Αυτό επιτρέπει καλύτερη και ταχύτερη ανάλυση κινδύνου.

Το σύστημα e-Fatura αυξάνει την εθελοντική συμμόρφωση, επειδή εισάγει κίνητρα για τους τελικούς καταναλωτές. Για τομείς με επικίνδυνες δραστηριότητες όπως επισκευές αυτοκινήτων και εστιατόρια, μέρος του ΦΠΑ επιστρέφεται στους φορολογούμενους. Επιπλέον, η φορολογική διοίκηση οργανώνει λαχειοφόρο αγορά και τα εκπεστέα έξοδα διατίθενται μόνο για όσους παρέχουν τον αριθμό φορολογικού μητρώου τους κατά την πληρωμή.

Αυτή η καινοτόμος προσέγγιση έναντι των φορολογουμένων που υπόκεινται σε ΦΠΑ, ανεξάρτητα από τον τρόπο με τον οποίο εκδόθηκαν τα τιμολόγια (έντυπα ή ηλεκτρονικά) και με τη συμμετοχή των τελικών καταναλωτών, αποδείχθηκε επιτυχής. Τα φορολογικά έσοδα εξακολουθούν να αυξάνονται και το κενό ΦΠΑ μειώνεται (κάτω από τον μέσο όρο της ΕΕ).

Οι λογιστές χρησιμοποιούν τις πληροφορίες από τη διαδικτυακή πύλη φορολογικής διοίκησης για να αυτοματοποιήσουν τον δικό τους έλεγχο.

Τα αποτελέσματα έχουν ήδη αποδείξει την αξία του συστήματος. Κάθε χρόνο, το eFatura καταγράφει περισσότερα από 5,2 δισεκατομμύρια τιμολόγια, ενώ περισσότεροι από 8 εκατομμύρια Πορτογάλοι πολίτες έχουν εγγραφεί για να χειρίζονται τις φορολογικές τους υποθέσεις στο Διαδίκτυο.

Η Πορτογαλία προσπαθεί να αυτοματοποιήσει την προ συμπλήρωση δηλώσεων ΦΠΑ, αλλά η πολυπλοκότητα, ειδικά στις παρακρατήσεις, το καθιστά δύσκολο.

Το βασικό μέλημα είναι η διαδικασία διαβίβασης να παραμείνει όσο το δυνατόν πιο απλή, διασφαλίζοντας παράλληλα την ποιότητα και την πληρότητα των δεδομένων.

6.1.3 Ουγγαρία⁵

Η Ουγγαρία πέτυχε την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής τα τελευταία χρόνια σε πολύ καλό επίπεδο, αν και έχει μακρόχρονη ιστορία σχετικά με τη φοροδιαφυγή - φοροαποφυγή. Η απώλεια ΦΠΑ μειώθηκε από 24% σε 9% τα τελευταία χρόνια. Η υποχρεωτική διασύνδεση των ταμειακών μηχανών, η ηλεκτρονική διαβίβαση τιμολογίων και άλλοι παράγοντες έχουν συμβάλει σημαντικά σε αυτό.

Η Ουγγαρία εισήγαγε την ηλεκτρονική διαβίβαση τιμολογίων τον Ιούλιο του 2018. Στην

⁵ <https://en.nav.gov.hu/>

<https://ecosio.com/en/blog/electronic-invoice-in-hungary-solution-for-the-automatic-transmission-to-the-nav-system/>

<https://blog.seeburger.com/when-will-real-time-invoice-reporting-rtir-become-real-time-e-invoicing-in-hungary/>

πρώτη φάση, όλες οι επιχειρήσεις έπρεπε να διαβιβάζουν τα εκδοθέντα δεδομένα τιμολογίου B2B στην ουγγρική φορολογική αρχή όταν το ποσό του ΦΠΑ ήταν πάνω από 100.000 HUF (~ 300 €). Τα τιμολόγια που εκδίδονται είτε από λογισμικό, είτε χειρόγραφα πρέπει να διαβιβάζονται μέσω διεπαφής μεταξύ συσκευών. Οι τεχνολογίες που χρησιμοποιούνται για αυτό το σκοπό ενδεικτικά είναι XML, HTTPS, Webservice, WADL (Web Application Application Language), REST API, κοινοί αλγόριθμοι κωδικοποίησης και κρυπτογράφησης, με σκοπό την αδιάληπτη διαβίβαση δεδομένων. Η δομή για την περιγραφή των δεδομένων τιμολογίου είναι τυπική, όλο το λογισμικό τιμολόγησης χρησιμοποιεί την ίδια δομή. Τα χειρόγραφα τιμολόγια πρέπει να διαβιβάζονται μέσω της διαδικτυακής πύλης που διατηρείται από την ουγγρική φορολογική διοίκηση.

Υπάρχουν πολλές υπηρεσίες που παρέχονται από τη φορολογική διοίκηση στους φορολογούμενους. Για παράδειγμα, είναι δυνατή η λήψη δεδομένων τιμολογίου τόσο από πλευράς εκδότη όσο και από πλευράς λήπτη και μπορούν να ρωτήσουν εάν οι αντισυμβαλλομενοί τους είναι υπάρχουσες εταιρείες.

Η εφαρμογή της ηλεκτρονικής διαβίβασης τιμολογίων κρίνεται επιτυχής. Οι σχετικές κατηγορίες τιμολογίων επεκτείνονται σταδιακά από τον Ιούλιο 2020. Στη συνέχεια, όλα τα δεδομένα των τιμολογίων που εκδίδονται από τους υποκείμενους ΦΠΑ σχεδιάζεται να διαβιβάζονται υποχρεωτικά στη φορολογική διοίκηση της Ουγγαρίας. Η εισαγωγή στην ηλεκτρονική διαβίβαση τιμολογίων, αυξάνει αρχικά το κόστος των υπόχρεων επιχειρήσεων, ενώ στη συνέχεια αναμένεται να μειωθεί.

Τα δεδομένα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο κοντά στον πραγματικό χρόνο, η διαβίβαση πρέπει να είναι αυτόματη, με αναλυτική πληροφορία στις συναλλαγές (αγαθά – υπηρεσίες) χωρίς ανθρώπινη παρέμβαση. Η Φορολογική Διοίκηση της Ουγγαρίας (NTCA) εντόπισε περισσότερους από έξι χιλιάδες (6.000) τύπους λογισμικού τιμολόγησης κατά την έναρξη του έργου διαδικτυακής τιμολόγησης. Τα δεδομένα διαβιβάζονται εντός λίγων χιλιοστών του δευτερολέπτου μετά τη δημιουργία του τιμολογίου.

Η φορολογική διοίκηση της Ουγγαρίας - NTCA επιτρέπει σε μια εταιρεία να έχει χρήστες εκτός Ουγγαρίας που μπορούν να συνδεθούν και να επεξεργαστούν τιμολόγια. Τα δικαιώματα πρόσβασης για δευτερεύοντες χρήστες είναι περιορισμένα. Επιτρέπουν επίσης τεχνικούς χρήστες – υπολογιστές.

Η νομοθεσία ορίζει ότι η αποστολή δεδομένων τιμολόγησης δεν είναι νομικά πλήρης. το λογισμικό πρέπει να υποβάλει ερώτηση αργότερα εάν η επεξεργασία του τιμολογίου ολοκληρώθηκε με επιτυχία.

Ο Προμηθευτής μπορεί να ζητήσει τα δικά του τιμολόγια, για παράδειγμα όταν έχει πολλά

υποκαταστήματα. Ο Πελάτης έχει τη δυνατότητα να ζητήσει το τιμολόγιο που τον αφορά. Τα παραπάνω βοηθούν τις εταιρείες να ψηφιοποιήσουν και τις δικές τους διαδικασίες. Τα λογισμικά τιμολόγησης δεν είναι πιστοποιημένα από την NTCA, έχουν όμως την υποχρέωση να τηρούν τις σχετικές προδιαγραφές για ομαλή λειτουργία και επιτυχή ολοκλήρωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης.

Στόχος είναι να γίνει αντιληπτό από τις επιχειρήσεις το όφελος που έχουν από τη σταδιακή εναρμόνισή τους με τον ψηφιακό μετασχηματισμό.

6.2 Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός σε χώρες της υπόλοιπης Ευρώπης

Οι χώρες της Ευρώπης εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης διενεργούν αντίστοιχες διαδικασίες ψηφιακού μετασχηματισμού της οικονομίας τους με κεντρικό σχεδιασμό την παράλληλη και ομότιμη ψηφιοποίηση των φορολογικών τους διοικήσεων. Στην παρούσα Διπλωματική Εργασία δίνονται τα παραδείγματα του Ηνωμένου Βασιλείου, που πρόσφατα πλέον νοείται ως τρίτη χώρα καθώς και της Ρωσίας, ως αντιπροσωπευτικά παραδείγματα ψηφιακού μετασχηματισμού από δύο σημαντικές οικονομίες μέλη των G8.

6.2.1 Ηνωμένο Βασίλειο⁶

Το Making Tax Digital (MTD) είναι μια πρωτοβουλία της βρετανικής κυβέρνησης που θέτει ένα όραμα για το «τέλος της φορολογικής δήλωσης» και ένα «μετασχηματισμένο φορολογικό σύστημα». Η Φορολογική Διοίκηση του Ηνωμένου Βασιλείου (HMRC) έχει ως στόχο να καταστήσει τις υπηρεσίες της προς τους φορολογούμενους πιο αποτελεσματικές και σύγχρονες.

Η HMRC υλοποιεί την πρωτοβουλία και συνεργάζεται στενά με προγραμματιστές λογισμικού για να διασφαλίσει ότι οι φορολογούμενοι μπορούν να κάνουν τη μετάβαση στον ψηφιακό φόρο. Οι περιγραφόμενες αλλαγές ισχύουν για ένα ευρύ φάσμα φορολογουμένων, συμπεριλαμβανομένων των περισσότερων επιχειρήσεων, μικροεπιχειρήσεων, αυτοαπασχολούμενων και ιδιοκτητών, καθώς και μεμονωμένων φορολογουμένων, με προτεραιότητα στη δημιουργία ψηφιακού φόρου για τον ΦΠΑ .

Οι επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στον ΦΠΑ με φορολογητέο κύκλο εργασιών πάνω από το όριο του ΦΠΑ (85.000 £) υποχρεούνται πλέον να συμμορφώνονται με τους κανόνες λήψης φορολογικών ψηφιακών στοιχείων διατηρώντας ψηφιακά αρχεία και χρησιμοποιώντας λογισμικό για την υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ. Οι επιχειρήσεις που είναι

⁶ <https://www.gov.uk/government/publications/making-tax-digital/overview-of-making-tax-digital#helping-businesses-self-employed-people-and-landlords-get-it-right-first-time>

κάτω από το όριο ΦΠΑ, έχουν τη δυνατότητα για εθελοντική συμμετοχή στην υπηρεσία Making Tax Digital.

Οι επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στον ΦΠΑ με φορολογητέο κύκλο εργασιών κάτω των 85.000 £ θα πρέπει να ακολουθούν τους ψηφιακούς κανόνες για την πρώτη τους επιστροφή που ξεκινούν μετά τον Απρίλιο του 2022.

Οι αυτοαπασχολούμενες επιχειρήσεις και οι ιδιοκτήτες με ετήσιο εισόδημα από επιχειρήσεις ή ακίνητα άνω των 10.000 £ θα πρέπει να ακολουθήσουν τους κανόνες MTD (Making Tax Digital) για το Φόρο Εισοδήματος από την επόμενη λογιστική περίοδο που ξεκινά στις ή μετά τις 6 Απριλίου 2023.

Η κυβέρνηση θα παράσχει στις επιχειρήσεις την ευκαιρία να συμμετάσχουν σε πιλοτικό πρόγραμμα Digital Making for Corporation Tax και δεν θα υποχρεώσει τη χρήση του πριν από το 2026. Βοηθώντας τις επιχειρήσεις, τους αυτοαπασχολούμενους και τους ιδιοκτήτες να το εφαρμόσουν σωστά την πρώτη φορά. Η πλειοψηφία των φορολογούμενων θέλει να επιτύχει το σωστό φόρο, αλλά τα πιο πρόσφατα στοιχεία για το φορολογικό κενό δείχνουν ότι πολλοί το βρίσκουν δύσκολο, με τα λάθη που προκύπτουν να κοστίζουν 8,5 δισεκατομμύρια £ το 2018 έως το 2019. Η σχετική ακρίβεια που παρέχουν τα ψηφιακά αρχεία, μαζί με τη βοήθεια ενσωμάτωσης σε πολλά προϊόντα λογισμικού και το γεγονός ότι οι πληροφορίες αποστέλλονται απευθείας στην HMRC από τις ψηφιακές εγγραφές, αποφεύγοντας τα σφάλματα μεταφοράς, θα μειώσει το ποσό του φόρου που χάθηκε σε αυτά τα αναποφευκτά σφάλματα.

Διαχρονική πολιτική της HMRC είναι να δημιουργήσει ένα σύγχρονο ψηφιακό περιβάλλον για τις επιχειρήσεις όπου η πληροφορία θα διαβιβάζεται μία φορά και όλοι οι εμπλεκόμενοι θα αποκομίζουν τα οφέλη από τη μείωση του διοικητικού κόστους και την εμπέδωση της φορολογικής συμμόρφωσης.

6.2.2 Ρωσία⁷

Στη Ρωσία, υπάρχει ένα τεράστιο φορολογικό σύστημα για τη διαχείριση - 140 εκατομμυρίων φορολογούμενων, 4,4 εκατομμυρίων επιχειρήσεων και 3,6 εκατομμυρίων ατομικών επιχειρήσεων. Περισσότερες από 2.000 υπηρεσίες και 150.000 υπάλληλοι πλαισιώνουν τη δομή της Ρωσικής Φορολογικής Διοίκησης.

⁷ <https://www.nalog.ru/eng/>
<https://www.generixgroup.com/en/blog/e-invoicing-russia>
<https://www.avalara.com/vatlive/en/country-guides/europe/russian/russian-einvoicing.html>
<https://sovos.com/blog/2017/05/25/whats-up-in-russian-e-invoicing/>

Από το 2015 σημειώθηκε ραγδαία αύξηση στη χρήση διαδικτυακών υπηρεσιών. Ταυτόχρονα, πάνω από το 80% των φορολογουμένων υποβάλλουν τις φορολογικές τους δηλώσεις σε ηλεκτρονική μορφή.

Για τη βελτίωση της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογουμένων και των φορολογικών αρχών, η ρωσική φορολογική διοίκηση έχει δημιουργήσει ενοποιημένες μορφές δεδομένων για την αυτοματοποίηση της κυκλοφορίας των εγγράφων. Τέτοιες μορφές χρησιμοποιούνται στην επικοινωνία B2B, B2G. Επίσης, συνεχίζουν να εργάζονται για την τυποποίηση δεδομένων και την ανάπτυξη των δομικών παραστάσεων μέσω μορφών xml.

Υπό αυτές τις συνθήκες, πρέπει να παρέχεται υποστήριξη για τη διαδικασία ανάπτυξης λογισμικού για την ελαχιστοποίηση του κόστους συμμόρφωσης των φορολογουμένων. Ως εκ τούτου, η Ομοσπονδιακή Φορολογική Υπηρεσία της Ρωσίας συνεργάζεται στενά με προγραμματιστές λογισμικού για να εξασφαλίζει αδιάληπτα την επικαιροποίηση εμπορικού λογισμικού με πολλούς ενσωματωμένους ελέγχους, διασφαλίζοντας υψηλή ποιότητα πληροφοριών και επιτρέποντας αυτόματα τη συλλογή υψηλής ποιότητας δεδομένων αναφορικά με την ηλεκτρονική υποβολή φορολογικής δήλωσης σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Σήμερα περισσότεροι από 130 Πιστοποιημένοι Διαχειριστές Ηλεκτρονικής Ροής Εγγράφων είναι υπεύθυνοι για την παροχή πληροφοριών από τους φορολογούμενους στις φορολογικές αρχές. Όλα τα δεδομένα επεξεργάζονται στο Ομοσπονδιακό Κέντρο Επεξεργασίας Δεδομένων.

Στη Ρωσική Ομοσπονδία, ο ετήσιος όγκος των τιμολογίων εκτιμάται σε 2,7-3,0 δισεκατομμύρια, δηλαδή περίπου 1,8% του συνολικού όγκου εγγράφων στο τμήμα B2B και B2G. Κατ' εκτίμηση, περίπου το 11,3% των εγγράφων κυκλοφορούν σε ηλεκτρονική μορφή, όπου περίπου το 50,5% είναι τιμολόγια. Το 2018, η αύξηση του αριθμού των εγγράφων σε ηλεκτρονική μορφή ανήλθε σε 7,8%, κάτι που είναι πολύ υψηλότερο από αυτό που σημειώθηκε σε προηγούμενες περιόδους.

Από το συνολικό ποσό των τιμολογίων που απαιτούνται από τις φορολογικές αρχές, περίπου 10,9% υποβάλλεται ηλεκτρονικά, κυρίως με τη μορφή εικόνων σάρωσης (περίπου 85,8%). Σε δομημένη μορφή (μορφή xml) δεν αποστέλλεται περισσότερο από 14,2% των τιμολογίων.

Η ομοσπονδιακή φορολογική υπηρεσία συνεργάζεται συνεχώς με τους Πιστοποιημένους Χειριστές της Ηλεκτρονικής Ροής Εγγράφων για τη βελτίωση της διαδικασίας διαβίβασης όσον αφορά τη βελτιστοποίηση του μεγέθους και της παράδοσης των πληροφοριών των φορολογουμένων.

Η διοίκηση πρέπει να χρησιμοποιεί διαφορετικές μεθόδους για τα διαφορετικά μεγέθη επιχειρήσεων. Για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις μπορούν να συγκεντρωθούν όλες οι πληροφορίες, αλλά για μεγάλες εταιρείες αυτό θα είναι αδύνατο. Για αυτούς τους φορολογούμενους, η φορολογική διοίκηση διαθέτει μια λύση συλλογής δεδομένων ενσωματωμένη στα συστήματά τους. Έτσι, για τις μεγάλες επιχειρήσεις, χρησιμοποιούν μια αποκεντρωμένη προσέγγιση με πιστοποιημένους φορείς εκμετάλλευσης δεδομένων που στέλνουν και αποθηκεύουν τα δεδομένα.

Οι πιστοποιημένοι φορείς εκμετάλλευσης είναι υπεύθυνοι για τη λειτουργία μεταφοράς. Αυτό αποτρέπει οποιαδήποτε αντιπαράθεση μεταξύ φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης σχετικά με την διαβίβαση δεδομένων.

Σχετικά με την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, ετοιμάζονται τροποποιήσεις στην νομοθεσία του κώδικα φορολογίας και αναμένεται η εισαγωγή της για ορισμένους τύπους αγαθών.

Σε αντίθεση με την ισχύουσα οδηγία 2006/112/EK, της 28ης Νοεμβρίου 2006 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι νόμοι της Ρωσίας δεν προβλέπουν περιορισμούς για ηλεκτρονική τιμολόγηση στη Ρωσία. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση σχεδιάζεται να αναπτυχθεί στη χώρα παρά τα προβλήματα διαλειτουργικότητας και των πολλών περιορισμών που παρουσιάζει. Ωστόσο, ορισμένες αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία φαίνεται να δείχνουν προς την κατεύθυνση της μεγαλύτερης ψηφιοποίησης.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση στη Ρωσία αποτελεί απάντηση στην προσέγγιση της προ συμπλήρωσης δηλώσεων και αυτοματοποιημένης εκκαθάρισης φόρου. Η προσέγγιση απαιτεί από τις εταιρείες να κοινοποιήσουν ορισμένες πληροφορίες πωλήσεων στις αρχές προτού ακόμη στείλουν τιμολόγιο σε έναν πελάτη. Επιπλέον, οι υπηρεσίες ψηφιοποίησης της λογιστικής πρέπει τώρα να περιλαμβάνει περιλήψεις των τιμολογίων, ώστε οι πληροφορίες να μπορούν να διαβιβάζονται αυτόματα στη φορολογική διοίκηση.

Μόλις σταλεί αυτόματα η πληροφορία, η φορολογική αρχή μπορεί να συγκρίνει τις ηλεκτρονικές αναφορές αγοραστών και προμηθευτών σε λίγες μόνο ημέρες. Σε περίπτωση ασυνέπειας, οι συνεργάτες πωλήσεων πρέπει να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά ψηφιοποιημένα τιμολόγια για να δικαιολογήσουν τις συναλλαγές τους. Σε αυτό το σημείο, απαιτείται ηλεκτρονική υπογραφή για κάθε τιμολόγιο.

Από τότε που τέθηκε σε ισχύ ένας νέος κανονισμός την 1η Ιουλίου 2017, τα καταστήματα λιανικής πρέπει επίσης να χρησιμοποιούν πιστοποιημένες ταμειακές μηχανές. Με αυτόν τον τρόπο, οι συναλλαγές B2C μπορούν να κοινοποιούνται σε πραγματικό χρόνο στις φορολογικές αρχές μέσω ενός ομοσπονδιακού φορέα μεταφοράς δεδομένων.

Συνοψίζοντας, η ρωσική ηλεκτρονική τιμολόγηση δεν προχωρά τόσο γρήγορα όσο στις χώρες της Λατινικής Αμερικής, αλλά η Φορολογική Διοίκηση της Ρωσίας εισάγει με επιτυχία εναλλακτική ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων σε πραγματικό χρόνο.

6.3 Ο Ψηφιακός Μετασχηματισμός σε χώρες της Λατινικής Αμερικής

Η Λατινική Αμερική μπορεί να χαρακτηριστεί ως το καλύτερο παράδειγμα ψηφιοποίησης αναφορικά με την ηλεκτρονική τιμολόγηση παρότι το επίπεδο της οικονομίας των χωρών της δεν αποτελεί σημείο αναφοράς. Σχηματικά είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι το επίπεδο ψηφιοποίησης επιχειρήσεων και φορολογικών διοικήσεων συγκριτικά για την Ευρώπη και τη Λατινική Αμερική είναι αντιστρόφως ανάλογο. Συγκεκριμένα το επίπεδο ψηφιοποίησης των επιχειρήσεων στην Ευρώπη είναι υψηλό σε σχέση με το επίπεδο ψηφιοποίησης των Φορολογικών Διοικήσεων της Ευρώπης που είναι χαμηλό. Αντίθετα στη Λατινική Αμερική το επίπεδο ψηφιοποίησης των επιχειρήσεων είναι χαμηλό σε σχέση με το επίπεδο ψηφιοποίησης των Φορολογικών Διοικήσεων που είναι υψηλό. Στη συνέχεια ακολουθούν αναφορές για την ψηφιοποίηση που έχει υλοποιηθεί στη Βραζιλία, τη Χιλή και το Μεξικό.

6.3.1 Βραζιλία⁸

Η Βραζιλία είναι παγκόσμιος ηγέτης στη χρήση ηλεκτρονικών τιμολογίων και άλλων εγγράφων ηλεκτρονικού φόρου. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι μέρος του καινοτόμου και περίπλοκου φορολογικού συστήματος της χώρας στο οποίο η ανταλλαγή ηλεκτρονικών δεδομένων είναι εξαιρετικά σημαντική.

Η φορολογική διοίκηση είναι 100% ψηφιακή και διαχειρίζεται διάφορες πολιτειακές, ομοσπονδιακές και τοπικές επιχειρήσεις. Οι νομοθετικές αποφάσεις λαμβάνονται από το Εθνικό Συμβούλιο Οικονομικής Πολιτικής (CONFAZ) και εφαρμόζονται από τον Υφυπουργό

⁸ https://www.edicomgroup.com/en_US/news/14298-brazil-makes-important-changes-to-the-electronic-invoicing-system.html
<https://taxsummaries.pwc.com/brazil/corporate/tax-administration>
<http://www.oecd.org/publications/oecd-reviews-of-digital-transformation-going-digital-in-brazil-e9bf7f8a-en.htm>
<https://thebrazilbusiness.com/article/introduction-to-csll>
https://docs.oracle.com/cd/E16582_01/doc.91/e23343/und_reprt_g_fr_sped_acnt.htm#EOABZ02648
<https://www.bdo.com/getattachment/5cf04c10-0744-4eb8-8377-efa4f822605f/attachment.aspx>
<https://www.tmf-group.com/en/news-insights/articles/2019/march/sped-brazil/>

Οικονομικών (SEFAZ). Η SEFAZ έχει διάφορες επιχειρήσεις σε επίπεδο ομοσπονδιακού κράτους, καθεμία από τις οποίες είναι η επίσημη φορολογική αρχή αυτής της περιοχής.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση στη Βραζιλία είναι υποχρεωτική και ακολουθεί ένα μοντέλο εκκαθάρισης, το οποίο απαιτεί προηγούμενη επικύρωση από τη SEFAZ πριν από την αποστολή εμπορευμάτων (ηλεκτρονικό δελτίο αποστολής). Τα πιο συνηθισμένα ηλεκτρονικά τιμολόγια που χρησιμοποιούνται στη Βραζιλία είναι το CT-e (Conhecimento de Transporte Eletrônico) για υπηρεσίες αποστολής και το NF-e (Nota Fiscal Eletrônica) για αγορασμένα προϊόντα.

Διαβιβάζονται αυτόματα ηλεκτρονικά φορολογικά έγγραφα σύμφωνα με τις τεχνικές και νομικές απαιτήσεις που έχει ορίσει η SEFAZ. Υπογράφεται επίσης ηλεκτρονικά το DF-e για λογαριασμό του εκδότη.

Η ορισμένη διαδικασία μπορεί να ενσωματωθεί σε οποιοδήποτε σύστημα διαχείρισης (SAP, DYNAMICS, JD EDWARDS, ORACLE κ.λπ.), επιτρέποντας στους χρήστες να δημιουργούν τιμολόγια σύμφωνα με τον περίπλοκο βραζιλιάνικο φορολογικό νόμο.

Η Βραζιλία έχει εφαρμόσει επίσης ένα δημόσιο σύστημα ψηφιακής τήρησης βιβλίων, γνωστό ως SPED, το οποίο στοχεύει στη σταδιακή αντικατάσταση έντυπων αντιγράφων τιμολογίων και φορολογικών αρχείων για ηλεκτρονικά αρχεία. Το σύστημα SPED είναι ένα τεχνολογικό οικοσύστημα που συλλέγει όλες τις οικονομικές, λογιστικές, φορολογικές και εργασιακές πληροφορίες από βραζιλιάνικες εταιρείες. Το SPED αποτελείται από 12 ενότητες, με 7 βοηθητικές υποχρεώσεις και 5 διαφορετικά φορολογικά έγγραφα. Έχοντας όλες τις πληροφορίες σε ένα μέρος διευκολύνει τις φορολογικές αρχές να παρατηρήσουν οποιαδήποτε φοροδιαφυγή ή εγκληματική δραστηριότητα από εταιρείες. Οι εταιρείες στη Βραζιλία καλούνται να δημιουργήσουν ένα αρχείο κειμένου από τα λογιστικά τους συστήματα με πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το τελευταίο ημερολογιακό έτος. Αυτό το αρχείο κειμένου μεταφορτώνεται στο Sped Contabil, ένα κυβερνητικό σύστημα που παρέχεται από την Ομοσπονδιακή Φορολογική Αρχή της Βραζιλίας και στη συνέχεια μεταδίδεται μέσω διαδικτύου στη βάση δεδομένων της Ομοσπονδιακής Φορολογικής Αρχής της Βραζιλίας. Η διαδικασία αναφοράς αυτών των πληροφοριών αναφέρεται ως λογιστική SPED (Sistema Publico de Escrituracao Digital ή Public System of Digital Accounting).

Σε κάθε περίπτωση, αναμένονται περιστασιακές ασυνέπειες από τις βάσεις δεδομένων, καθώς και λειτουργικά σφάλματα που σχετίζονται με φορολογικές και λογιστικές πληροφορίες που θα δημιουργηθούν, και είναι συνήθως άγνωστα στη διοίκηση των εταιρειών. Τα παραπάνω είναι αναμενόμενα και παρακολουθούνται από τη Φορολογική Διοίκηση της Βραζιλίας (RFB).

Είναι σημαντικό ότι υπάρχουν πολλές ακόμη υποχρεώσεις στη Βραζιλία που πρέπει να εκπληρωθούν, βάσει ηλεκτρονικών πλαισίων που έχουν θεσπιστεί από τις αρμόδιες ομοσπονδιακές, πολιτειακές και δημοτικές αρχές, τα οποία ενδέχεται να μην περιλαμβάνονται στο περιβάλλον SPED.

Η RFB προβλέπει τη λεγόμενη προ συμπλήρωση δηλώσεων (ECF), η οποία αντικατέστησε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος εταιρειών της Βραζιλίας (DIPJ), όπου οι φορολογούμενοι της Βραζιλίας πρέπει να ενημερώνουν όλες τις συναλλαγές που επηρεάζουν τις βάσεις υπολογισμού του εταιρικού φόρου εισοδήματος (DIPJ) και της κοινωνικής εισφοράς βάσει των καθαρών κερδών (CSLL). Η νέα απαίτηση ηλεκτρονικής κατάθεσης προ συμπληρωμένης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ECF) ισχύει για την αναφορά όλων των φορολογικών στοιχείων σχετικά με τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος εταιρειών της Βραζιλίας ("IRPJ") και τους υπολογισμούς του φόρου κοινωνικών εισφορών ("CSLL"). Το ECF θα αντικαταστήσει τη διαδικασία της τρέχουσας δήλωσης φόρου εισοδήματος ("DIPJ"). Το ECF διαβιβάζεται σε ετήσια βάση στο σύστημα SPED έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Ιουλίου του επόμενου έτους στο ημερολογιακό έτος στο οποίο αναφέρεται.

Η κυβέρνηση της Βραζιλίας εισάγει επί του παρόντος δύο νέες βοηθητικές υποχρεώσεις για την αναφορά φόρων μισθοδοσίας, εισφορών και ορισμένων παρακρατούμενων φόρων, που αναφέρονται ως «eSocial» και «EFD-Reinf». Το eSocial σχετίζεται συγκεκριμένα με τους φόρους και τις εισφορές μισθοδοσίας και ξεκίνησε σταδιακά τον Ιανουάριο του 2018 και η έναρξη ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο του 2018 για εταιρείες με μικτά έσοδα άνω των 78 εκατομμυρίων BRL (το 2016). Για τις άλλες εταιρείες, είχε προγραμματιστεί να ξεκινήσει το δεύτερο εξάμηνο του 2019, αλλά οι προθεσμίες για ορισμένα τμήματα της συνολικής εφαρμογής έχουν αναβληθεί έως τις αρχές του 2020. Μια πρόσθετη ομάδα πληροφοριών που σχετίζονται με την υγεία και την ασφάλεια αναμένονται έως και το 2021.

Συμπερασματικά η Βραζιλία έχει ξεκινήσει εδώ και είκοσι χρόνια περίπου τη σταδιακή ψηφιοποίηση σχεδόν όλων των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων με σκοπό την ποιοτική ψηφιακή σχέση της οικονομίας με τη φορολογική διοίκηση.

6.3.2 Χιλή⁹

⁹ <https://globaleinvoicing.com/en/electronic-invoice/chile>
<https://www.bdo.global/en-gb/microsites/tax-newsletters/indirect-tax-news/issue-4-2019/chile-digital-tax-chilean-proposal>
<https://www.avalara.com/vatlive/en/country-guides/south-america/chile/chile-e-invoices.html>

Η Χιλή ήταν η πρωτοπόρος χώρα στην ανάπτυξη ενός συστήματος ηλεκτρονικής τιμολόγησης το 2001 και έχει ορίσει ένα ισχυρό σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω της σταδιακής εφαρμογής. Ονομάζονται τοπικά ηλεκτρονικά φορολογικά έγγραφα (DTE). Η βάση του χρησίμευσε ως πρότυπο ανάπτυξης για άλλα συστήματα της Λατινικής Αμερικής που είναι πλέον πλήρως σε λειτουργία, όπως η Βραζιλία και το Μεξικό. Παρά το ότι ήταν ο πρόδρομος, η εκτεταμένη υποχρεωτική χρήση από ορισμένους φορολογούμενους τέθηκε σε ισχύ μέχρι το 2014.

Τον Αύγουστο του 2017, η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (SII) ξεκίνησε μια νέα εφαρμογή για τη δημιουργία μιας πρότασης ΦΠΑ. Το SII δημιουργεί τα βιβλία αγορών και πωλήσεων στην εφαρμογή και προσφέρει μια πρόταση F29, την οποία οι επιχειρήσεις πρέπει στη συνέχεια να επικυρώσουν, καταργώντας έτσι την υποχρέωση υποβολής των βιβλίων αγορών και πωλήσεων και των εντύπων DDJJ 3327 και 3328.

Στις 26 Αυγούστου 2018, η κυβέρνηση της Χιλής παρουσίασε ένα φορολογικό νομοσχέδιο που πρότεινε τον «ψηφιακό φόρο». Ο ψηφιακός φόρος προβλέπει την επιβολή ΦΠΑ (19%) στις υπηρεσίες που παρέχονται μέσω της λεγόμενης ψηφιακής οικονομίας. Οι προτάσεις, οι οποίες έχουν αναθεωρηθεί από την αρχική ανακοίνωσή τους, προέκυψαν ως αποτέλεσμα μιας συζήτησης μεταξύ της κυβέρνησης και των εμπορικών οργανισμών που ανησυχούσαν για τη φορολογική ανισότητα μεταξύ των επιχειρήσεων.

Οι επιχειρήσεις πρέπει πρώτα να εγγραφούν στις φορολογικές αρχές της Χιλής, Servicio de Impuestos (SII), για να εκδώσουν τιμολόγια DTE. Εάν επιτύχουν, θα λάβουν μια ψηφιακή υπογραφή CAF (Folio Authorization Code) για τη σφράγιση τιμολογίων DTE.

Η SII υποχρεώνει τις επιχειρήσεις να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τιμολόγια, σε μορφή XML, πριν από την αποστολή στους πελάτες για προέγκριση. Αυτό πρέπει να γίνει μέσω ενός επίσημου παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Αυτό είναι παρόμοιο με τη Βραζιλία και το Μεξικό. Το SII ελέγχει την αρίθμηση τιμολόγησης μέσω ενός "folios".

Μόλις επικυρωθεί από το SII, τότε επιστρέφει το ηλεκτρονικό τιμολόγιο στον πάροχο υπηρεσιών για προώθηση στον πελάτη. Τα εμπορεύματα δεν μπορούν να παραδοθούν πριν από την επιβεβαίωση SII. Ο πελάτης υποχρεούται να κάνει κράτηση αυτού του τιμολογίου στο λογιστικό του σύστημα. Στη συνέχεια, ο προμηθευτής επιβεβαιώνει με την παραλαβή από τον πελάτη του εγκεκριμένου τιμολογίου SII μέσω ειδοποίησης με ψηφιακή υπογραφή. Αυτό γίνεται σε δύο μέρη πρώτα διενεργείται η αναγνώριση και μετά η αποδοχή.

Για συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων (B2B), εφαρμόζεται ένας μηχανισμός αντίστροφης χρέωσης, που σημαίνει ότι ο φόρος πρέπει να αναφέρεται και να καταβάλλεται στην κυβέρνηση από τον δικαιούχο της υπηρεσίας.

Για συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων και καταναλωτών (B2C), ο λογαριασμός περιέχει ένα απλοποιημένο σύστημα εγγραφής που θα πρέπει να εφαρμόσει η φορολογική αρχή. Το απλοποιημένο σύστημα εγγραφής προορίζεται να εφαρμοστεί σε ξένες εταιρείες που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται στη Χιλή. Εάν ο φορολογούμενος δεν συμμορφώνεται με το απλοποιημένο σύστημα εγγραφής, η φορολογική αρχή μπορεί να δώσει εντολή στον εκδότη του μέσου πληρωμής (για παράδειγμα, μια τράπεζα) να παρακρατήσει και να καταβάλει τους φόρους.

6.3.3 Μεξικό¹⁰

Το Μεξικό διαθέτει ένα από τα παλαιότερα και πιο περίπλοκα σύνολα κανονισμών ηλεκτρονικής τιμολόγησης στον κόσμο. Για περισσότερο από μια δεκαετία, το Μεξικό υπήρξε πρωτοπόρος στην ηλεκτρονική τιμολόγηση. Η εντολή ηλεκτρονικής τιμολόγησης εκκαθάρισης της χώρας είναι εξαιρετικά περιεκτική και επομένως είναι γεμάτη κινδύνους.

Οι επιχειρήσεις απλά δεν μπορούν να λειτουργήσουν στο Μεξικό χωρίς ένα πλήρες σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης ικανό να ενσωματώσει και να αυτοματοποιήσει όλες τις φορολογικές απαιτήσεις (τιμολόγια, αποδείξεις ηλεκτρονικής πληρωμής, ηλεκτρονική λογιστική) εντός των συστημάτων ERP τους.

Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο στο Μεξικό έκανε τα πρώτα του βήματα το 2004 όταν η SAT (Υπηρεσία Διοίκησης Φορολογίας) δημιούργησε το νομικό πλαίσιο που καθόρισε την εφαρμογή του CFD (Ψηφιακή απόδειξη φόρου).

Σε σύντομο χρονικό διάστημα, η χρήση του CFDI κατέστη υποχρεωτική στην ηλεκτρονική λογιστική σε ολόκληρο το Μεξικό, που χρησιμοποιείται στο 100% των οικονομικών συναλλαγών.

Αυτή η επιτυχία οδήγησε τις κυβερνήσεις σε όλη τη Λατινική Αμερική να αναπτύξουν τα ηλεκτρονικά τους συστήματα τιμολόγησης, χρησιμοποιώντας το μεξικάνικο σύστημα ως αναφορά.

Το σύστημα ηλεκτρονικής τιμολόγησης στο Μεξικό είναι μια ιστορία επιτυχίας χάρη στη μεγάλη προώθησή του που του επέτρεψε να προσεγγίσει ολόκληρο τον μεξικανικό πληθυσμό μέσα σε λίγα χρόνια. Το Μεξικό, η Χιλή και η Βραζιλία είναι οι πιο προηγμένες χώρες της

¹⁰ <https://sovos.com/mandates/mexico-e-invoicing/>
<https://www.avalara.com/vatlive/en/country-guides/north-america/mexico/mexican-e-invoices.html>
https://www.edicomgroup.com/en_US/news/10929-cfdi-mexico-s-electronic-invoicing-model-that-s-become-a-reference-across-all-of-latin-america.html

Λατινικής Αμερικής όσον αφορά την ηλεκτρονική τιμολόγηση και όλες εμπνέουν άλλες χώρες να αναπτύξουν μοντέλα ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7:

Η πολιτική ψηφιοποίησης σε Ευρωπαϊκό και Διεθνές επίπεδο και η ευκαιρία που δεν πρέπει να χαθεί.

7.1 Εμβληματικά ψηφιακά έργα θέτει η Ευρώπη στο επίκεντρο του NextGenerationEU

Η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει θέσει ως προτεραιότητα την επίσπευση έργων που συνδέονται με την ψηφιακή οικονομία και τις ευρυζωνικές υποδομές. Θέτοντας το ως κεντρική στρατηγική για την υγειονομική και οικονομική κρίση και παρακινεί τα κράτη – μέλη να υποβάλλουν στην Ε.Ε. σχετικά έργα προς χρηματοδότηση από το Ταμείο Ανάκαμψης, NextGenerationEU¹¹.

Οι οπτικές ίνες, το 5G και η ψηφιοποίηση του Δημοσίου είναι έργα σχετικά με την πολιτική του ψηφιακού μετασχηματισμού που προωθεί η Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι επτά εμβληματικοί τομείς που περιλαμβάνουν τον παραπάνω σχεδιασμό είναι οι παρακάτω:

- Η ανάπτυξη ταχέων ευρυζωνικών υπηρεσιών συμπεριλαμβανομένων των δικτύων οπτικών ινών και 5G
- Ο εκσυγχρονισμός και η ψηφιοποίηση της δημόσιας διοίκησης
- Η αύξηση των ευρωπαϊκών βιομηχανικών ικανοτήτων σε cloud δεδομένα
- Η ανάπτυξη των πλέον ισχυρών, πρωτοπόρων και βιώσιμων επεξεργαστών
- Η απόκτηση νέων δεξιοτήτων και η αναβάθμιση των υφιστάμενων ψηφιακών δεξιοτήτων
- Η βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης των δημόσιων και ιδιωτικών κτιρίων
- Η προώθηση ανθεκτικών καθαρών τεχνολογιών για την επιτάχυνση της χρήσης βιώσιμων, προσβάσιμων και “έξυπνων” μεταφορών, σταθμών φόρτισης και ανεφοδιασμού και επέκτασης των δημόσιων μεταφορών

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή παρουσίασε τα επόμενα βήματα για τον Μηχανισμό Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, ύψους €672,5 δισ., στην ετήσια στρατηγική για τη βιώσιμη ανάπτυξη το 2021. Διευκρίνισε δε ότι έχει καθορίσει στρατηγική καθοδήγηση για την εφαρμογή του Μηχανισμού, ο οποίος είναι το βασικό μέσο ανάκαμψης στον πυρήνα του NextGenerationEU. Ο μηχανισμός θα παράσχει δάνεια πρωτοφανούς ύψους €672,5 δισ. και επιχορηγήσεις στο πλαίσιο της εμπροσθοβαρούς χρηματοδοτικής στήριξης για τα κρίσιμα

¹¹https://ec.europa.eu/greece/news/20200528_1_el
<http://www.sepe.gr/gr/research-studies/article/16611571/emvlimatika-psifiaka-erga-thetei-i-europi-sto-epikedrou-nextgenerationeu/>

πρώτα έτη της ανάκαμψης.

Με βάση τα παραπάνω συνάγεται το συμπέρασμα ότι η εποχή συνάδει με τα σχέδια ψηφιακού μετασχηματισμού που καταρτίζονται για την ομαλή μετάβαση της ελληνικής οικονομίας στις προκλήσεις των οικονομικών εξελίξεων αλλά και την εξεύρεση τρόπων αντιμετώπισης των επιπτώσεων από την πανδημία του covid-19.¹²

7.2 Ηλεκτρονική διακυβέρνηση και οι επιδόσεις της Ελλάδας

Σύμφωνα με την ετήσια έκθεση του 2020 eGovernment Benchmark¹³ που δημοσιοποίησε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η Ελλάδα σημείωσε σημαντική πρόοδο σε θέματα ηλεκτρονικής διακυβέρνησης κατά τα τελευταία δύο έτη (2017-2019) και κατέλαβε την 4η θέση μεταξύ 36 χωρών της Ευρώπης.

Συγκεκριμένα η Ελλάδα βελτίωσε τις επιδόσεις της κατά 12 ποσοστιαίες μονάδες. Το Λουξεμβούργο είναι η χώρα, η οποία πέτυχε το μεγαλύτερο άλμα, βελτιώνοντας κατά 20 μονάδες την επίδοσή της στην ψηφιακή διακυβέρνηση. Ακολουθεί η Ουγγαρία, που βελτίωσε τις επιδόσεις τις κατά 19 ποσοστιαίες μονάδες την τελευταία διετία και η Σλοβενία κατά 18 μονάδες.

Η Ελλάδα βρίσκεται κάτω από το μέσο όρο της Ε.Ε. σε θέματα ηλεκτρονικής διακυβέρνησης έως και το 2019 και αποτελεί στοίχημα η συνέχεια αν ληφθεί υπόψη η σημαντική πρόοδος, που έχει σημειωθεί στη χώρα στην ψηφιοποίηση σημαντικών διαδικασιών, ειδικά από το ξέσπασμα της πανδημίας του COVID-19 και μετά¹⁴.

7.3 Η ψηφιοποίηση των ελληνικών επιχειρήσεων την περίοδο της πανδημίας του covid-19

Η επιπτώσεις της πανδημίας του covid-19 αποτέλεσαν αφορμή ώστε οι επιχειρήσεις εντός του 2020 ανάλογα με το μέγεθός τους να προχωρήσουν άμεσα στον ψηφιακό μετασχηματισμό που απαιτείται για να έχουν τη δυνατότητα να συναλλάσσονται από απόσταση μέσω της δημιουργίας ηλεκτρονικών καταστημάτων (e-shops) και άλλων συναφών ενεργειών.

¹² https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/el/ip_20_940
<http://www.sepe.gr/gr/research-studies/article/16611571/emvlimatika-psifiaka-erga-thetei-i-europi-sto-epikedrotou-nextgenerationeu/>

¹³ <https://ec.europa.eu/digital-single-market/en/news/egovernment-benchmark-2020-egovernment-works-people>

¹⁴ <https://ec.europa.eu/digital-single-market/en/news/egovernment-benchmark-2020-egovernment-works-people>
<http://www.sepe.gr/gr/research-studies/article/16642315/tin-4i-megaluteri-proodo-sto-e-government-paneuropaika-simeiose-i-ellada/>

Σε ποσοστό 33% οι πολύ μεγάλες (πάνω από 200 χρήστες) αλλά και οι μεγάλες (51 έως 200 χρήστες) επιχειρήσεις της χώρας αναβάθμισαν τον τεχνολογικό εξοπλισμό τους ακριβώς την περίοδο του 1^{ου} lockdown (Μάρτιος με Μάιο 2020). Σε κάθε περίπτωση οι ελληνικές επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους πραγματοποίησαν σχετικές αναβαθμίσεις του τεχνολογικού εξοπλισμού το 2020.

Από σχετική έρευνα της Lenovo η οποία καταγράφει το τεχνολογικό επίπεδο των εταιριών στη χώρα, οι επιχειρήσεις δεν έχουν σταθερή πολιτική σχετικά με την αναβάθμιση του τεχνολογικού τους εξοπλισμού.

Στο μεταξύ, το 17% των εταιριών του δείγματος απαντά ότι προχωρά σε αναβάθμιση κάθε 5 χρόνια, το 5% κάθε 4 χρόνια, το 9% κάθε τρία χρόνια, το 7% κάθε δύο χρόνια και το 5% κάθε χρόνο.

Οι περισσότερες μεγάλες επιχειρήσεις δηλώνουν ότι έχουν σταθερή πολιτική αναβάθμισης, καθώς μόλις το 27% εξ αυτών απάντησε ότι ανανεώνει τον εξοπλισμό του, όταν είναι απαραίτητο. Από την άλλη πλευρά, το 80% του δείγματος που συμμετείχε στην έρευνα, απάντησε πως δεν έχει προχωρήσει σε κάποια αναβάθμιση του τεχνολογικού εξοπλισμού τα τελευταία τρία χρόνια¹⁵.

¹⁵ <http://www.sepe.gr/gr/research-studies/>
<http://www.sepe.gr/gr/research-studies/article/16649642/1-stis-3-etairies-anavathmise-ton-tehnologiko-exoplismo-tis-kata-to-lockdown/>

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8:

Επίλογος και Εξαγωγή Συμπερασμάτων

Στην εισαγωγή της παρούσας διπλωματικής εργασίας πραγματοποιήθηκε μία ιστορική αναδρομή για τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε. από το Μάρτιο του 2018 έως και σήμερα. Έγιναν οι σχετικές αναφορές στην ιδέα που σήμερα έγινε πράξη και βρίσκεται σε αρχικό στάδιο υλοποίησης μέσα σε μία δύσκολη χρονική συγκυρία για όλους. Οι συνέπειες της πανδημίας COVID-19 έχουν επηρεάσει την παγκόσμια οικονομία και το τέλος της θα αποτυπώσει το τελικό αποτέλεσμα που αναμένεται να είναι βαρύ.

Σε κάθε περίπτωση η εποχή μας οδηγεί στον ψηφιακό μετασχηματισμό της οικονομίας, των επιχειρήσεων και των υπηρεσιών της δημόσιας διοίκησης προς τις επιχειρήσεις και τους πολίτες. Ως επιχειρησιακός υπεύθυνος του έργου είμαι «αυτόπτης μάρτυρας» των γεγονότων που εκτυλίσσονται έως σήμερα για την ομαλή υλοποίηση ενός τόσο μεγάλου εγχειρήματος. Το υλικό της διπλωματικής μου εργασίας που είναι και εμπειρία ζωής, το μοιράζομαι με τους αναγνώστες της παρούσας, με κυριότερο σκοπό την ενημέρωση του οικοσυστήματος της ελληνικής οικονομίας στον σταδιακό βηματισμό του ψηφιακού μετασχηματισμού και στην ποιοτικότερη σχέση μεταξύ των επιχειρήσεων και της φορολογικής διοίκησης.

Στο 1^ο Κεφάλαιο αναφέρεται συνοπτικά η διαδικασία και ο τρόπος διαβίβασης των δεδομένων από τις υπόχρεες επιχειρήσεις από τα πέντε τα κανάλια διαβίβασης, μέσω των τύπων παραστατικών που έχουν οριστεί.

Στο 2^ο Κεφάλαιο δίνεται η αναλυτική περιγραφή λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA. Συγκεκριμένα διατυπώνονται οι ρόλοι διαβίβασης των επιχειρήσεων (εκδότης, λήπτης, επιχείρηση). Μέσω των Πινάκων 2.1 και 2.2 αναφέρονται οι κατηγορίες, τα είδη, οι τύποι παραστατικών, καθώς και οι στήλες δεδομένων των τύπων παραστατικών μέσω των οποίων διαβιβάζονται τα δεδομένα. Παρουσιάζεται το Αναλυτικό Βιβλίο, η διαδικασία χαρακτηρισμού συναλλαγών, το Συνοπτικό Βιβλίο, καθώς και ο χρόνος διαβίβασης ανά κανάλι διαβίβασης για έσοδα, έξοδα και εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων.

Στο 3^ο Κεφάλαιο παρουσιάζεται η επιχειρησιακή ανάλυση όλων των τύπων παραστατικών, των κατηγοριών Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ. Επίσης δίνονται οι έννοιες της διαβίβασης μέσω Παρόχου, της αυτοτιμολόγησης και της ανάθεσης τιμολόγησης. Συγκεκριμένα δίνονται πληροφορίες για το ποιος από τους αντισυμβαλλόμενους (εκδότης – λήπτης) έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει δεδομένα ανά τύπο παραστατικού και πως ενημερώνεται το Αναλυτικό Βιβλίο της Α.Α.Δ.Ε. για κάθε μία επιχείρηση.

Στο 4^ο Κεφάλαιο δίνεται ο Πίνακας 4.1 με την επιχειρησιακή ανάλυση του χαρακτηρισμού

συναλλαγών ανά περίπτωση εσόδων - εξόδων, με διακριτή αναφορά στην φύση συναλλαγών (πωλήσεων, αγορών, λοιπών εσόδων, λοιπών εξόδων κ.α.), και στο διαχωρισμό των χαρακτηρισμών σε αυτούς που επηρεάζουν και σε αυτούς που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα για έκαστο φορολογικό έτος. Επίσης γίνεται σχετική αναφορά για το συσχετισμό ή μη των χαρακτηρισμών με τα έντυπα Ε3 και ΦΠΑ ανά περίπτωση καθώς και των λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων (παρακρατήσεις, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις) για σκοπούς προ συμπλήρωσης δηλώσεων.

Στο 5^ο Κεφάλαιο δίνεται μελέτη περίπτωσης για συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων (B2B), καθώς και μεταξύ επιχείρησης και πελατών – ιδιωτών (B2C). Από τη διαδικασία διαπιστώνεται ο τρόπος με τον οποίο σχεδιάζεται να γίνεται η συμφωνία των δεδομένων μετά την υποβολή των σχετικών δηλώσεων (στην προκειμένη περίπτωση της περιοδικής ΦΠΑ).

Στο 6^ο Κεφάλαιο παρουσιάστηκαν υπαρκτά παραδείγματα ψηφιακού μετασχηματισμού στην Ευρωπαϊκή Ένωση (Ιταλία, Πορτογαλία, Ουγγαρία), στην υπόλοιπη Ευρώπη (Ηνωμένο Βασίλειο, Ρωσία) καθώς και στην Λατινική Αμερική (Βραζιλία, Χιλή, Μεξικό). Από τις παραπάνω υλοποιήσεις διαπιστώνεται ότι η Ελλάδα μπαίνει σταδιακά στις χώρες που θα έχουν μία σύγχρονη ψηφιακή σχέση με τις επιχειρήσεις. Επιπλέον σημειώνεται ότι η δική μας προσέγγιση έχει κοινά σημεία υλοποίησης με τα παραδείγματα που δόθηκαν στην παρούσα διπλωματική εργασία.

Στο 7^ο Κεφάλαιο δίνονται σημαντικές πληροφορίες για την πολιτική ψηφιοποίησης που σχεδιάζει να ακολουθήσει η Ευρωπαϊκή Ένωση στο άμεσο μέλλον και τα χρήματα που θα δαπανήσει για δράσεις σχετικές με τον ψηφιακό μετασχηματισμό της οικονομίας. Επίσης παρατίθενται στοιχεία για τις επιδόσεις της Ελλάδας στον ψηφιακό μετασχηματισμό λαμβάνοντας υπόψη και την αλλαγή συμπεριφοράς που έχει επιφέρει στις συναλλαγές η πανδημία COVID-19.

Το πολιτικό περιβάλλον στην Ελλάδα είναι ευνοϊκό για ενέργειες που αποσκοπούν στο ψηφιακό μετασχηματισμό της οικονομίας και της χώρας γενικότερα. Ειδικότερα στην ιστορική αναφορά του έργου των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων και των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε. της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA, έχει ήδη υλοποιηθεί το νομικό πλαίσιο που θεσμοθετεί νομοθετικά όλη τη λειτουργία της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων. Συνοπτικά αναφέρονται το άρθρο 15Α του ν.4174/2013, η Α.1138/2020 για την ηλεκτρονική διαβίβαση και οι Α.1035/2020 και Α.1017/2020 για τη διαδικασία πιστοποίησης Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και του μορφότυπου του ηλεκτρονικού τιμολόγιου.

Το οικονομικό περιβάλλον λαμβάνοντας υπόψη και τις επιπτώσεις που έχει επιφέρει η πανδημία COVID-19, αλλάζει με ταχύτατους ρυθμούς προς την ψηφιοποίηση των

συναλλαγών μεταξύ των επιχειρήσεων. Ειδικότερα στη χώρα μας που είχε μείνει πίσω στις τεχνολογικές εξελίξεις τις τελευταίες εικοσαετίες, έχει ήδη αλλάξει η συμπεριφορά όλων προς τη χρήση της τεχνολογίας για εξ' αποστάσεως συναλλαγές, συναντήσεις, εκπαιδεύσεις, και δραστηριότητες που επηρεάζουν το οικονομικό περιβάλλον.

Το κοινωνικό περιβάλλον σε συνέχεια του οικονομικού ακολουθεί πάντα τις εξελίξεις και την τεχνολογική εξέλιξη. Ειδικότερα σήμερα οι πολίτες κυρίως των μικρότερων ηλικιών χρησιμοποιούν στην καθημερινότητά τους τα μέσα κοινωνικής δικτύωσης χωρίς να αποτελεί η χρήση ψηφιακών εφαρμογών ταμπού. Η εποχή των big data οδηγεί το κοινωνικό σύνολο στην αλλαγή συμπεριφοράς και στην σταδιακή αποδοχή του ψηφιακού μετασχηματισμού.

Το τεχνολογικό περιβάλλον στην εποχή που διανύουμε είναι το ευμενέστερο για τη χώρα ώστε να πάρει την ευκαιρία και να κάνει τον ψηφιακό μετασχηματισμό πράξη. Τα παραδείγματα πολλά με χαρακτηριστικό αυτό της συμφωνίας στα τέλη του 2020 της Ελλάδας με την Microsoft, με δημιουργία εγκαταστάσεων όπου θα αποθηκεύεται τεράστιος όγκος δεδομένων, θα υποστηρίζουν την τεχνολογία του cloud, καθιστώντας τη χώρα data center region. Η Ελλάδα γίνεται συνεπώς μόλις η 8η χώρα της Ε.Ε. που επιλέγεται από τη Microsoft για να μεταφέρονται και αποθηκεύονται τα δεδομένα του Cloud και μόλις η 27η σε όλο τον κόσμο.

Οι δυνατότητες που αναδεικνύονται από την υλοποίηση της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA ενδεικτικά είναι:

- Αυτοματοποίηση, τυποποίηση, εκσυγχρονισμός και απλοποίηση της διαδικασίας για την επισκόπηση, ανάλυση και παροχή στοιχείων των οικονομικών δεδομένων των επιχειρήσεων.
- Μείωση του διαχειριστικού κόστους των επιχειρήσεων.
- Αυτοματοποίηση στη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων, με έμφαση στη σταδιακή προ συμπλήρωση (περιοδικές ΦΠΑ, Φορολογίας Εισοδήματος κλπ).
- Κατάργηση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών
- Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου
- Απλούστευση και επιτάχυνση διαδικασίας επιστροφών Φόρου Εισοδήματος – ΦΠΑ για τις συνεπείς επιχειρήσεις

Αδυναμίες μπορούν να εντοπιστούν στο χρόνο που απαιτείται για να εναρμονιστεί το οικοσύστημα της ελληνικής οικονομίας σε μία δομική αλλαγή που επηρεάζει τον τρόπο συναλλαγών των επιχειρήσεων, τη νέα διαδικασία διαβίβασης δεδομένων και την αλλαγή της

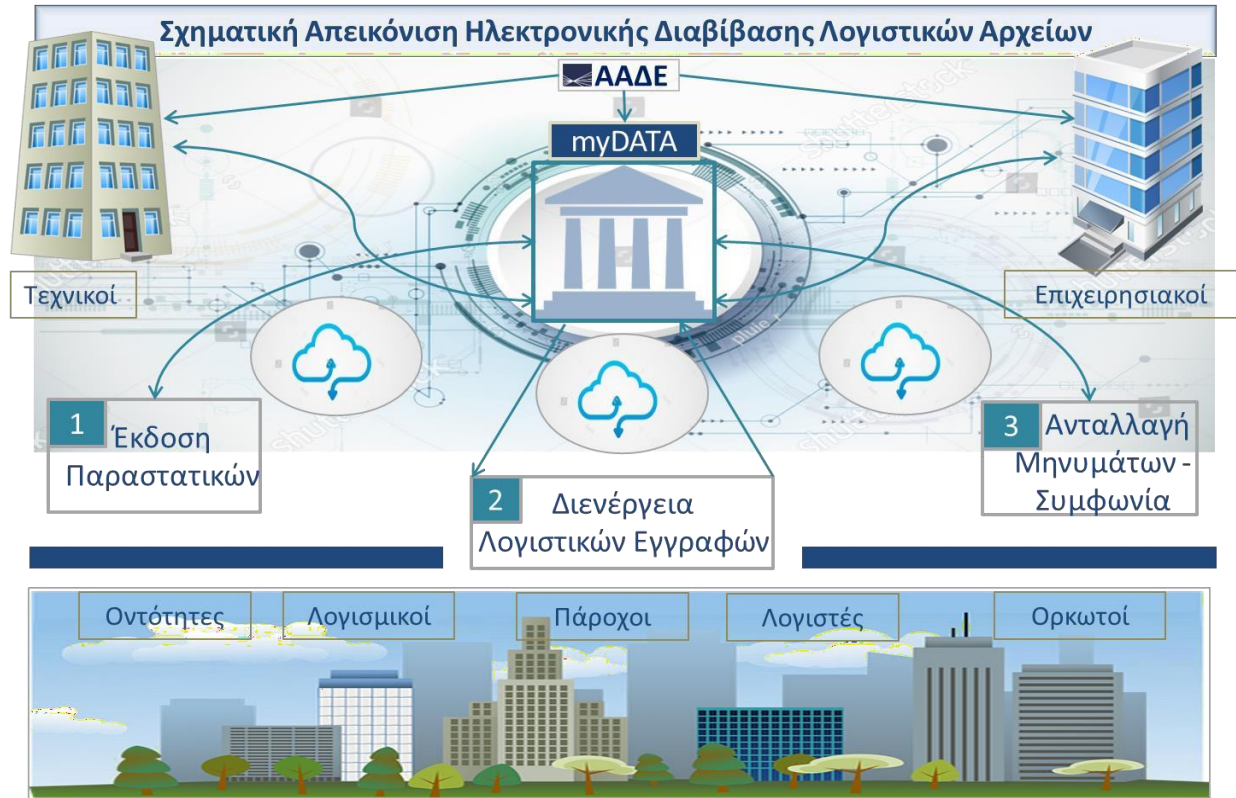
σχέσης τους με τη φορολογική διοίκηση. Η υποχρέωση των επιχειρήσεων να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA απαιτεί τη σωστή λήψη αποφάσεων ανά μέγεθος επιχείρησης για το κόστος που πρέπει να επιβαρυνθούν για τον ψηφιακό μετασχηματισμό τους. Θα μπορούσε να βελτιωθεί ο τρόπος ενημέρωσης των επιχειρήσεων μέσω των Άτυπων Ομάδων myDATA που έχουν ήδη δημιουργηθεί από την Α.Α.Δ.Ε. με συμμετοχή των περισσότερων κλάδων της ελληνικής οικονομίας, των ενημερώσεων που γίνονται δωρεάν από την Α.Α.Δ.Ε. από το Σεπτέμβριο του 2020, του εκπαιδευτικού υλικού που σταδιακά αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. (<https://www.aade.gr/mydata>) και των απαντήσεων που δίνονται από μέσω τηλεφωνικής επικοινωνίας και του email mydata.support@aade.gr.

Οι ευκαιρίες που παρουσιάζονται όπως περιεγράφηκαν παραπάνω είναι η παγκόσμια τάση για ψηφιοποίηση με κύριο μοχλό την τεχνολογική ανάπτυξη που συντελείται σε όλους τους τομείς με γοργούς ρυθμούς και ιδιαίτερα η ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου. Η εξοικείωση και η σταδιακή εναρμόνιση των επιχειρήσεων, της πολιτικής ηγεσίας και του κοινωνικού συνόλου ευρύτερα διαμορφώνουν τον καλύτερο δυνατό συνδυασμό για την επιτυχία του εγχειρήματος.

Οι απειλές και οι περιορισμοί που ανακύπτουν ως εμπόδιο για την υλοποίηση του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων σε συνδυασμό με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, είναι κυρίως οι οικονομικές επιπτώσεις από την πανδημία COVID-19, και της κόπωσης που έχει προκαλέσει σε όλους τους εμπλεκόμενους (λογιστές, επιχειρήσεις), με επακόλουθο την άρνηση για αλλαγή. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να αποφευχθεί η απώλεια επικοινωνίας και συνεργασίας της Α.Α.Δ.Ε. με τους φορείς της ελληνικής οικονομίας ειδικότερα στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου αλλά και στη συνέχεια κατά τη διαχρονική επικαιροποίηση του.

Συμπερασματικά αναφέρεται ότι με το σωστό σχεδιασμό, τον ιδιαίτερο τρόπο διαχείρισης των ειδικότερων θεμάτων που προκύπτουν ανά κλάδο επιχείρησης, και την παραγωγική συνεργασία της Α.Α.Δ.Ε., των επιχειρήσεων τεχνολογίας, των λογιστών και των επιχειρήσεων, η ευκαιρία του ψηφιακού μετασχηματισμού δεν πρέπει να χαθεί.

Ακολουθεί σχηματική απεικόνιση της περιγραφόμενης διαδικασίας των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε..



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνική

Παπαδέας, Π. (2016) Ανάλυση & Διερεύνηση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, Εκδόσεις Παπαδέα, Αθήνα

Παπαδέας, Π. (2018) Χρηματοοικονομική Λογιστική Πληροφόρηση, Εκδόσεις Παπαδέα, Αθήνα

Σταματόπουλος, Γ. (2015) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – Ανάλυση Ερμηνεία, Εκδόσεις forin Σταματόπουλος, Αθήνα

Καραμάνης, Κ. (2018) Κανόνες Τήρησης Λογιστικών Αρχείων & Τιμολόγησης στα Ε.Λ.Π., Εκδόσεις Μένιππος Ι.Κ.Ε., Αθήνα

Καραμάνης, Κ. (2015) Λογιστική Οργάνωση στα Πλαίσια των Ε.Λ.Π., Εκδόσεις Μένιππος Ε.Π.Ε., Αθήνα

Ν.4646/2019 (Φ.Ε.Κ. 201Α/ 12.12.2019) Αρ. 30,

Α.1024/2020

Α.1017/2020 και Α.1035/2020

Α.1138/2020

Άρθρο 15Α του ν. 4174/2013

Ν.4308/2014

Δ.ΟΡΓ.Β 1042957ΕΞ2020

Άρθρο 71ΣΤ του Ν. 4172/2013

Α.1258/2020

ΠΟΛ. 1002/2014

Ξενόγλωσση

Electronic Invoicing in Latin America: English Summary of the Spanish document Authors: IDB / CIAT (Alberto Barreix and Raul Zambrano, editors)2018

Revisiting personal income tax in Latin America: Evolution and impact

https://www.ciat.org/Biblioteca/Publicaciones_CIAT/Libros/Ciat_books.pdf

Διαδικτυακές Πηγές

<https://www.aade.gr/mydata>

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/el/LSU/?uri=CELEX:32006L0112>

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/english/electronic-invoicing>

<https://www.avalara.com/vatlive/en/country-guides/europe/italy/italy-sdi-real-time-e-invoices.html>

<https://ieglobal.vistra.com/blog/2018/12/how-comply-italys-electronic-invoicing-requirement>

<https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2018:0055:FIN:EL:PDF>

https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/docs/Conteudos_1pagina/Pages/portuguese-tax-system.aspx

<https://faturas.portaldasfinancas.gov.pt/>

<https://joinup.ec.europa.eu/collection/egovernment/document/taxpayers-take-centre-stage-portugals-efatura-tax-system>

<https://globalindirecttaxmanagement.com/444-portugal-e-invoicing-and-public-procurement-2021-2022.html>

https://www.edicomgroup.com/en_US/news/13720-portugal-e-invoicing-deadline-extension-offers-excellent-opportunity-to-switch-securely.html

<https://en.nav.gov.hu/>

<https://ecosio.com/en/blog/electronic-invoice-in-hungary-solution-for-the-automatic-transmission-to-the-nav-system/>

<https://blog.seeburger.com/when-will-real-time-invoice-reporting-rtir-become-real-time-e-invoicing-in-hungary/>

<https://www.gov.uk/government/publications/making-tax-digital/overview-of-making-tax-digital#helping-businesses-self-employed-people-and-landlords-get-it-right-first-time>

<https://www.nalog.ru/eng/>

Παρουσιάσεις Ηλεκτρονικών Βιβλίων από τον Αντώνη Ντίνο

<https://www.youtube.com/watch?v=SS8lIN3mGHI>

<https://www.youtube.com/watch?v=ZzHPoh53aZ0>

https://pofee.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=1226:replay-mydata-5112020&catid=20:ekdiloseis&Itemid=133

https://pofee.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=1249:2-mydata-17-12-2021&catid=20:ekdiloseis&Itemid=133