

Ηλεκτρονικά βιβλία

Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ και Ηλεκτρονική Τιμολόγηση



ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ

Εισηγητής: **Ιωάννης Τριανταφύλλου**

Ας συστηθούμε



Γιάννης Τριανταφύλλου

Φοροτεχνικός – Σύμβουλος Επιχειρήσεων




Η Νομική Βάση για την Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ

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

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

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



Η πλατφόρμα **Mydata**

Με μια ματιά

- Φιλοξενείται στον **Microsoft Azzure Cloud Computing Service**
- Ξεκίνησε σαν εσωτερικό project της ΑΑΔΕ με το όνομα **Eropsis** πριν τέσσερα χρόνια
- Το αρχικό χρονοδιάγραμμα υλοποίησης και λειτουργίας του Mydata έχει καθυστερήσει.
- Σκοπός εισαγωγής του Mydata είναι η **συμφωνία** των λογιστικών αρχείων των υπόχρεων Επιχειρήσεων, με τα **Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ**. Με την σειρά τους **τα ηλεκτρονικά βιβλία θα επαληθεύουν τις φορολογικές δηλώσεις** των υπόχρεων.
- Μέχρι 31/12/2020 ήταν σε πιλοτική – εκπαιδευτική λειτουργία (όχι όμως για αποστολή εικονικών παραστατικών).
- Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων από **1/1/2021** και κατάργηση συγκεντρωτικών τιμολογίων (ΜΥΦ) για ΦΕ 2021.

Καλώς ήρθατε στην πλατφόρμα

myDATA

Digital
Accounting &
Tax
Application

της ΑΑΔΕ

Συνοπτικό Βιβλίο

Δείτε τη συνολική σας εικόνα ανά ημέρα



Ηλεκτρονικά Βιβλία

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

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

Ημερολόγιο Μήνα

Ημερήσια απεικόνιση Αυγούστου 2020

Ημερομηνία	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι Παρακρ.	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτ.	Τέλη	Κρατήσεις	Έσοδα Τρίτων
05/08/2020	Έσοδα	100,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/08/2020	Έσοδα	1.250,00	240,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/08/2020	Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/08/2020	Έσοδα	24,00	5,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα		1.374,00	269,76	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Την ανάλυση με τις εγγραφές της ημέρας
μπορείς να την κατεβάσεις σε Excel



e-βιβλία & ΕΛΠ

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

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

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

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

Τι Παραστατικά Διαβιβάζουμε ως Εκδότες

- Παραστατικά εσόδων χονδρικής και εκκαθαρίσεις πωλήσεων για λογ. τρίτων
- Ηλεκτρονικά Τιμολόγια και Ηλεκτρονικά Στοιχεία Λιανικής Μέσω Παρόχου
- Παραστατικά Αυτοτιμολόγησης για συναλλαγές με υπόχρεα επιχείρηση
- Τίτλους κτήσης για αγορές αγαθών και υπηρεσιών από μη υπόχρεους και ιδιώτες
- Παραστατικά Λιανικής (χειρόγραφα, μηχανογραφημένα, Λιανική με χρήση ΦΗΜ)
- Έσοδα από Ενοίκια Ακινήτων (μόνο νομικά πρόσωπα και οντότητες)
- Έσοδα από Πιστωτικούς Τόκους Τραπεζών
- Συμβόλαια Πώλησης Ακινήτων (μόνο νομικά πρόσωπα και οντότητες)
- Ειδικά Στοιχεία Αυτοπαράδοσης Αγαθών και Ιδιοχρησιμοποίησης Υπηρεσιών
- Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής
- Λογιστικές Εγγραφές (Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Λοιπά Έσοδα και Έξοδα)

Τι Παραστατικά Διαβιβάζουμε ως Λήπτες

- Τιμολόγια Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Εισαγωγών από Τρίτες Χώρες
- Τιμολόγια λήψης Υπηρεσιών από ΕΕ ή Τρίτες Χώρες
- Λογαριασμούς Ενέργειας, Τηλεπικοινωνιών, Ύδρευσης, Συνδρομητικής Τηλεόρασης και Διοδίων
- Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων
- Χρεωστικούς Τόκους και Τραπεζικά έξοδα
- Συμβόλαια αγοράς ακινήτων (μόνο νομικά πρόσωπα)
- Δαπάνες με ΑΛΠ, ΑΠΥ και λοιπά παραστατικά λιανικής (όπως αποδείξεις κοινοχρήστων, συνδρομές, ταμειακά παραστατικά κλπ)
- Ενοίκια ως έξοδα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα και μη υπόχρεους (πχ σε Τράπεζες και Μονές Αγίου Όρους)

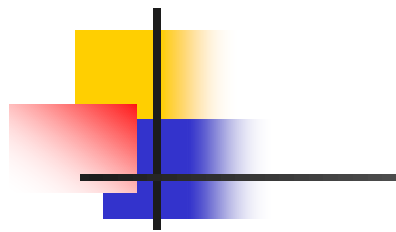


Λογαριασμοί και Συναλλαγές με μη υπόχρεες Οντότητες

Για το 2021 οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, συγκεντρωτικά (σαν στοιχεία λιανικής) μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα.

Δήλωση των λογαριασμών από τον λήπτη με παραστατικό ΑΑΔΕ 14.30

Παραστατικό Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής ή αλλοδαπής



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



Λήψη Παραστατικών Λιανικής

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

Λοιπά Παραστατικά διαβιβαζόμενα από τον Λήπτη

15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
16.1	Ενοίκιο Έξοδο

7 Ομάδες Παραστατικών Εκδότη (A1)

(2 ακόμη ομάδες παραστατικών ανενεργές)



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

Τιμολόγιο Υποπεριπτώσεις

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

Η Αυτοτιμολόγηση

(τιμολόγιο δαπάνης για τον εκδότη) και

Η Ανάθεση τιμολόγησης

(πωλήσεις για λογ. Τρίτων)

θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)

Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης

Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης

1.1 Τιμολόγιο (μόνο για Ελληνικά ΑΦΜ)

Χρησιμοποιείται για κάθε παραστατικό πώλησης αγαθών χονδρικής ανεξαρτήτως της φύσης των πωλούμενων αγαθών η οποία δηλώνεται με τον κατάλληλο λογιστικό χαρακτηρισμό. Επίσης περιλαμβάνει έσοδα από τόκους.

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

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

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

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

Τιμολόγιο Παρ. Υπηρ.Υποπεριπτώσεις

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

Η Αυτοτιμολόγηση

(τιμολόγιο δαπάνης για τον εκδότη) και

Η Ανάθεση τιμολόγησης

θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)

Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική

Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική

2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (μόνο Ελληνικά ΑΦΜ)

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

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

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

Τίτλος Κτήσης Υποπεριπτώσεις

Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)

Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)

Η πρώτη περίπτωση αφορά
Έκτακτη αμοιβή μη
επαγγελματιών

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

Τίτλος Κτήσης

Χρησιμοποιείται

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

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

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

Λοιπά Παραστατικά Υποπεριπτώσεις

6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

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

Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης

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

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

Οι εγγραφές κόστους αυτοπαράδοσης διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού εξόδων από τις λογιστικές «εγγραφές οντότητας» και όχι με το παραστατικό 6.1 ή 6.2.

Πιστωτικό Τιμολόγιο Υποπεριπτώσεις

5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Η Αυτοτιμολόγηση

(πιστωτικό τιμολόγιο δαπάνης για τον εκδότη) και

Η Ανάθεση τιμολόγησης

θα μπαίνει ως ένδειξη στην σύνοψη παραστατικού (Flag)

	Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων
	Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη Λιανικής

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

Η Ανάθεση πώλησης (τιμολόγησης)

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

Ανάθεση Πώλησης - Παροχής Λιανικής

Στοιχείο Λιανικής Πώλησης (περίπτωση βλάβης)

Δελτίο Αποστολής (όχι για το 2021!)

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

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

10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο

Τα Δελτία Αποστολής έχουν προβλεφθεί μεν ως πρότυπα παραστατικά αλλά **όχι** για χρήση το 2021

Παραστατικά Εκδότη	Κωδ. Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ
Τιμολόγιο Πώλησης (για πώληση αγαθών όπως εμπορεύματα, προϊόντα, πώληση παγίων κ.α.)	1.1
Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής	1.1
Τιμολόγιο Πώλησης Μικτής Χρήσης (αγαθά και υπηρεσίες)	1.1
Εκκαθάριση Πωλήσεων	1.5
Τιμολόγιο Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων	1.2
Τιμολόγιο Εξαγωγών Αγαθών εκτός ΕΕ	1.3

Παραστατικά Εκδότη	Κωδ. Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ
Τιμολόγιο Πώλησης (πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων)	1.4
Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΑΦΜ πελάτη στο εσωτερικό της χώρας)	2.1
Τιμολόγιο Ενδοκοινοτικής Παροχής Υπηρεσιών	2.2
Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών σε τρίτες χώρες	2.3
Ειδικό Στοιχείο Αυτοπαράδοσης	6.1

Παραστατικά Εκδότη	Κωδ. Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ
Ειδικό Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης	6.2
Συμβόλαιο (Έσοδο) (ο εκδότης είναι ο πωλητής)	7.1
Παραστατικό Εσόδου Ενοικίου	8.1
Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής	8.2
Πιστωτικό Τιμολόγιο (ανεξαρτήτως πωλήσεων στο εσωτερικό της χώρας, σε ΕΕ ή εκτός ΕΕ)	5.2
Πιστωτικό Τιμολόγιο (αν αναφέρει σχετικό αριθμό φορολογικού παραστατικού)	5.1

Παραστατικά Εκδότη	Κωδ. Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ
Τιμολόγιο Αγοράς από Ιδιώτη	3.1
Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων από Αγρότη Ειδικού Καθεστώτος	3.1
ΑΛΠ	11.1
ΑΠΥ	11.2
Δελτίο Ζ για ΕΣΟΔΑ ΤΑΧΙ (ΑΔΗΜΕ)	11.2
Πιστωτικό Στοιχ.Λιανικής – Απόδειξη επιστροφής Λιανικής	11.4

Παραστατικά Εκδότη	Κωδ. Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ
ΑΛΠ (πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων)	11.5
Απόδειξη Πώλησης Εισιτηρίων (έκδοση από Τουριστικό Γραφείο)	11.5
Απλοποιημένο Τιμολόγιο	11.3
Τίτλος κτήσης – Αποδ.Επαγγ.Δαπάνης (Μη ελεύθερος επαγγελματίας)	3.1
Αυτοτιμολόγηση	Ειδικό πεδίο
Αποστολή από τον λήπτη (άρνηση διαβίβασης από τον εκδότη)	Ειδικό πεδίο

Αντικριζόμενα Παραστατικά Από τον Λήπτη Αγορές και Λοιπές Δαπάνες Εσωτερικού

Αποδοχή Τιμολογίων Αγορών από τον Λήπτη-Πελάτη

- Δεν θα διαβιβάζονται τιμολόγια αγορών – δαπανών εσωτερικού (αντικριζόμενα) από τους πελάτες.
- Στο ηλεκτρονικό βιβλίο του λήπτη θα υπάρχουν αυτόματα τα δηλωθέντα από εκδότες τιμολόγια.
- Αν ο εκδότης δεν απέστειλε κάποιο τιμολόγιο ενώ όφειλε ο λήπτης του παραστατικού θα το δηλώνει κατ εξαίρεση.
- Ο λήπτης μπορεί να απορρίψει ένα τιμολόγιο (λάθη εκδότη ή τιμολόγια δαπανών που δεν αφορούν τα βιβλία της επιχείρησης). Απόρριψη σημαίνει μη καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία.



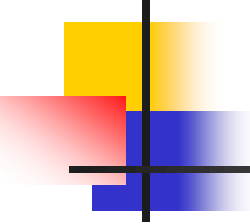
Αν ο εκδότης δεν διαβιβάσει το παραστατικό εσόδου στην ΑΑΔΕ

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

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

Ειδικό Παραστατικό που δηλώνει ο Λήπτης

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



Χρονοδιάγραμμα για την διαβίβαση στο **Mydata**

- Από την **1η Οκτωβρίου 2020** **προαιρετικά** ηλεκτρονική διαβίβαση των τιμολογίων εσόδων, των παραστατικών εσόδων λιανικής και των χαρακτηρισμών των παραστατικών εξόδων που λαμβάνουν όλες οι επιχειρήσεις που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.
- Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, προβλέπεται η διαβίβαση ανά στοιχείο λιανικής πώλησης από την **1η Ιανουαρίου 2022**. Το 2021 η διαβίβαση λιανικής χωρίς ΦΗΜ θα γίνεται συγκεντρωτικά είτε μέσω υποβολής αρχείου είτε με καταχώρηση (δηλαδή πληκτρολόγηση) στην ειδική Φόρμα καταχώρησης του Mydata.

Τι θα ισχύσει για την περίοδο 1/1-30/6/21	Προθεσμία
Έσοδα (Τιμολόγια και Αποδείξεις Λιανικής)	Μέχρι 31/10/2021 Η λιανική με μια μηνιαία εγγραφή
Έξοδα & Αγορές	Μέχρι 30/11/2021
Διαβίβαση από λήπτη λόγω άρνησης εκδότη	Μέχρι 30/11/2021. Αποδοχή από εκδότη μέχρι 31/12/21
Εγγραφές Μισθοδοσίας	Μέχρι 31/12/2021
Αυτοτιμολόγηση	Ο εκδότης μέχρι 31/10/2021. Αποδοχή εσόδου από λήπτη μέχρι 30/11/21



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

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



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

- Τα τιμολόγια εσόδων χονδρικής του εκδότη που διαβιβάζονται με χειροκίνητη καταχώρηση στο Mydata, διαβιβάζονται εντός 5 ημερών από την έκδοση τους ή μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση τους, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων.
- Η διαβίβαση τιμολογίων που εκδίδονται μέσω ERP σε πραγματικό χρόνο δεν θα ισχύσει για το 2021



Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

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

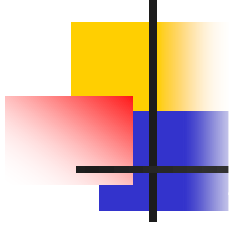


Προθεσμίες & Χρόνος Διαβίβασης Παραστατικών στην ΑΑΔΕ

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

Προθεσμίες Χαρακτηρισμών Εσόδων

- Έσοδα λιανικής που έχουν διαβιβασθεί από ΦΗΜ και ηλεκτρονικά τιμολόγια (που δεν φέρουν πλήρη σύνοψη παραστατικού) πρέπει να λάβουν χαρακτηρισμό (πχ πωλήσεις εμπορευμάτων) έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ
- Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων (εκδίδεται εκκαθάριση πωλήσεων) πρέπει να λάβουν χαρακτηρισμό από την οντότητα που λαμβάνει το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ
- Αυτοτιμολόγηση πρέπει να λάβει χαρακτηρισμό από την οντότητα- λήπτη που λαμβάνει το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ



Μηνιαία Αποστολή Mydata (Από 1/7/21 ?)	Προθεσμία
Έσοδα (Τιμολόγια και Αποδείξεις Λιανικής)	Μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα
Έξοδα & Αγορές	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
Εγγραφές Μισθοδοσίας	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΜΥ (2 μήνες)
Λοιπές Λογιστικές Εγγραφές (Αποσβέσεις, Προβλέψεις, Λοιπά Έσοδα και Έξοδα)	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής ετήσιας δήλωσης εισοδήματος
Ηλεκτρονικά Τιμολόγια	Online διαβίβαση από τον πάροχο
Αποδείξεις Λιανικής μέσω ΦΗΜ	Διαβίβαση σε ημερήσια βάση από την ΦΗΜ Δεν έχει ορισθεί ημερομηνία έναρξης διαβίβασης ΦΗΜ

Τρόποι

Διαβίβασης Δεδομένων

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

- Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης
 - Εταιριών λογισμικών προγραμμάτων (εμπορικό – λογιστικό)
 - Διαβίβασης αρχείων Φ.Η.Μ. (μηχανισμοί ΕΑΦΔΣΣ) για τις λιανικές πωλήσεις
 - Απευθείας καταχωρητικών εγγραφών στην Εφαρμογή ενημερώνοντας τη σύνοψη των «Πρότυπων Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.»
 - Μέσω της Ειδικής Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ
- Σε κάθε περίπτωση οι υπόχρεες οντότητες έχουν **τη διακριτική ευχέρεια επιλογής** του τρόπου αποστολής δεδομένων των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεωτικά εντός των χρονικών ορίων που θα ορίζονται με σχετική απόφαση του Διοικητή.

Νέες Εξουσιοδοτήσεις

► My TAXISnet

- ↳ Διαχείριση λογαριασμού
- ↳ Εξουσιοδοτήσεις
- ↳ Εφαρμογές φορολ. προφίλ
- ↳ Συντομεύσεις εφαρμογών
- ↳ Ερωτήματα προς Α.Α.Δ.Ε.
- ↳ Αλλαγή Στοιχείων Μητρώου

► Διαχείριση εξουσιοδοτήσεων / Νέα εξουσιοδότηση

Νέα εξουσιοδότηση σε λογιστή - λογιστικό γραφείο

Παρακαλούμε εισάγετε τον ΑΦΜ του **λογιστή - λογιστικού γραφείου** που θέλετε να εξουσιοδοτήσετε για το αντικείμενο **Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων**. Ο εξουσιοδοτούμενος θα μπορεί να χρησιμοποιεί το TAXISnet για λογαριασμό σας για το αντικείμενο αυτό.

ΑΦΜ : *

Σχόλια :

Καταχώρηση εξουσιοδότησης

Άκυρο

► My TAXISnet

- ↳ Διαχείριση λογαριασμού
- ↳ Εξουσιοδοτήσεις
- ↳ Εφαρμογές φορολ. προφίλ
- ↳ Συντομεύσεις εφαρμογών
- ↳ Ερωτήματα προς Α.Α.Δ.Ε.
- ↳ Αλλαγή Στοιχείων Μητρώου

► Διαχείριση εξουσιοδοτήσεων / Νέα εξουσιοδότηση

Νέα εξουσιοδότηση σε Πάροχο ΗΛ. Τιμολόγησης

Παρακαλούμε εισάγετε τον ΑΦΜ του **Πάρoχου ΗΛ. Τιμολόγησης** που θέλετε να εξουσιοδοτήσετε. Η εξουσιοδότηση επέχει θέση **δήλωσης** που πρέπει να υποβληθεί εντός **δέκα (10)** ημερών από τη σχετική σύναψη σύμβασης σύμφωνα με την **παρ. 3 του άρθρου 6 της Α 1035 / 2020**. Ο εξουσιοδοτούμενος θα μπορεί να χρησιμοποιεί το TAXISnet για λογαριασμό σας.

ΑΦΜ : *

Σχόλια :

Καταχώρηση εξουσιοδότησης

Άκυρο

Νόμος 4308/2014

Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

- Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τα ΕΛΠ και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
- Προβλέπεται στα ΕΛΠ η δυνατότητα έκδοση ηλεκτρονικού στοιχείου λιανικής
- Τα αρχεία PDF δεν είναι ηλεκτρονικά τιμολόγια αλλά μπορούν να συνοδεύουν αρχεία ηλεκτρονικών τιμολογίων για καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου του τιμολογίου από τον λήπτη.
- Δεν προβλέπεται τίποτα στα ΕΛΠ για Ηλεκτρονικό Δελτίο Αποστολής. Το έντυπο Δελτίο Αποστολής παίζει ρόλο συνοδείας του φορτίου και απόδειξης παραλαβής των αγαθών από τον λήπτη, Άρα η έκδοση ηλεκτρονικού Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής είναι σήμερα πρακτικά αδύνατη,

Ν.4172 Άρθρο 71ΣΤ

Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Τα κίνητρα που παρέχονται είναι :

- 1) Η προθεσμία φορολογικής παραγραφής της χρήσης, περιορίζεται κατά δύο (2) έτη, δηλαδή από 5 έτη γίνεται 3 έτη.
- 2) Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, αποσβένεται πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).
- 3) Η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης προσαυξάνεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).
- δ) Η προθεσμία για τα αιτήματα επιστροφής φόρου, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος ή τα φορολογικά έτη, για τα οποία οι εκδότες επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, ορίζεται σε σαράντα πέντε (45) ημέρες.

Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (Α1035)

- Οι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.) θα παρέχουν διαδικτυακές υπηρεσίες Φορολογικής Σήμανσης Παραστατικών και Υπηρεσίες Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- Θα μπορείς δηλαδή εναλλακτικά να μην έχεις εγκαταστήσει φορολογικό μηχανισμό - ΕΑΦΔΣΣ αλλά να συνδέεσαι με ασφαλή διαδικτυακή σύνδεση με έναν πάροχο και να λαμβάνεις φορολογική σήμανση.
- Οι Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ. θα είναι υπόχρεοι σε διαφύλαξη των δεδομένων παραστατικών για κάθε φορολογούμενο, και σε διαβίβαση των παραστατικών σε πραγματικό χρόνο στο Mydata



Στην Πράξη Ανεφάρμοστα Κίνητρα

για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Προϋπόθεση για την παροχή των κινήτρων είναι ότι η ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου εφαρμόζεται αποκλειστικά για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους για το οποίο ζητείται η παροχή κινήτρων

Τι προβλέπουν όμως τα ΕΛΠ?

Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου **υπόκειται στην αποδοχή του λήπτη** των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση. Η αποδοχή γίνεται με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο.

Η λιανική πώληση θα πρέπει να τιμολογείται επίσης μέσω παρόχου!

Η επιχείρηση με πωλήσεις λιανικής άρα καλείται να καταργήσει τον ΦΗΜ και να πληρώνει τέλη σε πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης!

N.4172 Άρθρο 71ΣΤ

Κίνητρα για τους λήπτες ηλεκτρονικών τιμολογίων

Οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου ως τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών πωλήσεών τους, δεν απαιτείται να προβούν σε ξεχωριστή δήλωση ως προς τη λήψη, καθώς θεωρείται ότι έχουν επιλέξει ταυτόχρονα τη χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, ως αποδεκτό τρόπο λήψης των παραστατικών πώλησης.

Για τις οντότητες-λήπτριες των αγαθών ή των υπηρεσιών, οι οποίες επιλέγουν και δηλώνουν στη Φορολογική Διοίκηση τη χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω οποιουδήποτε Παρόχου μόνο κατά το μέρος που αποδέχονται τα σχετικά παραστατικά, η φορολογική παραγραφή της χρήσης περιορίζεται κατά ένα (1) έτος, δηλαδή γίνεται 4 έτη.

Δήλωση αποδοχής λήψης στοιχείων μέσω Παρόχου

ΑΦΜ

999722132

Επωνυμία

ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΙΩΑΝ. & ΣΙΑ ΕΕ

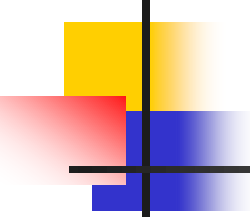
Διεύθυνση ηλ. ταχυδρομείου *

e-invoices@gmail.com

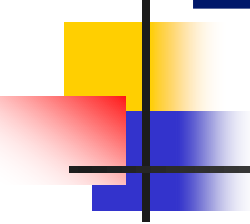
[Υποβολή δήλωσης](#)

[Επιστροφή στις δηλώσεις](#)

Αναβάθμιση ΦΗΜ (ΦΤΜ – ΕΑΦΔΣΣ)

- 
- Η αναβάθμιση των ΦΗΜ πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι **30/6/21**.
 - Παλαιές Ταμειακές Μηχανές πρέπει να έχουν αποσυρθεί μέχρι την **30/6/21**
 - Πρατήρια Καυσίμων έναρξη Διαβίβασης από ΦΗΜ την **1/7/21**
 - Η αναβάθμιση είναι υποχρεωτική και δεν εξαρτάται από το αν ο φορολογικός μηχανισμός χρησιμοποιείται ευκαιριακά ή πρακτικά είναι αδρανής στην επιχείρηση
 - Με το πέρας της διαδικασίας αναβάθμισης του firmware ΦΗΜ, ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός ενημερώνει σχετικά το Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευής του ΦΗΜ.

Έκδοση ειδικού κωδικού ERP



Εγγραφή στο myDATA REST API

Εγγραφείτε στο myDATA REST API

Έκδοση ειδικού κωδικού ERP

Όνομα Χρήστη

Κωδικός πρόσβασης

Επιβεβαίωση κωδ. Πρόσβ...

email

Προσθήκη χρήστη

Κλείσιμο

Χαρακτηρισμοί με Κωδικούς Λογιστή

Θα πρέπει ο λογιστής να μπει στην σελίδα

aade.gr -> Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις -> MyData Ηλεκτρονικά Βιβλία -

>Εμπορικά Λογιστικά Προγράμματα Διαχείρισης -> Είσοδος στην Εφαρμογή,

θα μπει με τους προσωπικούς του κωδικούς και όχι εταιρικούς στο taxisnet.

Πρέπει μετά να πάει στο

Εικονίδιο profile(το όνομά του) -> Επιλογή Φορολογούμενου ->

Λογιστής/Λογιστικό Γραφείο

και θα επιλέξει το ΑΦΜ του λογιστικού γραφείου, πλέον έξω το λεκτικό θα αναφέρει

"ο [Λογιστής] εκπροσωπεί το [Γραφείο Λογιστή] ΟΕ" και μετά θα πάει

Εγγραφή στο MyData Rest Api να φτιάξει κλειδί για το προσωπικό του ΑΦΜ και

όχι το ΑΦΜ λογιστικού γραφείου

Ειδική φόρμα καταχώρησης



Καταχώρηση μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης στο Mydata επιτρέπεται μόνο:

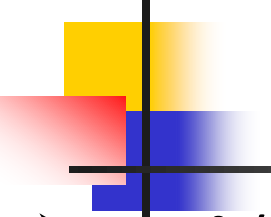
- Για όσους τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και δεν υπερβαίνουν το όριο των 50.000€ ακαθάριστων εσόδων. Εξαιρετικά, για το 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019
- Για όσους εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως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



Mydata Invoicing

Οι οντότητες θα μπορούν να εκδίδουν (Pdf) και να διαβιβάζουν τιμολόγια και στοιχεία λιανικής μέσω της νέας Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ.

Η εφαρμογή θα είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., και διαθέσιμη αποκλειστικά για τις οντότητες που εκδίδουν παραστατικά και διενεργούν συναλλαγές χονδρικής (έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης) και για τις οντότητες που διενεργούν συναλλαγές λιανικής και δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.



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

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

Ανενεργά πεδία Διακίνησης ΑΑΔΕ

Ημερ. Αποστολής	<input type="text"/>	Ωρα Αποστολής	<input type="text"/>
Αρ.Κυκλ. Οχήματος	<input type="text"/>	Σκοπός Διακίνησης	Επιλέξτε ▼

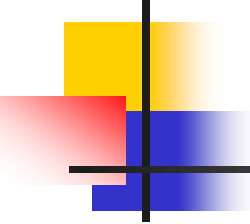
Επιλέξτε

- Πώληση
- Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
- Δειγματισμός
- Έκθεση
- Επιστροφή
- Φύλαξη
- Επεξεργασία / Συναρμολόγηση
- Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας

Ανενεργά πεδία Διακίνησης ΑΑΔΕ

ΑΑ	1	Καθαρή Αξία :	0,00	Συνολική Αξία :	0,0
Μονάδα Μέτρησης	Επιλέξτε	Καθαρή Αξία *	Τεμάχια	Ποσότητα	
Δικαίωμα έκπτωσης	Κιλά		Λίτρα		

Ηλεκτρονικό Δελτίο Αποστολής

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

Ανενεργές στήλες ηλεκτρονικών βιβλίων

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

		Εμπορική δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα	Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1	Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼	161	261	361	461	561
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564
	Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565
	Κέρδη απο διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570

Οι υποπίνακες Αγορών (πίνακας Δ Ε3)
διαβιβάζονται στο Mydata χωρίς
διάκριση κλάδου

Δ3	Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας
	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)
	Χονδρικές
	Λιανικές
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
	Λοιπά

Ο υποπίνακας Αγορών Δ4 διαβιβάζεται στο Mydata

Δ4	Κόστος πωληθέντων αγροτικής - βιολογικής δραστηριότητας
	Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)
	Χονδρικές
	Λιανικές
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
	Λοιπά

Οι υποπίνακες Αγορών Εμπορευμάτων διαβιβάζονται στο Mydata

Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας	Εμπορική δραστηριότητα		
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102		
	Χονδρικές	001		
	Λιανικές	002		
	Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)	003		
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές	004		
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες	005		
	Λοιπά	006		

Τι αλλάζει στα πεδία των τιμολογίων με τις απαιτήσεις του Mydata

- Διαβιβάζεται τουλάχιστον ένα τρόπος εξόφλησης συναλλαγής (π.χ. με πίστωση). Για την ώρα το πεδίο τρόπος εξόφλησης έχει τυπικό χαρακτήρα και δέχεται οποιοδήποτε ποσό μικρότερο ή ίσο με την συνολική αξία του τιμολογίου.
- Απαιτείται υποχρεωτικά αριθμός εγκατάστασης εκδότη (αρίθμηση στο μητρώο TAXIS πχ 0 για την έδρα). Στον λήπτη μπαίνει επίσης υποχρεωτικά αριθμός εγκατάστασης (τυπικά μπορεί να μπει το 0 – έδρα)
- Υποχρεωτικά απαιτείται Σειρά και Αριθμός παραστατικού.
- Απαιτείται αποστολή κωδικοποιημένης Αιτίας απαλλαγής ΦΠΑ

Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγής

Ανενεργό μόνο για τον λήπτη



Τρόπος εξόφλησης *

Μετρητά ▼

Ποσό *

Σχόλια

Τρόπος εξόφλησης *

Επιταγή ▼

Ποσό *

Σχόλια

Τρόπος εξόφλησης *

Επί Πιστώσει ▼

Ποσό *

Σχόλια

Τρόπος εξόφλησης *

Επιλέξτε ▼

Ποσό *

Σχόλια

Τρόπος εξόφλησης *

Επιλέξτε
Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής
Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής
Μετρητά
Επιταγή
Επί Πιστώσει

Σχόλια

Τρόπος εξόφλησης *

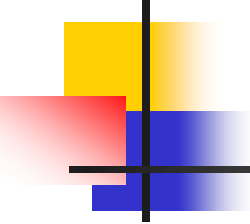
Mydata Κωδικοί ΦΠΑ ανα συντελεστή

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

Άνευ ΦΠΑ (αιτία εξαίρεσης από ΦΠΑ)

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

Άνευ ΦΠΑ (νέες αιτίες εξαίρεσης από ΦΠΑ)



Περιγραφή	Τι αφορά
Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1029/1995	Απαλλαγή Καταστημάτων Αφορολόγητων Ειδών ΑΕ
Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015	Απαλλαγή με ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής ΦΠΑ (εξαγωγέας)
Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ	Λοιπές Περιπτώσεις

Άνευ ΦΠΑ (αιτία εξαίρεσης αρ.27 και αρ 27.1.γ

AA	1	Καθαρή Αξία :	1.000,00	Συνολική Αξία :	1.000,00	
Μονάδα Μέτρησης	Επιλέξτε	▼	Ποσότητα			
Καθαρή Αξία *	1.000,00					
Δικαίωμα έκπτωσης						
Συντ. ΦΠΑ *	0%	▼	Αιτία Εξαίρεσης ΦΠΑ *	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ. του Κώδικα ΦΠΑ - Πλοία Ανοικτή ▼		
Στοιχεία Δήλωσης Διενέργειας Πλόων σε Ανοικτή Θάλασσα						
Αριθμός Δήλωσης *			Ημερ. Δήλωσης *			
Αρ. Κατ. Πλοίου *			ΔΟΥ Δήλωσης			

Τι πρέπει συνοπτικά να γίνει για προσαρμογή στο Mydata

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

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

Λογιστικοί Χαρακτηρισμοί Mydata

Στα «Έσοδα»

Αντιστοίχιση του λογιστικού σχεδίου με τις **πρότυπες στήλες εσόδων και εξόδων** των ηλεκτρονικών βιβλίων.

- **Κατηγορία** Εσόδου (σύμφωνα με τις πρότυπες στήλες Εσόδων)
- **Είδος** Κωδικός Εσόδου στο Ε3

Στα «Έξοδα»

- **Κατηγορία** Εξόδου (σύμφωνα με τις πρότυπες στήλες Εξόδων)
- **Είδος** Κωδικός Εξόδου στο Ε3
- **Κωδικός Εισροών** στην Δήλωση ΦΠΑ
- **Ερώτηση για έκπτωση ή όχι του ΦΠΑ** Δαπανών

Κατηγορίες Εσόδων Mydata



Κωδικός	Περιγραφή
category1_1	Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
category1_2	Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)
category1_3	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
category1_4	Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)
category1_5	Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)
category1_6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)
category1_7	Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)
category1_8	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)
category1_9	Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)
category1_10	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)
category1_95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)



Z'1	Σύνολο Εσόδων
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼
	Λοιπά συνήθη έσοδα
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
	Έσοδα συμμετοχών
	Κέρδη απο διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα
	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη



Z1	Σύνολο Εσόδων
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
	Χονδρικές - Επιτηδευματιών
	Χονδρικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)
	Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία
	Λιανικές βάσει άρθρ.39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)
	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
	Λοιπά

Z3	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία
-----------	------------------------------------

	Πωλήσεις παγίων
--	------------------------

	Χονδρικές
--	-----------

	Λιανικές
--	----------

	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
--	---------------------------

	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
--	-------------------------

	Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων
--	---------------------------------------

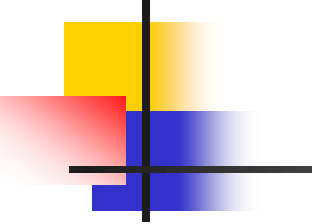
	Χονδρικές
--	-----------

	Λιανικές
--	----------

	Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
--	---------------------------

	Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
--	-------------------------

Κατηγορίες Εξόδων Mydata



Κωδικός	Περιγραφή
category2_1	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)
category2_2	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)
category2_3	Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)
category2_4	Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)
category2_5	Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)
category2_6	Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)
category2_7	Αγορές Παγίων (-) / (+)
category2_8	Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)
category2_9	Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)
category2_10	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)
category2_11	Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)
category2_12	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)
category2_13	Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (-) / (+)
category2_14	Αποθέματα Λήξης Περιόδου (-) / (+)
category2_95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)

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

Χονδρικές

Λιανικές

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

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Λοιπά

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

Χονδρικές

Λιανικές

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Λοιπά

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

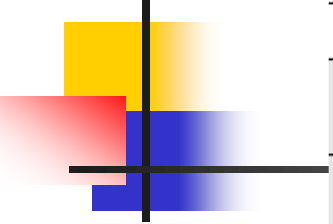
Χονδρικές

Λιανικές

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Λοιπά



_Παροχές σε εργαζόμενους Z2
Μικτές αποδοχές
Εργοδοτικές εισφορές
Λοιπές παροχές
_Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Z2
_Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Z2
_Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Z2
_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2
Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)
Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις
Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς
Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού
Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων
Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών
Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής
Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής
Ενέργεια
Υδρευση

Z2	Σύνολο Εξόδων
	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 ταξιδιού
	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων
	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής
	Λοιπές αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής
	Ενέργεια
	Ύδρευση
	Τηλεπικοινωνίες
	Ενοίκια
	Διαφήμιση και προβολή
	Λοιπά έξοδα



Z'3

Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία

Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή

Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις

Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών

Πωλήσεις Παγίων ▼

Πωλήσεις για λογ/σμό Τρίτων ▼

Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης ▼

Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης ▼

Λοιπά ▼

Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης

Χονδρικές

Λιανικές

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Αγορές μη ενσώματων παγίων χρήσης

Χονδρικές

Λιανικές

Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές

Εξωτερικού Τρίτες Χώρες

Στο Mydata οι εκροές ΦΠΑ χαρακτηρίζονται αυτόματα από το σύστημα

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)

Οι εκροές ΦΠΑ χαρακτηρίζονται αυτόματα

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	
	302	
	303	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	
	305	
	306	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	
Ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345	
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348	
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	
Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	

Ο Κωδικός 312 Κύκλος Εργασιών ΦΠΑ
δεν περιλαμβάνεται σαν πληροφορία
στο Mydata.

Οι εισροές ΦΠΑ διαβιβάζονται ως ξεχωριστοί λογιστικοί χαρακτηρισμοί

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



Οι εισροές ΦΠΑ διαβιβάζονται ως ξεχωριστοί λογιστικοί χαρακτηρισμοί

VAT_361	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας
VAT_362	Αγορές & εισαγωγές επενδ. Αγαθών (πάγια)
VAT_363	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. Αγαθών (πάγια)
VAT_364	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών
VAT_365	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α
VAT_366	Λοιπές πράξεις λήπτη

Συμπληρώνουμε μόνο την καθαρή αξία εισροών (όχι τον ΦΠΑ) κατά την διαβίβαση χαρακτηρισμού ΦΠΑ στο Mydata

β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361		381	
Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382	
Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ.αγαθών (πάγια)	363		383	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364		384	
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	365		385	
Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		387	

Άλλα ανενεργά Πεδία ΦΠΑ

Στήλη 58

Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. -
Προστιθέμενα (+) / Αφαιρούμενα (-)
) Ποσά του Συνόλου του Φόρου
Εισροών. Υποπίνακες δ), ε)

Λοιπά προστιθέμ. Ποσά (κωδ.402) (+)

Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής
περιόδου (κωδ.407) (+)

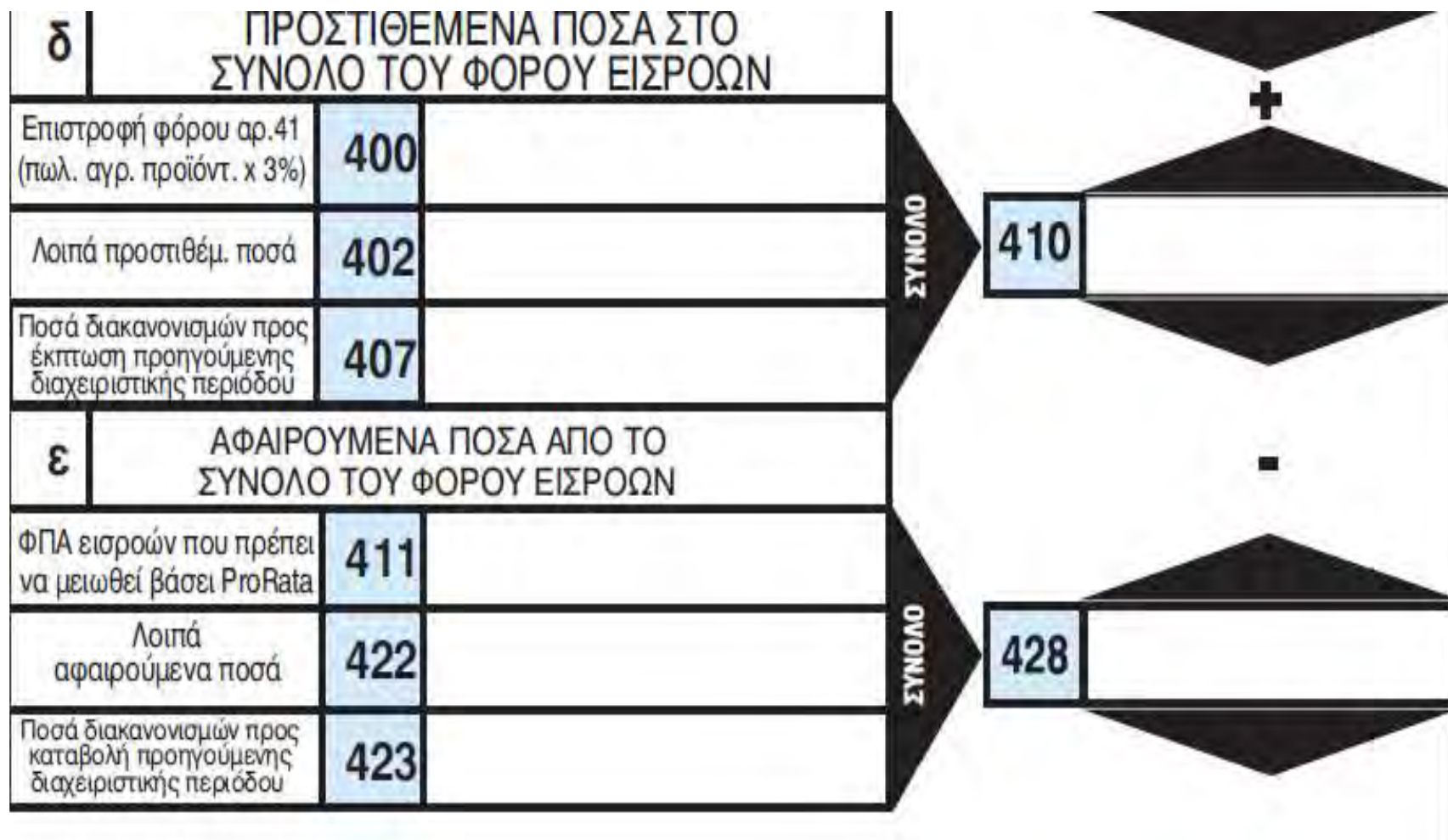
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata (κωδ.411) (-)

Λοιπά αφαιρούμενα ποσά (κωδ.422) (-)

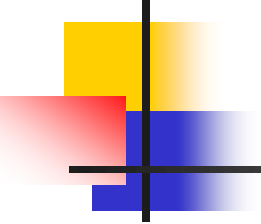
Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής
περιόδου (κωδ.423) (-)

Άνευ

Διακανονισμοί και λοιπά πεδία δήλωσης ΦΠΑ δεν διαβιβάζονται στο Mydata



Δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ Δαπανών



Στην περίπτωση που η Επιχείρηση – Λήπτης λαμβάνει παραστατικά εξόδων και δεν εκπίπτει τον ΦΠΑ δαπανών – αγορών του τιμολογίου (ο ΦΠΑ είναι έξοδο) επιλέγει ως χαρακτηρισμό εξόδων την στήλη

2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ

Στην περίπτωση αυτή το ποσό ΦΠΑ προστίθεται στην καθαρή αξία και δεν σχετίζεται με τους κωδικούς εισροών της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.

Μερική έκπτωση ΦΠΑ σε ένα τιμολόγιο σήμερα δεν είναι δυνατή στο Mydata (ατέλεια που θα διορθωθεί σε επόμενη έκδοση)

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

Νέοι Παρακρατούμενοι Φόροι

Περιγραφή	% Παρ. Φόρου
Παρακρατήσεις συναλλαγών αλλοδαπής βάσει συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.)	Ποσό
Λοιπές Παρακρατήσεις Φόρου	Ποσό

Λοιποί Φόροι

Κωδικός	Περιπτώσεις % Λοιπών Φόρων	% Λοιπών φόρων
1	α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	15%
2	α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	5%
3	β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4%	4%
4	γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%.	15%
5	δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλίσεων 0%.	0%
6	Ξενοδοχεία 1-2 αστέρων 0,50 €	ποσό
7	Ξενοδοχεία 3 αστέρων 1,50 €	ποσό
8	Ξενοδοχεία 4 αστέρων 3,00 €	ποσό
9	Ξενοδοχεία 4 αστέρων 4,00 €	ποσό
10	Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 €	ποσό
11	Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5%	5%
12	3.1 Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα ενδοκοινοτικώς αποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10%	10%
13	3.2 Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχωρίως παραγόμενα είδη 10%	10%
14	Δικαίωμα του Δημοσίου στα εισιτήρια των καζίνο (80% επί του εισιτηρίου)	80%



Χαρτόσημο

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

Νέος Κωδικός Χαρτοσήμου



Περιγραφή	% Χαρτοσήμου
Λοιπές Περιπτώσεις Χαρτοσήμου	Ποσό

Λοιπά Τέλη

(καταχωρούνται μόνο από τον Εκδότη)

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



*Λογιστικές
Εγγραφές
Οντότητας*



Παραστατικά λογιστικών εγγραφών οντότητας

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



Λογιστικές εγγραφές οντότητας

Περιλαμβάνουν ενδεικτικά τις ακόλουθες λογιστικές εγγραφές

- Αποσβέσεις, Μισθοδοσία
- Προβλέψεις, Λοιπά Κέρδη και Ζημίες,
- Τόκοι Τραπεζών, Έσοδα συμμετοχών, Επιδοτήσεις,
- Τακτοποιήσεις Υπολοίπων Λογαριασμών, Συναλ/κές Διαφορές
- Έσοδα και έξοδα Λογιστικής Βάσης και Φορολογικής Βάσης



17.1 Εγγραφές Μισθοδοσίας

- Οι εγγραφές μισθοδοσίας, διαβιβάζονται σε μηνιαία βάση έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου
- Οι εγγραφές Ιουλίου 2021 θα διαβιβασθούν για παράδειγμα την 30/9/21

17.1 Εγγραφές Μισθοδοσίας

Χαρακτηρισμοί Εξόδων

Κατηγορία Εξόδου : Αμοιβές και Παροχές Προσωπικού

Τύπος Χαρακτηρισμού Εξόδου (Ε3)

Αντιστοίχιση με Κωδικό Ε3, 581

- 1) Παροχές σε εργαζόμενους/Μικτές αποδοχές
- 2) Παροχές σε εργαζόμενους/Εργοδοτικές εισφορές
- 3) Παροχές σε εργαζόμενους/Λοιπές παροχές

Εγγραφές Μισθοδοσίας Φόροι και Χαρτόσημο	% Επί αποδοχών
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιωματικών Εμπορικού Ναυτικού	15%
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού	10%
Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	ποσό
Παρακράτηση Φόρου Αποζημίωσης λόγω Διακοπής Σχέσης Εργασίας παρ. 3 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό
Χαρτόσημο και ΟΓΑ (πχ χαρτόσημο Αμοιβών ΔΣ) Η σημερινή έκδοση Mydata δεν δέχεται Χαρτόσημο Μισθοδοσίας	1,2%



17.2 Αποσβέσεις

- Οι εγγραφές αποσβέσεων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
- Οι εγγραφές αποσβέσεων διαβιβάζονται συγκεντρωτικά με ανάλυση ανά τύπο χαρακτηρισμού εξόδου Ε3

17.2 Αποσβέσεις

Χαρακτηρισμοί Εξόδων

Κατηγορία Εξόδου : Αποσβέσεις

Τύπος Χαρακτηρισμού Εξόδου (Ε3)

Αντιστοίχιση με Κωδικό Ε3,

587 Αποσβέσεις

17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων **Λογιστική Βάση**

Κατηγορία Εσόδου : Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων

Τύπος Χαρακτηρισμού Εσόδου (E3)

- 1) Κωδ.564 Πιστωτικές Συναλλαγματικές Διαφορές
- 2) Κωδ.565 Έσοδα Συμμετοχών
- 3) Κωδ. 566 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
- 4) Κωδ.567 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
- 5) Κωδ.568 Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
- 6) Κωδ.570 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη

17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων Λογιστική Βάση

Κατηγορία Εξόδου : Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων.

Αποθέματα Λήξης Περιόδου, Αποθέματα Έναρξης Περιόδου

Τύπος Χαρακτηρισμού Εξόδου (E3) Λοιπές Εγγραφές Εξόδων

- 1) Κωδ.582 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
- 2) Κωδ.583 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
- 3) Κωδ.585 Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα (με ανάλυση ανά υποκωδικό)
- 4) Κωδ. 588 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
- 5) Κωδ.589 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)

Διόρθωση Χαρακτηρισμών Εσόδων ή Εξόδων με Λοιπές Εγγραφές Λογιστικής Βάσης

Μπορεί η Επιχείρηση να διαβιβάσει αρχικό χαρακτηρισμό συναλλαγών για όλους τους Τύπους Παραστατικών και σε δεύτερο χρόνο να τον διορθώσει; Έως πότε και με ποιους τρόπους;

Ναι μπορεί, αλλά σε κάθε περίπτωση η νέα διαβίβαση πρέπει να γίνει έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά. Ειδικότερα τη διόρθωση εκάστου χαρακτηρισμού συναλλαγών η Επιχείρηση μπορεί να την κάνει με δύο τρόπους, είτε να εντοπίσει τον Τύπο Παραστατικού και να τον διορθώσει ετεροχρονισμένα, είτε να το κάνει μέσω των Τύπων Παραστατικών «17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση» και «17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση» ανά περίπτωση διόρθωσης συγκεντρωτικά σε ετήσια βάση.

17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Φορολογική Βάση

Κατηγορία Εσόδου : Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων

Τύπος Χαρακτηρισμού Εσόδου (E3)

Χρησιμοποιείται για έσοδα που δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα Z1 του E3

Ο τύπος χρησιμοποιείται και για εγγραφές εσόδων Πίνακα 2 εντύπου N (NΠ μη κερδοσκοπικά)

17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων Φορολογική Βάση

Κατηγορία Εξόδου : Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων


Τύπος Χαρακτηρισμού Εξόδου (E3)

Χρησιμοποιείται για έξοδα που δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα Z2 του E3

Ο τύπος χρησιμοποιείται και για εγγραφές εξόδων Πίνακα 2Δ εντύπου N (**ΝΠ μη κερδοσκοπικά**)

Μια οριστικοποιημένη εγγραφή στο Mydata μπορεί μόνο να ακυρωθεί

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1) -

AA 1 Καθαρή Αξία : 100,00 Συνολική Αξία : 124,00  -

Καθαρή Αξία 100,00

Συντ. ΦΠΑ

24%

Ποσό ΦΠΑ

24,00

Προβολή χαρακτηρισμών γραμμής

Σύνολα Παραστατικού Καθαρή Αξία 100,00 Συνολική Αξία 124,00 +

Ακύρωση Παραστατικού



Μια οριστικοποιημένη εγγραφή στο Mydata μπορεί μόνο να ακυρωθεί

Με την ακύρωση το παραστατικό διαγράφεται από το σύστημα των ηλεκτρονικών βιβλίων. Παρακαλούμε επιβεβαιώστε την ακύρωση.

Ακύρωση Παραστατικού

Επιστροφή στο παραστατικό



Παραδείγματα Καταχωρήσεων

Καταχωρώντας ένα τιμολόγιο

Αποστέλλουμε στο Mydata ένα τιμολόγιο πώλησης με τα ακόλουθα στοιχεία

- Έσοδα από **παροχή υπηρεσιών 1.500 ευρώ** και έσοδα πώλησης παγίου **500 ευρώ**. Σύνολο Αξίας 2.000 ευρώ + ΦΠΑ 24% 480€
- **Εκπαίδευση 1.000 ευρώ** χωρίς ΦΠΑ
- Η αμοιβή εκπαίδευσης προκαταβλήθηκε στον Οψεως της εταιρείας (1.000 ευρώ κατάθεση)
- Το υπόλοιπο ποσό (2.480€) είναι με πίστωση

Καταχωρώντας ένα τιμολόγιο

Νέο παραστατικό

Τιμολόγιο Πώλησης

Επιλέξτε

Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Τίτλος Κτήσης

Πιστωτικό Τιμολόγιο

Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης

Συμβόλαιο - Έσοδο

Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) - Απόδειξη Είσπραξης

Παραστατικά Λιανικής

Λήψη Παραστατικών Λιανικής

Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής

Συμβόλαιο - Έξοδο

Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) - Απόδειξη Πληρωμής

Εγγραφές Οντότητας

Επιλέξτε

Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων - Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων

Κατάσταση Εγγραφής Νέο παραστατικό

Είδος Παραστατικού * Τιμολόγιο Πώλησης

Τύπος Παραστατικού * Τιμολόγιο Πώλησης

Καταχωρώντας ένα τιμολόγιο

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *

0

ΑΑ Παραστατικού *

2

Ημερομηνία Έκδοσης *

31/08/2020



Νόμισμα *

Euro

Αναστολή κατ. ΦΠΑ



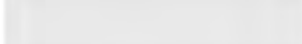
Αυτοτιμολόγηση



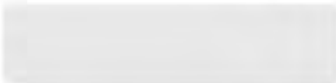
Ημερ. Αποστολής



Ώρα Αποστολής



Αρ.Κυκλ. Οχήματος



Σκοπός Διακίνησης

Επιλέξτε



Τρόπος εξόφλησης *

Επί Πιστώσει

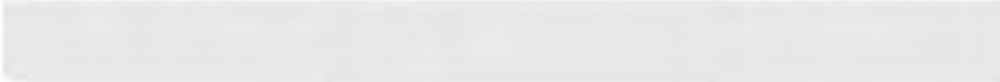


Ποσό *

2.480,00



Σχόλια



Τρόπος εξόφλησης *

Επαγ. Λογαριασμός Π



Ποσό *

1.000,00



Καταχωρώντας ένα τιμολόγιο


Στοιχεία Εκδότη

Χώρα	Ελλάδα	ΑΦΜ	090097293	Επωνυμία	
Εγκατάσταση *	0	Πόλη		Τ.Κ.	
Οδός		Αρ.			

Στοιχεία Αντισυμβαλλόμενου

Χώρα	Ελλάδα	ΑΦΜ *	999999999	Επωνυμία	
Εγκατάσταση *	0	Πόλη		Τ.Κ.	
Οδός		Αρ.			

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 2)

AA 1 Καθαρή Αξία : 2.000,00 Συνολική Αξία : 2.480,00 



Μονάδα Μέτρησης

Επιλέξτε



Ποσότητα

Καθαρή Αξία *

2.000,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Συντ. ΦΠΑ *

24%



Ποσό ΦΠΑ *

480,00

Σχόλια γραμμής παραστατικού

Προσθήκη σχολίων...

Προσθήκη χαρακτηρισμών γραμμής

Χαρακτηρισμός Εσόδων

Γραμμή παραστατικού

< 1 2 Σύνολα χαρακτηρισμών >

Καθαρή Αξία: 2.000,00

Χαρακτηρισμένη αξία: 2.000,00

ΑΑ Κατηγορία *

Είδος *

Ποσό *

1 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών ▼

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χον ▼

1.500,00



2 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων ▼

Πωλήσεις Παγίων Χονδρικές (Ε3_880_ ▼

500,00



AA 2

Καθαρή Αξία :

1.000,00

Συνολική Αξία :



-

Μονάδα Μέτρησης

Επιλέξτε



Ποσότητα

Καθαρή Αξία *

1.000,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Συντ. ΦΠΑ *

0%



Αιτία Εξαιρέσης ΦΠΑ *

Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ



Σχόλια γραμμής παραστατικού

Προσθήκη σχολίων...

Προσθήκη χαρακτηρισμών γραμμής

Χαρακτηρισμός Εσόδων

Γραμμή παραστατικού



1

2

Σύνολα χαρακτηρισμών



Καθαρή Αξία: 1.000,00

Χαρακτηρισμένη αξία: 1.000,00

ΑΑ Κατηγορία *

Είδος *

Ποσό *

1 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη ▼

Λοιπά συνήθη έσοδα (Ε3_562) ▼

1.000,00

Χαρακτηρισμός Εσόδων

Γραμμή παραστατικού

< 1 2 **Σύνολα χαρακτηρισμών** >

ΑΑ Κατηγορία

1 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών

Είδος

Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές -
Επιτηδευματιών (Ε3_561_001)

Ποσό

1.500,00

2 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων

Πωλήσεις Παγίων Χονδρικές (Ε3_880_001)

500,00

3 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη

Λοιπά συνήθη έσοδα (Ε3_562)

1.000,00

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής

Οριστικοποιημένο

ΜΑΡΚ

400000000004942

Είδος Παραστατικού

Τιμολόγιο Πώλησης

Τύπος Παραστατικού

Τιμολόγιο Πώλησης

Κριτήρια αναζήτησης

Κατάσταση παραστατικού

Οριστικοποιημένο ▼

ΜΑΡΚ

Ημερομηνία Έκδοσης



Σειρά Παραστατικού

ΑΑ Παραστατικού

Εγκατάσταση

Εκδότης/Λήπτης

Εκδότης ▼

ΑΦΜ Λήπτη

Κριτήρια αναζήτησης

Κατάσταση παραστατικού

Μη χαρακτηρισμένο

ΜΑΡΚ

Ημερομηνία Έκδοσης

31/08/2020

Σειρά Παραστατικού

ΑΑ Παραστατικού

Εγκατάσταση

Εκδότης/Λήπτης

Λήπτης

ΑΦΜ Εκδότη

090097293

Αναζήτηση

Βρέθηκαν 1 παραστατικά

ΜΑΡΚ	Τύπος Παραστατικού	ΑΑ Παραστατικού	Έτος	ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου
400000000004942	Τιμολόγιο Πώλησης	2	2020	090097293

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής Παραστατικό που έχει σταλεί από τον εκδότη

MARK

400000000004942

Είδος Παραστατικού Τιμολόγιο Πώλησης

Τύπος Παραστατικού

Τιμολόγιο Πώλησης

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού

0

ΑΑ Παραστατικού

2

Ημερομηνία Έκδοσης

31/08/2020

Νόμισμα

Euro

Τρόπος εξόφλησης

Επαγ. Λογαριασμός Π...

Ποσό

1.000,00

Σχόλια

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 2) -

AA 1	Καθαρή Αξία :	2.000,00	Συνολική Αξία :	2.480,00	-
Καθαρή Αξία	2.000,00				
Δικαίωμα έκπτωσης					
Συντ. ΦΠΑ	24%		Ποσό ΦΠΑ	480,00	
AA 2	Καθαρή Αξία :	1.000,00	Συνολική Αξία :	1.000,00	-
Καθαρή Αξία	1.000,00				
Συντ. ΦΠΑ	0%	Αιτία Εξαιρέσης ΦΠΑ	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ		

Ο Λήπτης βλέπει μόνο αυτή την εικόνα (αξία και ΦΠΑ). Δεν βλέπει τον λογιστικό χαρακτηρισμό του εκδότη

Σύνολα Παραστατικού Καθαρή Αξία 3.000,00 Συνολική Αξία 3.480,00 +

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Απόρριψη παραστατικού

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Γραμμή παραστατικού

< 1 2 Σύνολα χαρακτηρισμών >

ΑΑ Κατηγορία

	Είδος	Ποσό
1 Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (VAT_361)	1.500,00
2 Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ	Αγορές & εισαγωγές επενδ. Αγαθών (πάγια) (VAT_362)	500,00
3 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ	Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009)	1.500,00
4 2.7 Αγορές Παγίων	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης/Χονδρικές (E3_882_001)	500,00

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Γραμμή παραστατικού



1

2

Σύνολα χαρακτηρισμών



ΑΑ Κατηγορία

Είδος

Ποσό

1 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ

Λοιπά έξοδα (Ε3_585_016)

1.000,00

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Γραμμή παραστατικού

<	1	2	Σύνολα χαρακτηρισμών	>
---	---	---	----------------------	---

ΑΑ Κατηγορία	Είδος	Ποσό
1 Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ	Αγορές & εισαγωγές επενδ. Αγαθών (πάγια) (VAT_362)	500,00
2 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ	Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009)	1.500,00
3 2.7 Αγορές Παγίων	Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης/Χονδρικές (E3_882_001)	500,00
4 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ	Λοιπά έξοδα (E3_585_016)	1.000,00
5 Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (VAT 361)	1.500,00

Καταχωρώντας μια μισθοδοσία

Αποστέλλουμε στο Mydata την μισθοδοσία Σεπτεμβρίου

- Μικτές Αμοιβές 1.000 ευρώ
- Εργοδοτικές Εισφορές 250 Ευρώ
- ΦΜΥ προς απόδοση 26,40 ευρώ
- Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης 9 ευρώ
- Διαβιβάζουμε προαιρετικά κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων
- Δεν διαβιβάζουμε κρατήσεις υπέρ τρίτων π.χ. συλλόγων-σωματείων

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής Νέο παραστατικό

Είδος Παραστατικού * Εγγραφές Οντότητας ▼

Τύπος Παραστατικού * Μισθοδοσία ▼

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *

0

ΑΑ Παραστατικού *

9

Ημερομηνία Έκδοσης *

30/09/2020



Νόμισμα *

Euro ▼

Αναστολή κατ. ΦΠΑ

Τρόπος εξόφλησης *

Επαγ. Λογαριασμός Π ▼

Ποσό *

1.000,00

Σχόλια

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1)

AA 1 Καθαρή Αξία: 1.250,00 Συνολική Αξία: 1.250,00

Καθαρή Αξία* 1.250,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Σχόλια γραμμής παραστατικού

Προσθήκη σχολίων...

Προσθήκη χαρακτηρισμών γραμμής







Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 1.250,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 1.250,00

ΑΑ Κατηγορία *

Είδος *

Ποσό *

1	2.6 Αμοιβές και Παροχές προσωπικού ▾	Παροχές σε εργαζόμενους/Μικτές απι ▾	1.000,00		 
2	2.6 Αμοιβές και Παροχές προσωπικού ▾	Παροχές σε εργαζόμενους/Εργοδοτικ ▾	250,00		 

Προσθήκη Χαρακτηρισμού

Φόροι παραστατικού

Τύπος φόρου *

Φόροι Παρακρ. ▼

Κατηγορία φόρου *

Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4 ▼

Υποκείμενη αξία

Ποσό *

26,40

Τύπος φόρου *

Φόροι Παρακρ. ▼

Κατηγορία φόρου *

Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ▼

Υποκείμενη αξία

Ποσό *

9,00

Προσθήκη νέου φόρου

Σύνολα Παραστατικού

Καθαρή Αξία

1.250,00

Συνολική Αξία

1.214,60

Καταχωρώντας έσοδο ενοικίου

Κατάσταση Εγγραφής

Οριστικοποιημένο

ΜΑΡΚ

400000000056801

Είδος Παραστατικού

Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) - Απόδειξη Είσπραξης

Τύπος Παραστατικού

Ενοίκια - Έσοδο

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Κατηγορία Παραστατικού

A

ΑΑ Παραστατικού

10

Ημερομηνία Έκδοσης

30/09/2020

Μόνημο

Euro

Μόνημο

Επί Πιστώσει

Ποσό

1.000,00

Σχόλια

Χαρακτηρισμός Εσόδων

ΑΑ Κατηγορία

Είδος

Ποσό

1 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη

Λοιπά συνήθη έσοδα (Ε3_562)

1.000,00

Καταχώρηση ενοικίου σαν λήπτης (έξοδο)

Κατάσταση Εγγραφής

Είδος Παραστατικού *

Τύπος Παραστατικού *

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *

ΑΑ Παραστατικού *

Ημερομηνία Έκδοσης *

Νόμισμα *

Αναστολή κατ. ΦΠΑ

Στοιχεία Εκδότη

Χώρα

ΑΦΜ *

Επωνυμία

Εγκατάσταση *

Πόλη

Τ.Κ.

Οδός

Αρ.

Στοιχεία Αντισυμβαλλόμενου

Χώρα

ΑΦΜ

Επωνυμία

Εγκατάσταση *

Πόλη

Τ.Κ.

Οδός

Αρ.

Καταχωρώντας ενοίκιο σαν λήπτης (έξοδο)

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 300,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 300,00

AA Κατηγορία *

Είδος *

Ποσό *

1 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπ ▼

Ενοίκια (E3_585_014) ▼

300,00

Προσθήκη Χαρακτηρισμού

Εφαρμογή χαρακτηρισμού σε όλες τις γραμμές ⓘ



Καταχώρηση Τίτλου Κτήσης (Αμοιβή μη Ελ.Επαγγελματία)

Αποστέλλουμε στο Mydata

- Μικτές Αμοιβές 240 ευρώ
- Κρατήσεις υπέρ ΕΦΚΑ 37,19 Ευρώ
- Φόρος 20% (επί αξίας 240 ευρώ) 48 ευρώ
- Χαρτόσημο & ΟΓΑ 3,6% (επί αξίας 240 ευρώ) 8,64 ευρώ

Καταχωρώντας Τίτλο Κτήσης

Είδος Παραστατικού *

Τίτλος Κτήσης ▼

Τύπος Παραστατικού *

Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) ▼

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *

0

ΑΑ Παραστατικού *

8

Ημερομηνία Έκδοσης *

30/11/2020



Νόμισμα *

Euro ▼

Αναστολή κατ. ΦΠΑ

Ημερ. Αποστολής



Ώρα Αποστολής

Αρ.Κυκλ. Οχήματος

Τρόπος εξόφλησης *

Επαγ. Λογαριασμός Π ▼

Ποσό *

146,17

Σχόλια

Καταχωρώντας Τίτλο Κτήσης

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1)

AA 1 Καθαρή Αξία : 240,00 Συνολική Αξία :

Μονάδα Μέτρησης Επιλέξτε ▼ Ποσότητα

Καθαρή Αξία * 240,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Σχόλια γραμμής παραστατικού

Προσθήκη σχολίων...

Καταχωρώντας Τίτλο Κτήσης

Χαρακτηρισμός Εξόδων

ΑΑ	Κατηγορία	Είδος	Ποσό
1	2.3 Λήψη Υπηρεσιών	Λοιπές Αμοιβές για Υπηρεσίες Ημεδαπής Ε3_585_009	240,00

Καταχωρώντας Τίτλο Κτήσης

Φόροι παραστατικού

1	Τύπος φόρου *	Κρατήσεις ▼		
	Υποκείμενη αξία		Ποσό *	37,19
2	Τύπος φόρου *	Φόροι Παρακρ. ▼	Κατηγορία φόρου *	Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20% ▼
	Υποκείμενη αξία	240,00	Ποσό *	48,00
3	Τύπος φόρου *	Χαρτόσημο ▼	Κατηγορία φόρου *	Συντελεστής 3,6% ▼
	Υποκείμενη αξία	240,00	Ποσό *	8,64

Τιμολόγιο Ενδοκ.Απόκτησης

Κατάσταση Εγγραφής

Νέο παραστατικό

Είδος Παραστατικού *

Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπή ▾

Τύπος Παραστατικού *

Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις ▾

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *

C

ΑΑ Παραστατικού *

1452

Ημερομηνία Έκδοσης *

30/11/2020



Νόμισμα *

Euro ▾

Αναστολή κατ. ΦΠΑ

Ημερ. Αποστολής



Ώρα Αποστολής

Αρ.Κυκλ. Οχήματος

Σκοπός Διακίνησης

Επιλέξτε

Στοιχεία Εκδότη

Χώρα *

Germany ▾

ΑΦΜ *

DE5897624

Επωνυμία *

COMMERCIAL CO

Εγκατάσταση

0

Πόλη *

HEIDELBERG

Τ.Κ. *

158960-1

Οδός

Αρ.

Στοιχεία Αντισυμβαλλόμενου

Χώρα

Ελλάδα

ΑΦΜ

999722132

Επωνυμία

Εγκατάσταση *

0

Πόλη

Τ.Κ.

Οδός

Αρ.

Τιμολόγιο Ενδοκ.Απόκτησης

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1)

AA 1 Καθαρή Αξία : 5.000,00 Συνολική Αξία : 6.200,00

Μονάδα Μέτρησης Επιλέξτε Ποσότητα

Καθαρή Αξία * 5.000,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Συντ. ΦΠΑ * 24% Ποσό ΦΠΑ * 1.200,00

Σχόλια γραμμής παραστατικού

Προσθήκη σχολίων...



Το πραγματικό παραστατικό δεν αναγράφει ΦΠΑ. Στην διαβίβαση όμως καταχωρούμε τον στατιστικό ΦΠΑ Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

Προσθήκη χαρακτηρισμών γραμμής

Εισαγωγή νέας γραμμής

Σύνολα Παραστατικού Καθαρή Αξία 5.000,00 Συνολική Αξία 6.200,00

Τιμολόγιο Ενδοκ.Απόκτησης

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 5.000,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 3.000,00

AA Κατηγορία *

Είδος *

Ποσό *

1 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων ▼ Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαφ ▼ 3.000,00

Επιλέξτε

Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_102_004)

Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Λοιπά (E3_102_006)

Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_313_003)

Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό)/Λοιπά (E3_313_005)

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 5.000,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 5.000,00

AA	Κατηγορία *	Είδος *	Ποσό *
1	2.1 Αγορές Εμπορευμάτων ▼	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαί ▼	3.000,00
2	2.2 Αγορές Α"-Β" Υλών ▼	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρή ▼	2.000,00

Επιλέξτε

Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_202_003)

Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)/Λοιπά (E3_202_005)

Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_302_003)

Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)/Λοιπά (E3_302_005)

Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 5.000,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 5.000,00

AA	Κατηγορία *	Είδος *	Ποσό *
1	2.1 Αγορές Εμπορευμάτων ▼	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαί ▼	3.000,00
2	2.2 Αγορές Α"-Β" Υλών ▼	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρή ▼	2.000,00
3	Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ ▼	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (▼	5.000,00
		Επιλέξτε Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας (VAT_361) Αγορές & εισαγωγές επενδ. Αγαθών (πάγια) (VAT_362) Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. Αγαθών (πάγια) (VAT_363) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (VAT_364) Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α (VAT_365) Λοιπές πράξεις λήπτη (VAT_366)	

Τιμολόγιο Ενδοκ.Απόκτησης

Χαρακτηρισμός Εξόδων

ΑΑ	Κατηγορία	Είδος	Ποσό
1	2.1 Αγορές Εμπορευμάτων	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_102_004)	3.000,00
2	2.2 Αγορές Α"-Β" Υλών	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (E3_202_003)	2.000,00
3	Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (VAT_364)	5.000,00

Δαπάνη με ΑΛΠ

Κατάσταση Εγγραφής

Νέο παραστατικό

Είδος Παραστατικού *

Λήψη Παραστατικών Λιανικής

Τύπος Παραστατικού *

Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *

0

ΑΑ Παραστατικού *

34

Ημερομηνία Έκδοσης *

02/11/2020



Νόμισμα *

Euro

Δαπάνη με ΑΛΠ

Στοιχεία Εκδότη

Χώρα *

Ελλάδα

ΑΦΜ *

123456789

Επωνυμία

Εγκατάσταση *

0

Πόλη

Τ.Κ.

Οδός

Αρ.

Στοιχεία Αντισυμβαλλόμενου

Χώρα

Ελλάδα

ΑΦΜ

999722132

Επωνυμία

Εγκατάσταση *

0

Πόλη

Τ.Κ.

Οδός

Αρ.

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1)

AA **1** Καθαρή Αξία : **50,00** Συνολική Αξία : **53,00** 

Καθαρή Αξία * 50,00

Δικαίωμα έκπτωσης

Συντ. ΦΠΑ * 6% Ποσό ΦΠΑ * 3,00

Σχόλια γραμμής παραστατικού

Προσθήκη σχολίων...

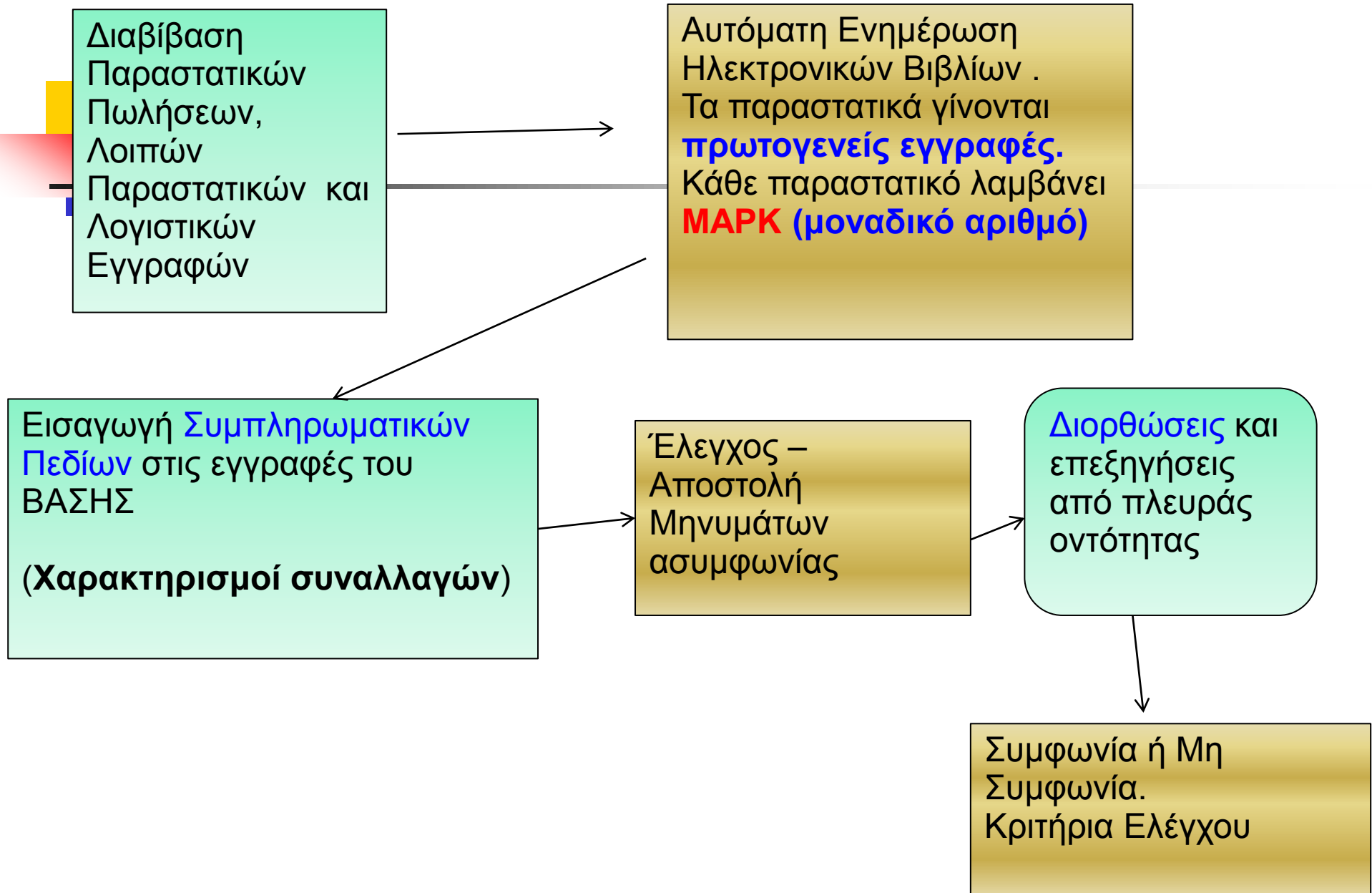
Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 50,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 50,00

AA Κατηγορία * Είδος * Ποσό *

1	Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ <input type="text"/>	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της <input type="text"/>	50,00
2	2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσ <input type="text"/>	Λοιπά έξοδα (Ε3_585_016) <input type="text"/>	50,00

Η πλήρης Λειτουργία Mydata (2022?)





Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Νόμος 4308/2014

Αρ.15 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

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



Νόμος 4308/2014

Αρ.15 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

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

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

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

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

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

Νόμος 4308/2014

Αρ.14 παρ.5 Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

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

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

A1017 / 2020

Πρότυπο για Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

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

Μοναδικός Αριθμός Τιμολογίου

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

A1017 / 2020

Μοναδικός Αριθμός Ηλ. Τιμολογίου

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

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

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

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

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

ΑΑ: Ο αύξων αριθμός έκδοσης φορολογικού στοιχείου .

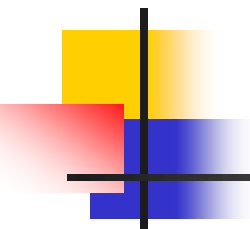
A1017 / 2020

Στοιχεία Πωλητή

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

A1017 / 2020

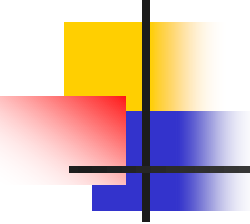
Στοιχεία Πωλητή



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

A1017 / 2020

Στοιχεία Φορολογικού Αντιπροσώπου



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

A1017 / 2020

Στοιχεία Διεύθυνσης

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

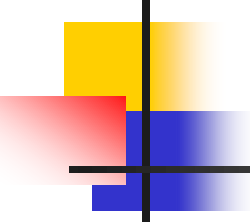
A1017 / 2020

Πληροφορίες ΦΠΑ στο Ηλ. Τιμολόγιο

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

A1017 / 2020

Πληροφορίες ΦΠΑ στο Ηλ. Τιμολόγιο



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

A1017 / 2020

Πληροφορίες ΦΠΑ στο Ηλ. Τιμολόγιο

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

A1017 / 2020

Άλλα Πεδία στο Ηλ. Τιμολόγιο

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



*Ηλεκτρονική Τιμολόγηση
Δημοσίων Συμβάσεων*



Pan-European

Public

Procurement

OnLine



Making procurement better

PEPPOL enables businesses across Europe to communicate electronically with public buyers in various stages of the procurement process

PEPPOL

(Pan-European Public Procurement Online)

PEPPOL (Pan-European Public Procurement Online)

Πανευρωπαϊκό ανοικτό τεχνολογικό πρότυπο τεχνικών προδιαγραφών του φορέα OpenPEPPOL που αφορά στη διασυνοριακή ηλεκτρονική σύναψη συμβάσεων μεταξύ διαφορετικών πληροφοριακών συστημάτων ηλεκτρονικών συμβάσεων (e-Procurement) και παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικού επιχειρείν (e-Business)

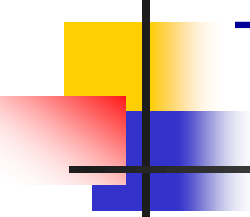
«OpenPEPPOL»: μη κερδοσκοπικός διεθνής οργανισμός με μέλη δημόσιους και ιδιωτικούς φορείς με σκοπό την ανάπτυξη και τη συντήρηση των προδιαγραφών PEPPOL, ήτοι των δομικών στοιχείων και των υπηρεσιών και της εφαρμογής αυτών σε όλη την ευρώπη

Στην Ελλάδα Εθνική Αρχή PEPPOL είναι η [ΓΓΠΣΔΔ](#)



Καθορισμός Μορφότυπου Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στο Πλαίσιο Δημοσίων Συμβάσεων

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



Απόφαση 60970 ΕΞ 2020

Καθορισμός Εθνικού Μορφότυπου Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων

Καθορίζεται Εθνικός Μορφότυπος του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου, ο οποίος ακολουθεί και είναι σύμφωνος με το «ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων», όπως αυτό ορίζεται στο στοιχείο 12 του άρθρου 149 του ν. 4601/2019 (Α' 44) (EN 16931-1:2017 Electronic Invoicing – Part 1: Semantic data model of the core elements of an electronic invoice), καθώς και με τους επιχειρησιακούς κανόνες που ορίζονται στο PEPPOL CIUS. Με τον Εθνικό Μορφότυπο ορίζονται τα πεδία και οι ομάδες πεδίων που πρέπει να αναφέρονται στο Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στο πλαίσιο των δημοσίων συμβάσεων, για τη διασφάλιση της διαλειτουργικότητας, λαμβάνοντας υπόψη και το υπάρχον εθνικό, νομικό και επιχειρησιακό κανονιστικό πλαίσιο

Προθεσμία Προσαρμογής των Πληροφοριακών Συστημάτων των Αγοραστών

Το αργότερο μέχρι 31/12/2020 !!!! οι Αναθέτουσες Αρχές & οι Αναθέτοντες Φορείς οφείλουν να προβούν στις απαραίτητες προσαρμογές των οικείων πληροφοριακών τους συστημάτων. Μέχρι να ολοκληρωθούν οι απαραίτητες προσαρμογές και σε κάθε περίπτωση το αργότερο μέχρι 31/12/20 οι Αναθέτουσες Αρχές & Αναθέτοντες Φορείς δύναται να χρησιμοποιούν την Εφαρμογή Διάθεσης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων (ΕΔΗΤ) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης (ΓΓΠΣΔΔ).

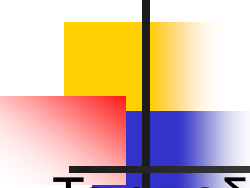
Οι Αναθέτουσες Αρχές και οι Αναθέτοντες Φορείς παραλαμβάνουν τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση της παρούσας από αναδόχους ανεξαρτήτως του χρόνου έναρξης της διαδικασίας σύναψης σύμβασης

Δίκτυο διακίνησης των ηλεκτρονικών τιμολογίων δημοσίων συμβάσεων

Δημιουργείται δίκτυο διακίνησης των ηλεκτρονικών τιμολογίων δημοσίων συμβάσεων, εφεξής «Δίκτυο», το οποίο αποτελεί δίκτυο eDelivery και στο οποίο γίνεται χρήση τεχνικών προδιαγραφών του PEPPOL, προκειμένου να επιτυγχάνεται η διαλειτουργική, ασφαλής, αξιόπιστη και εμπιστευτική μετάδοση δεδομένων και εγγράφων που αφορούν στην ηλεκτρονική τιμολόγηση

Πιστοποιημένο Σημείο Πρόσβασης. Το Σημείο Πρόσβασης που έχει πιστοποιηθεί από τον Οργανισμό OpenPEPPOL ή από συμβεβλημένη με αυτόν Εθνική Αρχή PEPPOL και παρέχει σχετικές υπηρεσίες διακίνησης ηλεκτρονικών δεδομένων και εγγράφων.

Αποδοχή και Διανομή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου



Το αποδεκτό ηλεκτρονικό τιμολόγιο δρομολογείται αυτόματα από το ΚΕΔ προς τον αγοραστή μέσω διαδικτυακών υπηρεσιών. Η δρομολόγηση πραγματοποιείται προς εκείνα τα πληροφοριακά συστήματα, τρίτα ως προς το Δίκτυο, τα οποία χρησιμοποιεί ο αγοραστής για τη διενέργεια διαγωνιστικών διαδικασιών ή/και τη σύναψη/ παρακολούθησης σύμβασης, την οικονομική διαχείριση ή/και την πληρωμή της σύμβασης. Η δρομολόγηση αυτή πραγματοποιείται αυτόματα με προώθησή του («push»), ενώ παρέχεται και η δυνατότητα αυτόματης ανταπόκρισης σε ηλεκτρονικό αίτημα αποστολής του («pull»).

Τα ηλεκτρονικά τιμολόγια και τα στοιχεία αυτών δύναται να είναι διαθέσιμα σε ελεγκτικούς μηχανισμούς και φορείς στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους.

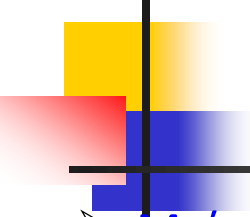
Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)

Το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (ΟΠΣ), το οποίο περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για τον προγραμματισμό και τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων και συμβάσεων, όπως αυτές ορίζονται στην περ. 5 του άρθρου 2 του ν. 4412/2016, με τη χρήση και εφαρμογή Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ΤΠΕ),



Οι επιπτώσεις του **Mydata** για τις επιχειρήσεις

- Αβεβαιότητα για το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης και για την έκταση των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων
- **Μεγάλο κόστος συμμόρφωσης** για τις επιχειρήσεις. Κόστος σε ανθρωποώρες και επένδυση σε software και hardware
- Τεχνικές δυσκολίες διαβίβασης των μεμονωμένων εγγραφών του φακέλου εισαγωγών
- Το σύστημα λογιστικής τήρησης ξενοδοχείων **main courante** δεν μπορεί πλέον να ενημερώνει την δήλωση ΦΠΑ, αλλά μόνο λογαριασμούς τάξεως.
- Πάρα πολλές ειδικές φορολογικές περιπτώσεις και συναλλαγές δεν καλύπτονται από το Mydata και βρίσκονται σε **δικαιολογημένη ασυμφωνία**.



Οι επιπτώσεις του **Mydata** για τις επιχειρήσεις

- Μείωση του διαθέσιμου χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων (αποστολή εσόδων το πρώτο 20ήμερο του επόμενου μήνα)
- Τα έσοδα των απλογραφικών βιβλίων θα πρέπει να ενημερώνονται πλέον σε μηνιαία βάση
- Επιβάλλεται έμμεσα η μηχανογράφηση όλων των μικρομεσαίων επιχειρήσεων
- Το Mydata θεσπίζει πολλαπλές ημερομηνίες διαβίβασης παραστατικών άρα υπάρχει κίνδυνος πολλαπλών τυπικών παραβάσεων
- Επιπτώσεις στο λογιστικό επάγγελμα. Οι λογιστές σε ρόλο controllers και όχι σε ρόλο καταχωρητών.
- Πιθανή μείωση των θέσεων απασχόλησης λιγότερο ειδικευμένων εργαζομένων

Θα χαρώ να ακούω νέα σας

jtriantafillou@hotmail.gr



A green rectangular sign with rounded corners and a white border is mounted on two wooden posts. The sign features the words "Thank You" in a large, white, sans-serif font. The background is a bright blue sky filled with numerous white, fluffy clouds. The sign is positioned in the lower-left quadrant of the frame, angled slightly upwards and to the right.

Thank You