



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA

Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ

Αναλυτική περιγραφή λειτουργίας

Έκδοση 0.5 – Αύγουστος 2019

Περιεχόμενα

Περιεχόμενα.....	2
1. Υπόχρεες Επιχειρήσεις.....	3
2. Τρόποι Διαβίβασης Δεδομένων.....	3
3. Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών	3
4. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών.....	9
5. Αναλυτικό Βιβλίο.....	17
6. Χαρακτηρισμός Παραστατικών	26
7. Συνοπτικό Βιβλίο	27
8. Δηλώσεις - Αντιπαραβολή.....	28

1. Υπόχρεες Επιχειρήσεις

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

Οι παραπάνω επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της ηλεκτρονικής διαβίβασης όπως αυτή ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010. Τα δεδομένα που διαβιβάζονται περιλαμβάνουν:

- όλα τα **παραστατικά που εξέδωσαν** ανά φορολογικό έτος (χονδρικής, λιανικής και λοιπά),
- 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.),
- παραστατικά **εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων** που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (π.χ. μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμορφώσεις εσόδων-εξόδων κ.α.)

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

2. Τρόποι Διαβίβασης Δεδομένων

Οι υπόχρεες Επιχειρήσεις θα μπορούν να διαβιβάζουν δεδομένα με τους παρακάτω τρόπους:

1. Εμπορικό – Λογιστικό Πρόγραμμα
2. Ειδική Φόρμα Καταχώρησης Δεδομένων στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ
3. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) μόνο στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής
4. Πάροχοι Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

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

Σε κάθε περίπτωση οι υπόχρεες Επιχειρήσεις έχουν τη διακριτική ευχέρεια επιλογής του τρόπου διαβίβασης δεδομένων των λογιστικών τους αρχείων στην πλατφόρμα myData.

3. Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

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

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

Πίνακας 1. Κατηγορίες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
A1	Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής		
1	Τιμολόγιο Πώλησης		
		1.1	Τιμολόγιο Πώλησης
		1.2	Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
		1.3	Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών
		1.4	Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
		1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
		1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
		1.6	Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
	Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης		Παραπομπή σε 1.1, 1.4, 1.6
	Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης		Παραπομπή σε 1.1, 1.4, 1.5, 1.6
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών		
		2.1	Τιμολόγιο Παροχής
		2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
		2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
		2.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
	Αυτοτιμολόγηση Παροχής - Χονδρική		Παραπομπή σε 2.1, 2.4

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
	Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική		Παραπομπή σε 2.1, 2.4
3	Τίτλος Κτήσης		
		3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
		3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	Για Μελλοντική Χρήση		
5	Πιστωτικό Τιμολόγιο		
		5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
		5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
	Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων		Παραπομπή σε 5.1, 5.2
	Ανάθεση 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

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό
		9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)		
		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 Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
B2	Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής		
14	Παραστ. Εξαίρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής		
		14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
		14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
		14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
		14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
		14.5	ΕΦΚΑ
		14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
		14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
15	Συμβόλαιο - Έξοδο		
		15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής		
		16.1	Ενοίκιο Έξοδο
		16.30	Παραστατικά Οντότητας 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 Οντότητας		
		17.1	Μισθοδοσία

Είδος Παραστατικών		Είδος Παραστατικού Επιχείρησης	
Στήλη 10	Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ	Στήλη 11	Λίστα Τιμών ανά Περίπτωση
		17.2	Αποσβέσεις
		17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
		17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
		17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
		17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση
	Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β, Γ) ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)		Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση

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/οντότητα ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31), γ) είτε από Εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4)

Στις περιπτώσεις **B1** και **B2** πλην της περίπτωσης γ), τα παραστατικά διαβιβάζονται από τον Λήπτη και ενημερώνουν μόνο την πλευρά των εξόδων τους με ένδειξη αποστολέα «*Λήπτης*»

Ειδικά για τη διαβίβαση παραστατικών της περίπτωσης B2γ, που οι Επιχειρήσεις έχουν λάβει από υπόχρεους εκδότες ημεδαπής οι οποίοι παρέλειψαν να τα διαβιβάσουν στην ΑΑΔΕ μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία, αυτά ενημερώνουν τόσο την πλευρά των εξόδων τους, όσο και την πλευρά των εσόδων των υποδεικνυόμενων εκδοτών, με ένδειξη αποστολέα «*Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη*».

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

Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

Είναι εγγραφές που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων Επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία – αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους (παραστατικά από 17.1 έως 17.6).

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

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

A. Εκδότης

B. Λήπτης

Γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη

Δ. Εγγραφές Οντότητας

4. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών

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

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

Πίνακας 2. Στήλες Παραστατικών ΑΑΔΕ

Στήλες Παραστατικών

Πλήρης Απεικόνιση Παραστατικού ΑΑΔΕ				
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 Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών	
	Στήλη 7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού		
	Στήλη 8	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού		
	Στήλη 9	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών	
Λίστα Τιμών	Στήλη 10	Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ	A1	
			A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	
			1	Τιμολόγιο Πώλησης
				Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης
				Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης
			2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
				Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης
				Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης
			3	Τίτλος Κτήσης
			4	Για Μελλοντική Χρήση
			5	Πιστωτικό Τιμ.
				Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικών Τιμολογίων
				Ανάθεση Τιμολόγησης Πιστωτικών Τιμολογίων
			6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
			7	Συμβόλαιο - Έσοδο
8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης			
9	Παραστατικό Διακίνησης			

Στήλες Παραστατικών				
Λίστα Τιμών	Στήλη 11	Είδος Παραστατικού Οντότητας	10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)
			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. Εξαιρ. Οντοτήτων 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 Οντότητας
				Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (B, Γ)
		Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (A)		
		A1	1 Τιμολόγιο Πώλησης	
		1.1	Τιμολόγιο Πώλησης	
		1.2	Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	
		1.3	Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών	
		1.4	Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	
		1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων	
		1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων	
		1.6	Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό	
		A1	2 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	
		2.1	Τιμολόγιο Παροχής	
	2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών		

Στήλες Παραστατικών

2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
2.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
A1	3 Τίτλος Κτήσης
3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	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

Στήλες Παραστατικών

			B1	13 Λήψη Παραστατικών Λιανικής
			13.1	Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
			13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
			13.3	Κοινόχρηστα
			13.4	Συνδρομές
			13.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
			13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
			B2	14 Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής
			14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
			14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
			14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
			14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
			14.5	ΕΦΚΑ
			14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
			14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
			B2	15 Συμβόλαιο - Έξοδο
			B2	16 Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
			16.1	Ενοίκιο Έξοδο
			16.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
			Γ	17 Εγγραφές Οντότητας
			17.1	Μισθοδοσία
			17.2	Αποσβέσεις
			17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
			17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
			17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
			17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση
Λίστα Τιμών	Στήλη 12	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας		
	Στήλη 13	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας		
	Στήλη 14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής		
	Στήλη 15	Ώρα Έναρξης Αποστολής		
	Στήλη 16	A/A Εγκατάστασης Εκδότη		Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ
	Στήλη 17	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης		

Στήλες Παραστατικών

Λίστα Τιμών	Στήλη 18	Σκοπός Διακίνησης	<table border="1"> <tr><td align="center">Πώληση</td></tr> <tr><td align="center">Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων</td></tr> <tr><td align="center">Δειγματισμός</td></tr> <tr><td align="center">Έκθεση</td></tr> <tr><td align="center">Επιστροφή</td></tr> <tr><td align="center">Φύλαξη</td></tr> <tr><td align="center">Επεξεργασία Συναρμολόγηση</td></tr> <tr><td align="center">Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας</td></tr> </table>		Πώληση	Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων	Δειγματισμός	Έκθεση	Επιστροφή	Φύλαξη	Επεξεργασία Συναρμολόγηση	Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας																																				
			Πώληση																																													
Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων																																																
Δειγματισμός																																																
Έκθεση																																																
Επιστροφή																																																
Φύλαξη																																																
Επεξεργασία Συναρμολόγηση																																																
Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας																																																
Λίστα Τιμών	Στήλη 19	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου																																														
Λίστα Τιμών	Στήλη 20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	<table border="1"> <tr><td align="center">Τεμάχια</td></tr> <tr><td align="center">Κιλά</td></tr> <tr><td align="center">Λίτρα</td></tr> </table>		Τεμάχια	Κιλά	Λίτρα																																									
			Τεμάχια																																													
Κιλά																																																
Λίτρα																																																
Λίστα Τιμών	Στήλη 21	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης																																														
Λίστα Τιμών	Στήλη 22	A/A Εγκατάστασης Λήπτη	Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ																																													
	Στήλη 23	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης																																														
Λίστα Τιμών	Στήλη 24	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)																																														
	Στήλη 25	% Φ.Π.Α.	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="2">% Φ.Π.Α.</td></tr> <tr><td align="center">ΦΠΑ συντελεστής 24%</td><td align="center">24%</td></tr> <tr><td align="center">ΦΠΑ συντελεστής 13%</td><td align="center">13%</td></tr> <tr><td align="center">ΦΠΑ συντελεστής 6%</td><td align="center">6%</td></tr> <tr><td align="center">ΦΠΑ συντελεστής 17%</td><td align="center">17%</td></tr> <tr><td align="center">ΦΠΑ συντελεστής 9%</td><td align="center">9%</td></tr> <tr><td align="center">ΦΠΑ συντελεστής 4%</td><td align="center">4%</td></tr> <tr><td align="center" colspan="2">Άνευ Φ.Π.Α.</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> <tr><td align="center">Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ</td><td align="center">0%</td></tr> </table>		% Φ.Π.Α.		ΦΠΑ συντελεστής 24%	24%	ΦΠΑ συντελεστής 13%	13%	ΦΠΑ συντελεστής 6%	6%	ΦΠΑ συντελεστής 17%	17%	ΦΠΑ συντελεστής 9%	9%	ΦΠΑ συντελεστής 4%	4%	Άνευ Φ.Π.Α.		Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	0%	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			% Φ.Π.Α.																																													
			ΦΠΑ συντελεστής 24%	24%																																												
			ΦΠΑ συντελεστής 13%	13%																																												
			ΦΠΑ συντελεστής 6%	6%																																												
			ΦΠΑ συντελεστής 17%	17%																																												
			ΦΠΑ συντελεστής 9%	9%																																												
			ΦΠΑ συντελεστής 4%	4%																																												
			Άνευ Φ.Π.Α.																																													
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																												
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																												
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																												
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																												
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															
Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ	0%																																															

Στήλες Παραστατικών

Λίστα Τιμών	Στήλη 26	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			Εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.	
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
			ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ	0%
	Στήλη 27	% Παρ. Φόρου	Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.1 - Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου	
			Περιπτ. β' - Τόκοι - 15%	15%
			Περιπτ. γ' - Δικαιώματα - 20%	20%
			Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%	20%
			Περιπτ. δ' - Τεχνικά Έργα - 3%	3%
			Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.2 - Προμήθειες Αγαθών και Υπηρεσιών Φ.Γ.Κ	
			Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας 1%	1%
			Λοιπά Αγαθά 4%	4%
			Παροχή Υπηρεσιών 8%	8%
			Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.4 - Προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος από Επιχειρηματική Δραστηριότητα που αποκτούν Φυσικά Πρόσωπα	
Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, για Εκπόνηση Μελετών και Σχεδίων 4%			4%	
Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα 10%			10%	
Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.5 περ. α έως ε -				
Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%			15%	
Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.1				
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013			ποσό	
Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.2				
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιοματικών Εμπορικού Ναυτικού			15%	
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού			10%	
Αρ. 43Α ν.4172/2013 παρ.6				
Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	ποσό			
Αρ. 15 ν.4172/2013 παρ.3				
Παρακράτηση Φόρου Αποζημίωσης λόγω Διακοπής Σχέσης Εργασίας παρ. 3 αρ. 15 ν. 4172/2013	ποσό			
Στήλη 28	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)			

Στήλες Παραστατικών

Λίστα Τιμών	Στήλη 29	% Λοιπών φόρων	1. Φόρος Ασφαλιστρων		
			α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	15%	
			α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	5%	
			β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4%	4%	
			γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%.	15%	
			δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλιστρων 0%.	0%	
			2. Φόρος Διαμονής (ανά ημερήσια χρήση δωματίου ή διαμερίσματος)		
			Ξενοδοχεία 1-2 αστέρων 0,50 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
			Ξενοδοχεία 3 αστέρων 1,50 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
			Ξενοδοχεία 4 αστέρων 3,00 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
			Ξενοδοχεία 5 αστέρων 4,00 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
			Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 €	ανά Δωμ./Διαμ.	
			3. Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5%		
4. Ειδικός φόρος πολυτελείας εμπορευμάτων χωρών της Ε.Ε. και εγχώριως παραγόμενων ειδών (αρθρ. 17 ν. 3833/2010)					
Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα ενδοκοινοτικές 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%				
Στήλη 30	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές)				
Λίστα Τιμών	Στήλη 31	% Χαρτ.	Συντελεστής 1,2 %	1,20%	
			Συντελεστής 2,4 %	2,40%	
			Συντελεστής 3,6 %	3,60%	
Στήλη 32	Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές)				
Λίστα Τιμών	Στήλη 33	% Τελών	1. Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας		
			Για μηνιαίο λογαριασμό μέχρι και 50 ευρώ 12%	12,00%	
			Για μηνιαίο λογαριασμό από 50,01 μέχρι και 100 ευρώ 15%	15,00%	
			Για μηνιαίο λογαριασμό από 100,01 μέχρι και 150 ευρώ 18%	18,00%	
			Για μηνιαίο λογαριασμό από 150,01 ευρώ και άνω 20%	20,00%	
			Τέλος καρτοκινητής επί της αξίας του χρόνου ομιλίας (12%)	12,00%	
			2. Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση 10%		10,00%
			3. Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας 5%		5,00%
			4. Περιβαλλοντικό Τέλος & πλαστικής σακούλας ν. 2339/2001 αρ. 6α 0,07 λεπτά ανά τεμάχιο		ποσό
			5. Εισφορά δακοκτονίας 2%		2,00%
			Στήλη 34	Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)	
Λίστα Τιμών	Στήλη 35	% Κρατήσεων	Λοιπές Κρατήσεις	χ,xx%	

Στήλες Παραστατικών					
Λίστα Τιμών			<table border="1"> <tr> <td>Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων</td> <td>x,xx%</td> </tr> </table>	Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων	x,xx%
	Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων	x,xx%			
	Στήλη 36	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)			
	Στήλη 37	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας			
	Στήλη 38	Νόμισμα	<table border="1"> <tr> <td>Ευρώ</td> </tr> <tr> <td>Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα</td> </tr> </table>	Ευρώ	Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα
Ευρώ					
Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα					
Στήλη 39	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)				
Λίστα Τιμών	Στήλη 40	Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό)		
			Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη		
			Άρθρο 39A - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης		
			Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων		
			Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων		
			Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας: "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"		

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

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

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

5. Αναλυτικό Βιβλίο

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

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

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

Επιπλέον επεξηγήσεις για τον Πίνακα 3

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

Πίνακας 3. Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ

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

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο				
			Λήπτης (παράλειψη διαβίβασης εκδότη) / Αυτοτιμολόγηση	
			Εγγραφές Οντότητας	
			Εγγραφές Οντότητας / Οντότητα	
			Εγγραφές Οντότητας / Λογιστής	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 6	Α.Φ.Μ. Οντότητας Βιβλίου	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 7	Ένταξη σε Έσοδα / Έξοδα	
			Έσοδα (+)	
			Έσοδα (-)	
			Έξοδα (-)	
			Έξοδα (+)	
			Διακίνηση	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Λίστα Τιμών	Στήλη 8	Τρόπος Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Χαρακτηρισμών / Ημερομηνία Χαρακτηρισμού
				1. Διεπαφή Λογισμικού (Εμπορικό- Λογιστικό) .././....
				2. Ειδική Φόρμα Καταχώρησης Δεδομένων ΑΑΔΕ .././....
	Λίστα Τιμών	Στήλη 9	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		

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Στήλη 4		Στήλη 10	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 5		Στήλη 11	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 6		Στήλη 12	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 7		Στήλη 13	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 8		Στήλη 14	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 9		Στήλη 15	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 16	Γενική Κατηγ. Παραστατικών ΑΑΔΕ	A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				A2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				B2. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής
				Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 17	α/α Παρ/κού ΑΑΔΕ	Αύξουσα αρίθμηση παραστατικών ΑΑΔΕ
Στήλη 10		Στήλη 18	Είδος Παραστατικού ΑΑΔΕ	
Στήλη 11		Στήλη 19	Είδος Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 12		Στήλη 20	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 13		Στήλη 21	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 14		Στήλη 22	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 15		Στήλη 23	Ώρα Έναρξης Αποστολής	
Στήλη 16	Λίστα Τιμών	Στήλη 24	Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ
Στήλη 17		Στήλη 25	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης	
Στήλη 18		Στήλη 26	Σκοπός Διακίνησης	
Στήλη 19		Στήλη 27	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου	
Στήλη 20		Στήλη 28	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	
Στήλη 21		Στήλη 29	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης	
Στήλη 22	Λίστα Τιμών	Στήλη 30	Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ
Στήλη 23		Στήλη 31	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης	
Στήλη 24		Στήλη 32	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)	
Στήλη 25		Στήλη 33	% Φ.Π.Α.	
Στήλη 26		Στήλη 34	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	
Στήλη 27		Στήλη 35	% Παρ. Φόρου	
Στήλη 28		Στήλη 36	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	
Στήλη 29		Στήλη 37	% Λοιπών φόρων	
Στήλη 30		Στήλη 38	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές)	

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Στήλη 31	Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	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 Οντότητας	
Στήλη 38		Στήλη 46	Νόμισμα	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 47	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας 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.		Στήλη 52	% Δουλ. Εξόδων & Δουλ. Εσόδων Περιόδου	Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 53	(Λογ. 56) Δουλειμμένα Έξοδα και (Λογ. 37) Δουλειμμένα Έσοδα Περιόδου	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.		Στήλη 54	% Προπλ. Εξόδων & Εσόδων Επ. Χρήσεων	Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%
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 & εξαίρ/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				

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

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. 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
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. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 60	Επαγγελματική Φορολογική Δραστηριότητα (Ε.Φ.Δ.) Οντότητας	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύνομη αναγραφή από την Οντότητα της επαγγελματικής δραστηριότητας που ασκεί και αφορά εκάστη συναλλαγή ανά παραστατικό ΑΑΔΕ 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
				_ Ασυνήθη έσοδα και κέρδη
				Άνευ

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 63	Χαρακτηρισμός Αγορών Ε3 Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="855 248 1551 315">_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα"</td> </tr> <tr><td data-bbox="855 315 1551 353">Χονδρικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 353 1551 392">Λιανικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 392 1551 430">Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)</td></tr> <tr><td data-bbox="855 430 1551 468">Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 468 1551 506">Εξωτερικού Τρίτες Χώρες</td></tr> <tr><td data-bbox="855 506 1551 544">Λοιπά</td></tr> <tr> <td data-bbox="855 544 1551 611">_Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) Δ3, "Παραγωγική - Αγροτική Δραστηριότητα"</td> </tr> <tr><td data-bbox="855 611 1551 649">Χονδρικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 649 1551 687">Λιανικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 687 1551 725">Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 725 1551 763">Εξωτερικού Τρίτες Χώρες</td></tr> <tr><td data-bbox="855 763 1551 801">Λοιπά</td></tr> <tr> <td data-bbox="855 801 1551 869">_Αγορές ζώων - φυτών (καθαρό ποσό) Δ4, "Αγροτική Δραστηριότητα"</td> </tr> <tr><td data-bbox="855 869 1551 907">Χονδρικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 907 1551 945">Λιανικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 945 1551 983">Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 983 1551 1021">Εξωτερικού Τρίτες Χώρες</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1021 1551 1059">Λοιπά</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1059 1551 1097">Άνευ</td></tr> </table>	_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	Άνευ
_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																								
Άνευ																								
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 64	Χαρακτηρισμός Εξόδων (Σύνολο Εξόδων) Ε3 Πίνακας Ζ2, Ζ3	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="855 1144 1551 1200">_Παροχές σε εργαζόμενους Ζ2</td> </tr> <tr><td data-bbox="855 1200 1551 1238">Μικτές αποδοχές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1238 1551 1276">Εργοδοτικές εισφορές</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1276 1551 1314">Λοιπές παροχές</td></tr> <tr> <td data-bbox="855 1314 1551 1370">_Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων Ζ2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="855 1370 1551 1426">_Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές Ζ2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="855 1426 1551 1482">_Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων Ζ2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="855 1482 1551 1538">_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2</td> </tr> <tr><td data-bbox="855 1538 1551 1576">Προμήθειες διαχείρισης ημεδαπής - αλλοδαπής (management fees)</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1576 1551 1615">Δαπάνες από συνδεδεμένες επιχειρήσεις</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1615 1551 1671">Δαπάνες από μη συνεργαζόμενα κράτη ή από κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1671 1551 1709">Δαπάνες για ενημερωτικές ημερίδες</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1709 1551 1747">Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1747 1551 1785">Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1785 1551 1823">Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1823 1551 1861">Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1861 1551 1899">Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1899 1551 1937">Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1937 1551 1975">Ενέργεια</td></tr> <tr><td data-bbox="855 1975 1551 2013">Υδρευση</td></tr> </table>	_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 εξωτερικού	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων	Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών	Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής	Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής	Ενέργεια	Υδρευση
_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 εξωτερικού																								
Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων																								
Έξοδα και προμήθειες παραγγελιοδόχου για λογαριασμό αγροτών																								
Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής																								
Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες αλλοδαπής																								
Ενέργεια																								
Υδρευση																								

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				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
				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.	Στήλη 67	Αιτιολογία Συναλλαγής - Εγγραφής Οντότητας	Δυναμικό & ανά περίπτωση - Σύνομη αναγραφή από την Οντότητα	
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 68	Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγής	Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής
				E-Banking
				E-Pos
				Κατάθεση
				Επαγ. Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				E-Banking
				E-Pos
				Κατάθεση
				Μετρητά
				Άνευ
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 69	Μεταβολή Γραμμής από Μεταφόρτωση Αρχείου	όχι
				ναι (Αναφορά Μεταβολής)
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 70	Εντοπισμός Σφάλματος Γραμμής	όχι
				ναι (Αναφορά Σφάλματος)
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 71	Τυποποιημένα Μηνύματα - Ερωτήματα ΑΑΔΕ περί μη Συμφωνίας	Ασυμφωνία ΦΠΑ
				1. Αιτία Ασυμφωνίας Επίκληση Νόμου - Διάταξης - Εγκυκλίου - Απόφασης
				2. Αιτία Ασυμφωνίας, Σφάλμα ορθής διασύνδεσης εφαρμογών
				3. Ενδέχεται να έχετε διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, προχωρήστε σε επανυποβολή
				4. <u>(Λήπτης)</u> Ενδέχεται να έχετε δεχθεί παραστατικά με παράλειψη διαβίβασης από μέρος του Εκδότη, Υποδείξτε τον Εκδότη διαφορετικά προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής
				4. <u>(Εκδότης)</u> 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				
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 72	Τυποποιημένες Απαντήσεις - Επεξηγήσεις Οντοτήτων περί μη Συμφωνίας	Ασυμφωνία ΦΠΑ
				1. Νόμος (αρ. παρ.)- Διάταξη - Εγκύκλιος - Απόφαση (αριθμός / ημ/νία έκδοσης)
				2. Αναγραφή Τρόπου διαβίβασης - Εταιρίας Λογισμικού - ορθή επαναποστολή

Στήλες Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ & Εξαγόμενες σε Αρχείο

				3. Έχω διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, πραγματοποιήσα 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
				Ασυμφωνία Δ.Φ.Ε.
				Όμοια ανάπτυξη
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 73	Αποδοχή ΑΑΔΕ Απάντησης - Επεξήγησης Οντότητας	Αποδοχή
				Προς Επίλυση
				Μη Αποδοχή
				Μη Ανταπόκριση
Επιχειρησιακή Αυτομ. Επεξ.	Λίστα Τιμών	Στήλη 74	Κατάτμηση Οντότητας σε 1. Συμφωνία 2. Αρχική Ασυμφωνία 3. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία 4. Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία	Συμφωνία
				Αρχική Ασυμφωνία
				Δικαιολογημένη Ασυμφωνία
				Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία
				Υψηλού Κινδύνου
				Μεσαίου Κινδύνου
				Χαμηλού Κινδύνου

6. Χαρακτηρισμός Παραστατικών

Μετά την αυτοματοποιημένη ενημέρωση του **Αναλυτικού Βιβλίου**, οι υπόχρεες επιχειρήσεις χαρακτηρίζουν ανά γραμμή παραστατικού, τις συναλλαγές εσόδων και εξόδων μέσω λίστας τιμών που δίνονται ανά περίπτωση (βλέπε Πίνακα 3), με σκοπό την ορθή αποτύπωση των συναλλαγών τους σε επίπεδο φορολογικού και λογιστικού αποτελέσματος.

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

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

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

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

Σε κάθε περίπτωση οι τεχνολογίες λογισμικού σήμερα μπορούν να υποστηρίξουν πλήθος καινοτόμων λύσεων για τη διαδικασία διαβίβασης και χαρακτηρισμού των παραστατικών. Η ΑΑΔΕ προσφέρει μια διεπαφή (API) με την ηλεκτρονική πλατφόρμα **myDATA – Ηλεκτρονικά Βιβλία** που επιτρέπει την εύκολη υλοποίηση της ηλεκτρονικής διαβίβασης **Συνοψέων 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 δεν ταυτίζεται με τον χρόνο έκδοσης των παραστατικών, αλλά σε κάθε περίπτωση 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.

7. Συνοπτικό Βιβλίο

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

1. Τα αποκτηθέντα εισοδήματα με το φόρο που προκύπτει μετά την εκκαθάριση
2. Τις εκροές – εισροές Φ.Π.Α. με το φόρο που προκύπτει (χρεωστικό – πιστωτικό)
3. Τους φόρους παρακράτησης

4. Τους λοιπούς φόρους
5. Τα τέλη χαρτοσήμου
6. Τα λοιπά τέλη
7. Κρατήσεις

8. Δηλώσεις - Αντιπαραβολή

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

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

Στην πρώτη αντιπαραβολή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων αποδίδεται σε κάθε στήλη του Συνοπτικού Βιβλίου και συνολικά οι ενδείξεις, σε **1. Συμφωνία**, και **2. Κατ' αρχήν Ασυμφωνία**. Σε περίπτωση κατ' αρχήν Ασυμφωνίας ενεργοποιούνται αυτοματοποιημένες – τυποποιημένες διαδικασίες ανταλλαγής μηνυμάτων μεταξύ ΑΑΔΕ 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 ΑΑΔΕ**.

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



Φορολογικό Έτος 2020

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Οντότητας:

Α.Φ.Μ. Οντότητας:

Ημερομηνία Συστήματος:

Ωρα Συστήματος:

Προηγούμενο Φορολογικό Έτος

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

Ανάκτηση Δεδομένων Βιβλίου



Εξαγωγή σε Αρχείο PDF



Εξαγωγή σε Αρχείο Excel



Εκτύπωση

Επόμενο Φορολογικό Έτος