



ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

Διπλωματική Εργασία

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ - ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ
MY DATA
ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΟΥ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

του

ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΜΑΔΕΜΛΗ

Επιβλέπων Καθηγητής : Ανέστης Λαδάς

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος
στην

Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική

Δεκέμβριος 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	4
ABSTRACT.....	5
1 ^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	6
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
1.1 Εισαγωγικές παρατηρήσεις	6
1.2 Σκοπός της εργασίας	7
1.3 Δομή της εργασίας	7
2 ^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	9
ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ	9
3 ^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	12
ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΩΝ ΕΛΠ (Ν.4308/2014) ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ..	12
3.1 Η αρχή και η εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης, μέχρι την υιοθέτηση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ).....	12
3.2 ΚΦΑΣ (Ν.4172/2013), Η πρώτη απόπειρα απλοποίησης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων	16
3.3 Η εισαγωγή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν.4308/2014) και ο δρόμος προς την ηλεκτρονική τιμολόγηση	17
4 ^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	21
ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ.....	21
4.1 Εισαγωγή.....	21
4.2 Ηλεκτρονικό τιμολόγιο	21
4.3 Ηλεκτρονική υπογραφή	23
4.4 Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI)	24
4.5 Ηλεκτρονική τιμολόγηση.....	25

4.6 Τα οφέλη από την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης στην ελληνική οικονομία.....	26
4.6.1 Οφέλη και κίνητρα για τις επιχειρήσεις	26
4.6.2 Δημοσιονομικά οφέλη	28
5 ^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	30
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - My Data (my Digital Accounting and Tax Application)	
.....	30
5.1 Εισαγωγή.....	30
5.2 Στόχοι της εφαρμογής	31
5.3 Βασικές έννοιες.....	32
5.4 Επιχειρησιακή ανάλυση 1 ^{ης} κατηγοριοποίησης παραστατικών ΑΑΔΕ –	
Περίπτωση Α1 Αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής.	35
5.4.1 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 1. Τιμολόγιο Πώλησης.....	36
3.4.2 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών .	68
3.4.3 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 3. Παραστατικά Λιανικής	89
4.3.4 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 4. Πιστωτικό Τιμολόγιο	104
5.5 Έκταση της εφαρμογής και εξαιρέσεις	110
5.6 Δεδομένα που διαβιβάζονται	111
5.7 Ρόλος των επιχειρήσεων κατά την ηλεκτρονική διαβίβαση	112
5.8 Μέσα διαβίβασης δεδομένων.....	113
6 ^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ	116
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ	
ΕΡΕΥΝΑ.....	116
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ.....	123
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ	124
ΝΟΜΟΙ.....	126

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία πραγματεύεται το θέμα της ηλεκτρονικής τήρησης βιβλίων μέσω της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας myData, με την οποία η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εισάγει την ηλεκτρονική τιμολόγηση στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων.

Αρχικά γίνεται ιστορική αναδρομή στην εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης, από το παραδοσιακό χειρόγραφο σύστημα τήρησης βιβλίων, την εξέλιξη της μηχανογράφησης μέσω των πληροφοριακών συστημάτων και την επίδραση του διαδικτύου στο λογιστικό σύστημα.

Αναλύεται τόσο η έννοια της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και των ηλεκτρονικών βιβλίων, όσο και η εφαρμογή αυτών στο πληροφοριακό σύστημα myData της ΑΑΔΕ.

Γίνεται αναφορά στην κατηγοριοποίηση των παραστατικών καθώς και στην απεικόνιση των συναλλαγών στο περιβάλλον της νέας ψηφιακής πλατφόρμας.

Τέλος γίνεται μια προσπάθεια διερεύνησης της σημασίας και του ρόλου που διαδραματίζει η αξιοποίηση της τεχνολογίας και των σύγχρονων πληροφοριακών συστημάτων στο λογιστικό επάγγελμα και κατά πόσο οι αλλαγές που επιφέρουν η ηλεκτρονική τιμολόγηση και τα ηλεκτρονικά βιβλία στο ελληνικό λογιστικό σύστημα, ευνοούν ή όχι το επάγγελμα του λογιστή.

ABSTRACT

This dissertation examines the topic of electronic bookkeeping, through the new “myData” electronic platform, with which the Greek Independent Public Revenue Authority (AADE), has introduced electronic invoicing into the daily operations of businesses.

Initially, a historical review is being made regarding the evolution of the Accounting science, starting from the traditional handwritten bookkeeping system up to the evolution of computerization through information systems, as well as the effect of the Internet on the accounting system.

Moreover, the concept of electronic invoicing and electronic books is being analyzed, concerning their applications in the “myData” information system of AADE. I also refer to the categorization of documents and the visualization of transactions, in the environment of the new digital platform.

Finally, I attempt an investigation on the importance, together with the role played, of the exploitation of technology of modern information systems in the accounting profession and whether the changes brought about by electronic invoicing and electronic books, in the Greek accounting system, favor or not the accounting profession overall.

1^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Εισαγωγικές παρατηρήσεις

Ο θεσμός της ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποτελεί ίσως το σημαντικότερο βήμα ψηφιακού μετασχηματισμού της φορολογικής Διοίκησης, αλλά και της ψηφιακής αναβάθμισης των επιχειρήσεων. Η ψηφιακή τεχνολογία μπορεί να αποτελέσει τον ισχυρότερο σύμμαχο των κρατών στην μάχη κατά της παραοικονομίας και της φοροδιαφυγής.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση καθιστά την έκδοση εικονικών τιμολογίων πρακτικά ανέφικτη και μειώνει σε μεγάλο βαθμό τις πλαστές συναλλαγές. Μπορεί λοιπόν να προσφέρει στις φορολογικές αρχές οικονομικά στοιχεία σε πραγματικό χρόνο. Αυτός ακριβώς είναι και ο λόγος που όλο και περισσότερα ευρωπαϊκά κράτη, όπως η Πορτογαλία, η Ισπανία, η Νορβηγία, η Δανία, υιοθετούν σταδιακά τον θεσμό των ηλεκτρονικών συναλλαγών.

Σύμφωνα με την ΑΑΔΕ, η εφαρμογή της ηλεκτρονική τιμολόγηση σε συνδυασμό με τα ηλεκτρονικά βιβλία έχουν ως πρωταρχικό στόχο την εξυπηρέτηση των επιχειρήσεων στην εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων αλλά και τη μείωση του διοικητικού και διαχειριστικού τους κόστους. Κυριότερος στόχος της ηλεκτρονικής διαβίβασης όμως, είναι η διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων.

Η προσδοκία της ΑΑΔΕ είναι η αύξηση των κρατικών εσόδων μέσω του ΦΠΑ και των λοιπών φόρων, δεδομένου ότι θα υπάρξει μείωση του φαινομένου της φοροδιαφυγής από την έκδοση των εικονικών τιμολογίων. Βελτιώνεται η διαδικασία επιλογής δείγματος προς έλεγχο των επιχειρήσεων από την φορολογική αρχή, μιας και τα στοιχεία αντλούνται σε πραγματικό χρόνο από τα ηλεκτρονικά βιβλία της πλατφόρμας.

Βέβαια τα ηλεκτρονικά βιβλία μπήκαν στην ζωή των επιχειρήσεων μαζί με την μεγαλύτερη υγειονομική κρίση της τελευταίας 100ετίας. Μοιραία λοιπόν η ανάπτυξη και ο προγραμματισμός που αρχικά είχαν σχεδιαστεί ήταν αδύνατον να επιτευχθούν.

Η λογιστική κοινότητα χαρακτηρίζει την μέχρι τώρα πορεία των ηλεκτρονικών βιβλίων μη ικανοποιητική, εφόσον δεν υφίσταται ομαλή και ολοκληρωμένη

λειτουργία της πλατφόρμας, αλλά και δεν υπάρχει πανελλαδική ενσωμάτωση στο εγχείρημα. Θα μπορούσαμε λοιπόν να έχουμε μια πιο ολοκληρωμένη εικόνα στο χρόνο εκείνο που το σύνολο των επιχειρήσεων θα είναι ενταγμένο για το σύνολο των συναλλαγών.

1.2 Σκοπός της εργασίας

Σκοπός της εργασίας είναι η ανάλυση των εννοιών, της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και των ηλεκτρονικών βιβλίων, όσο και η εφαρμογή αυτών στο πληροφοριακό σύστημα myData της ΑΑΔΕ.

Γίνεται λεπτομερή ανάλυση στην κατηγοριοποίηση των παραστατικών καθώς και στην απεικόνιση των συναλλαγών στο περιβάλλον της νέας ψηφιακής πλατφόρμας.

Τέλος γίνεται μια προσπάθεια διερεύνησης της σημασίας και του ρόλου που διαδραματίζει η αξιοποίηση της τεχνολογίας και των σύγχρονων πληροφοριακών συστημάτων στο λογιστικό επάγγελμα και κατά πόσο οι αλλαγές που επιφέρουν η ηλεκτρονική τιμολόγηση και τα ηλεκτρονικά βιβλία στο ελληνικό λογιστικό σύστημα, ευνοούν ή όχι το επάγγελμα του λογιστή.

1.3 Δομή της εργασίας

Η εργασία εκτείνεται σε 6 κεφάλαια.

- I. Το 1^ο κεφάλαιο περιέχει την εισαγωγή, τον σκοπό της εργασίας και τη δομή της.
- II. Το 2^ο κεφάλαιο περιλαμβάνει επισκόπηση της διαθέσιμης βιβλιογραφίας.
- III. Στο 3^ο κεφάλαιο έχουμε ανασκόπηση στην ιστορική εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης, μέχρι την υιοθέτηση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ), την επίδραση του Internet και των ERP συστημάτων στη λογιστική, μέχρι την εισαγωγή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ), (Ν.4308/2014) και την εμφάνιση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
- IV. Στο 4^ο κεφάλαιο γίνεται ανάλυση του θεσμού της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, αλλά και των προϋποθέσεων για την αυθεντικότητα προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου των ηλεκτρονικών τιμολογίων.

- V. Στο 5^ο κεφάλαιο αναλύεται η έννοια και η λειτουργία των ηλεκτρονικών βιβλίων, μέσω της νέας ψηφιακής πλατφόρμας, my data, της ΑΑΔΕ. Βλέπουμε βασικές έννοιες αλλά και τις «Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών», δηλαδή τυποποιημένες ενέργειες , προκειμένου να διαβιβάζονται ορθά τα παραστατικά από της επιχειρήσεις και να υπάρχει ομοιομορφία στην ηλεκτρονική πλατφόρμα.
- VI. Στο 6^ο και τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας, γίνεται μια προσπάθεια διερεύνησης της σημασίας και του ρόλου που διαδραματίζει η αξιοποίηση της τεχνολογίας και των σύγχρονων πληροφοριακών συστημάτων στο λογιστικό επάγγελμα και κατά πόσο οι αλλαγές που επιφέρουν η ηλεκτρονική τιμολόγηση και τα ηλεκτρονική βιβλία στο ελληνικό λογιστικό σύστημα, ευνοούν ή όχι το επάγγελμα του λογιστή.

2^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ

Η λογιστική είναι μια εφαρμοσμένη επιστημονική τεχνική η οποία εξελίχθηκε διαχρονικά παράλληλα με την εξέλιξη της κοινωνικής και οικονομικής ζωής της ανθρωπότητας. Για την ιστορία της Λογιστικής υπάρχει πλούσια διεθνή βιβλιογραφία, σε αντίθεση με την ελληνική, η οποία θεωρείται περιορισμένη. Η λογιστική ως επιστημονικός κλάδος δεν κατέχει στην χώρα μας την κεντρική θέση που κατέχει στην κουλτούρα άλλων χωρών όπως στη Μεγάλη Βρετανία, στην Ιταλία και στην Γερμανία.

Έχει ειπωθεί ότι «λογιστική είναι η διαδικασία η οποία αφού συγκεντρώσει όλες τις χρήσιμες ποσοτικές πληροφορίες, καταγράφει τις συναλλαγές, συγκεντρώνει, ταξινομεί και αναλύει τις σχετικές πληροφορίες και τελικά τις παρουσιάζει στη διοίκηση για τη λήψη αποφάσεων» (*Τσακλάγκανος, 1993*).

Επίσης έχει αποτυπωθεί και η έννοια ότι η λογιστική «είναι η τέχνη της ερμηνείας, μέτρησης και περιγραφής της οικονομικής δραστηριότητας, δεν περιλαμβάνει μόνο τη διατήρηση των λογιστικών στοιχείων, αλλά επίσης το σχεδιασμό αποδοτικών λογιστικών συστημάτων, τη διενέργεια ελέγχων, την κατάρτιση προβλέψεων, την υποβολή φορολογικών στοιχείων και την ερμηνεία των λογιστικών πληροφοριών» (*Meigs & Meigs 1994*).

Ένας από τους πιο κρίσιμους μοχλούς για την οικονομική ανάπτυξη, την παραγωγικότητα και εντέλει την ανταγωνιστικότητα μιας χώρας είναι η τεχνολογία και ειδικότερα η χρήση των τεχνολογιών της πληροφορίας. (*Van Ark B et al, 2008*).

Οι εξελιγμένες μορφές του διαδικτύου όπως αυτές των υπηρεσιών της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης, το ηλεκτρονικό εμπόριο καθώς και η ηλεκτρονική τραπεζική, έχουν συμβάλει ουσιαστικά στην εξέλιξη του λογιστικού επαγγέλματος.

Με την ανάπτυξη της μηχανογράφησης, τα λογιστικά προγράμματα έχουν αντικαταστήσει ολοκληρωτικά τον παραδοσιακό χειρόγραφο τρόπο ενημέρωσης των βιβλίων, με αποτέλεσμα ο απαιτούμενος χρόνος τήρησης των βιβλίων να μειωθεί και η ακρίβεια να αυξηθεί. Ένα ακόμα από τα πολλά πλεονεκτήματα που αξίζει να αναφερθεί, είναι η απλοποίηση των διαδικασιών εξαγωγής λογιστικών δεδομένων και πληροφοριών σε συνδυασμό με την χρήση των λογιστικών φύλλων, παρότι δεν άλλαξε

καθόλου την ουσία της λογιστικής τεχνικής. Η εξέλιξη λοιπόν της πληροφορικής και η διείσδυση της στην επιστήμη της λογιστικής είχε ως φυσικό επακόλουθο τα διάφορα βιβλία - κατάστιχα να αντικατασταθούν με άλλα μηχανογραφημένα, για τα οποία παρέχεται η δυνατότητα να εκτυπώνονται και να φυλάσσονται σε κινητά φύλλα. Με την είσοδο της πληροφορικής λοιπόν και της μηχανογράφησης έρχεται η περιθωριοποίηση και η εξάλειψη του χειρόγραφου λογιστικού συστήματος, το οποίο όμως δεν θα πάψει να θεωρείται η βάση πάνω στην οποία στηρίχθηκε η μέχρι σήμερα εξελικτική πορεία της λογιστικής επιστήμης. (Παναγιώτου Χ. 1998).

Στο επιχειρηματικό κόσμο, η χρησιμότητα της λογιστικής θα μπορούσε να αποτυπωθεί σημειώνοντας τα βασικά σημεία των εργασιών που εκτελούνται από τους λογιστές. Την επιλογή του λογιστικού συστήματος, την κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων, τον έλεγχο, τον προσδιορισμό των φόρων, τον προϋπολογισμό και την κοστολόγηση. (Καραγιώργος, 2019).

Σήμερα η επιστήμη της λογιστικής έχει εξελιχθεί σημαντικά, ενσωματώνοντας τις τεχνολογικές εξελίξεις και υιοθετώντας συστήματα και τεχνολογίες που απλοποιούν σε μεγάλο βαθμό τις εργασίες των λογιστών. Τις επιπτώσεις του ψηφιακού μετασχηματισμού θα μπορούσαμε να τις συνοψίσουμε παρακάτω : Αύξηση της παραγωγικότητας, ταχύτητα στην επικοινωνία των δεδομένων, καλύτερη ανάλυση και επεξεργασία μεγάλου όγκου πληροφοριών. Αυτοματοποιημένη παραγωγή εγγράφων των διαφόρων εφαρμογών πληροφορικής. Βελτιωμένη διαδικασία λήψης αποφάσεων, αυξημένη αποδοτικότητα. (Dumitru & Glavan, 2006).

Οι επιχειρήσεις έχουν περάσει από τρία διαφορετικά κύματα μετασχηματισμού μέχρι σήμερα. Από το πρώτο κύμα των τυποποιημένων διαδικασιών, έως το δεύτερο κύμα αυτοματοποιημένων διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων των υπολογιστών, της τεχνολογίας πληροφοριών, των βάσεων δεδομένων και του λογισμικού. Χτισμένο σε αυτά τα δύο, το τρίτο κύμα περιλαμβάνει προσαρμοστικές διαδικασίες. Αυτό το κύμα ξεκινά νέους τρόπους για την επιχειρηματική δραστηριότητα. Βασίζεται σε δεδομένα σε πραγματικό χρόνο, οπότε αυτές οι διαδικασίες είναι πιο προσαρμοστικές και ευέλικτες και δίνουν τη δυνατότητα επανασχεδιασμού καινοτόμων και πιο εξατομικευμένων προϊόντων και υπηρεσιών. (Daugherty & Wilson, 2018)

Σύμφωνα με τον Charles Hoffman (2017), υπάρχουν τρεις τεχνολογικές καινοτομίες που οδηγούν πρωτίστως τις αλλαγές στις τρέχουσες λογιστικές πρακτικές, μεθόδους και διαδικασίες και οι οποίες μπορούν να εκσυγχρονιστούν και να βελτιωθούν αισθητά. Πρόκειται για δομημένη ψηφιακή χρηματοοικονομική αναφορά

που βασίζεται σε XBRL, συστήματα βασισμένα στη γνώση και άλλες εφαρμογές τεχνητής νοημοσύνης και κατανεμημένα λογιστικά βιβλία που βασίζονται σε «blockchain». Η δομημένη ψηφιακή χρηματοοικονομική αναφορά που βασίζεται σε XBRL σημαίνει επεκτεινόμενη γλώσσα αναφοράς επιχειρήσεων, η οποία είναι ένα παγκόσμιο πλαίσιο για την ανταλλαγή επιχειρηματικών πληροφοριών και είναι δωρεάν για όλους. Στο παρελθόν, οι οικονομικές εκθέσεις ήταν αναγνώσιμες μόνο από τον άνθρωπο, αλλά στο μέλλον θα είναι τόσο αναγνώσιμες από τον άνθρωπο όσο και από μηχανή (Hoffman, 2017). Ο δεύτερος καινοτόμος μοχλός στον τομέα είναι τα συστήματα που βασίζονται στη γνώση και άλλες εφαρμογές τεχνητής νοημοσύνης. Η τρίτη τεχνολογική καινοτομία που οδηγεί τους τομείς και επηρεάζει τις μελλοντικές θέσεις εργασίας είναι τα κατανεμημένα λογιστικά βιβλία που βασίζονται σε blockchain. Το «Blockchain» είναι μια κοινόχρηστη βάση δεδομένων τα οποία είναι χρονικά σφραγισμένα και αμετάβλητα, ώστε κανείς να μην μπορεί να παραβιάσει. Δεν προκύπτει κόστος συναλλαγής όταν χρησιμοποιείτε το «Blockchain» επειδή δεν χρειάζονται μεσάζοντες. Είναι ένας εύκολος τρόπος να μεταβιβάζονται πληροφορίες από ένα άτομο σε άλλο με εντελώς αυτοματοποιημένο τρόπο. Το «blockchain» φιλοξενείται από εκατομμύρια υπολογιστές ταυτόχρονα, επομένως τα δεδομένα είναι ανοιχτά για οποιονδήποτε στο διαδίκτυο (Blockgeeks, 2019).

Η τεχνολογία στο λογιστικό κλάδο εξελίσσεται ραγδαία, αναπτύσσει αυτοματισμούς που υποκαθιστούν εργασίες ρουτίνας και δημιουργεί διαύλους μεταφοράς πληροφοριών με ψηφιακά μέσα. Η εξειδίκευση και η κατάρτιση επομένως των επαγγελματιών Λογιστών κρίνεται απαραίτητη ώστε να έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν αποτελεσματικά προς όφελος δικό τους και των πελατών τους την τεχνολογία. Από έρευνες που έχουν γίνει, αποδεικνύεται ότι οι τεχνολογικά καταρτισμένοι Λογιστές έχουν πλεονέκτημα στην αγορά εργασίας. Αυτό συμβαίνει διότι αρκετοί Λογιστές μπορεί να γνωρίζουν τη θεωρητική πλευρά, αντιθέτως δεν έχουν όλοι τους τις εξειδικευμένες γνώσεις να δημιουργούν αυτοματοποιημένες διαδικασίες μέσω των προγραμμάτων λογιστικής.

Τα οφέλη λοιπόν του εκσυγχρονισμού είναι πολλά. Θα πρέπει λοιπόν ο κάθε επαγγελματίας λογιστής να αφιερώσει χρόνο για την προσωπική του ψηφιακή αναβάθμιση αλλά και των συνεργατών του, ώστε να γνωρίζει σε βάθος τα τεχνολογικά εργαλεία και τα λογιστικά προγράμματα που χρησιμοποιεί με όλες τις δυνατότητές τους. (The Institute of Certified Bookkeepers, 2018)

3^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΩΝ ΕΛΠ (Ν.4308/2014) ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ

3.1 Η αρχή και η εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης, μέχρι την υιοθέτηση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ)

Η ιστορία της Λογιστικής είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την ιστορική εξέλιξη του ανθρώπινου πολιτισμού, ιδιαίτερα δε με την ανακάλυψη και την εξέλιξη βασικών οικονομικών εννοιών και θεσμών.

Η αρχή και η εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης καταγράφεται ιστορικά στα βήθη των αιώνων ως καταγραφή των δοσοληψιών με συστηματικό τρόπο που συνδέθηκε άρρηκτα με την ανάπτυξη της ανθρώπινης κοινωνίας και του εμπορίου. (Νιφορόπουλος, 2012).

Η περίοδος 1400 έως το 1800 περίπου χαρακτηρίζεται από μεγάλη άνοδο του εμπορίου και την ανάδειξη της τάξης των εμπορών. Κατά την περίοδο αυτή η οποία αποτελεί τους χρυσούς αιώνες της Λογιστικής, καλλιεργούνται οι θεμελιώδεις αρχές που θα αποτελέσουν με την πάροδο του χρόνου τον ακρογωνιαίο λίθο του λογιστικού οικοδομήματος.

Το πρώτο βιβλίο λογιστικής που κυκλοφόρησε, ήταν στη Βενετία στις 10 Νοεμβρίου 1494 με τίτλο *Summa de arithmetica, geometria, proportioni e proportionalita*, συγγραφέας του οποίου ήταν ο Lucca Pacioli (1445-1517), φραγκισκανός μοναχός και διάσημος για την εποχή του μαθηματικός. Αναφέρεται στην Ευρώπη ως "ο Πατέρας της Λογιστικής επιστήμης". Σε ιδιαίτερο κεφάλαιο "Particularis de comptutis et scripturis", αναλύει τον τρόπο λειτουργίας της «διγραφίας» όπου επιχείρησε και διέκρινε τους λογαριασμούς σε τάξεις στο γενικό καθολικό. Αργότερα ακολούθησαν πολλές άλλες δημοσιεύσεις με θέμα τη «διγραφική» μέθοδο από ειδήμονες της εποχής κυρίως μαθηματικούς όπως, το 1518 του Γερμανού μαθηματικού Schreiber ή Grammateus, το 1543 του Ολλανδού Jan

Christoffels Impy και το ίδιο έτος του μαθηματικού Hugh Oldcastle Schoolmaster (στο Λονδίνο). Έτσι η εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου έγινε γνωστή σε όλο τον τότε γνωστό κόσμο, γεγονός που επέτρεψε στους ειδικούς να ασχοληθούν με άλλες εξίσου σημαντικές οικονομικές έννοιες και θεσμούς, όπως η θεωρία της έννοιας του επιχειρηματία (από τον H. Stephens το 1754, το 1818 από τους J. Fulton και F. Cronhelm, το 1880 από τον C. Sprague), η έννοια της διαρκούς απογραφής (από τον J. Quelin το 1840 με το έργο του Inventaire Perpetuel), η επινόηση και η εισαγωγή από τον E. Degranges το 1793 με το έργο του La Tenue des livres rendue facile του ημερολογίου – καθολικού συστήματος με τη χρησιμοποίηση σ' αυτό των λογαριασμών: Ταμείο, Εμπορεύματα, Εισπρακτέα γραμμάτια, Πληρωτέα γραμμάτια, Κέρδη και Ζημίες.

Η εποχή που ακολούθησε (1870-1950) χαρακτηρίζεται από τους ειδικούς ως εποχή της λογιστικής οργανώσεως, όπου τέθηκαν οι βάσεις σχεδόν σε όλα τα ειδικά θέματα που άπτονται στη μελλοντική εξέλιξή της. Αναφέρονται ως κυριότερες εξελίξεις : η επαναστατική επινόηση από τον Αμερικανό αποθηκάριο Melvil Dewey του δεκαδικού συστήματος για την τυπική διάρθρωση (κωδική αρίθμηση) των λογαριασμών της λογιστικής, όπου με τους συνδυασμούς των πολλαπλασίων του (του εκατονταδικού κ.λπ.) βρίσκεται στην επικαιρότητα για την τυπική διάρθρωση των λογιστικών σχεδίων, το 1880 η θεωρία της αυτοτελούς λογιστικής οντότητας από τον C. E. Sprague, το 1885 εισάγεται η κοστολόγηση από τον Henry Metralte, το 1912 και 1922 η επινόηση και εφαρμογή της πρότυπης κοστολόγησης από τους Harrington Emerson και C.W. Bennet, το 1927 και 1929 η πρόταση λογιστικού σχεδίου από τον E. Schmalenbach, που αποτελεί πρότυπο των μετέπειτα καταρτιζομένων σε διεθνή κλίμακα, το 1941 η εφαρμογή των μητρών στη μελέτη προβλημάτων μιας οικονομίας από τον W. Leontief, άλλα θέματα, όπως: η επινόηση των αποσβέσεων των παγίων, η καθιέρωση, με πυρήνα τη λογιστική, του οικονομικού λογισμού, η εμφάνιση και προώθηση των εμπειρογνομόνων λογιστών-ελεγκτών, η εμφάνιση και προώθηση του θεσμού των ανωνύμων εταιρειών για τους μεγάλους (κυρίως) οικονομικούς οργανισμούς κ.ά.» (Παπαδημητρόπουλος Α. 1997)

Η ανάπτυξη του εμπορίου συμβάδιζε με την εξέλιξη της λογιστικής τυποποίησης στον ευρύτερο ελλαδικό χώρο. Καθώς η ανάγκη αναλυτικής καταγραφής των γεγονότων και των εμπορικών συναλλαγών ήταν εντονότερη, η καταστιχογραφία, αποτελούσε ένα τμήμα των Εμπορικών Σπουδών εκείνης της εποχής. Καταστιχογραφία καλείτο η τέχνη της εγγραφής (καταχώρησης) των διαφόρων οικονομικών πράξεων

του επιχειρηματία στα κατάστιχα (εμπορικά βιβλία) του και αποτελεί μεταφορά στα ελληνικά του γαλλικού όρου *tenue des livres*. Ο όρος αυτός άρχισε να αντικαθίσταται με τον όρο λογιστική στις αρχές του αιώνα μας (σ.σ.: εννοεί τον 20ό αιώνα)...» (*Φίλιος Β. 1998*).

Με τον Εμπορικό νόμο που εφαρμόστηκε στην Ελλάδα, η βάση του οποίου ήταν ο Εμπορικός Κώδικας της Γαλλίας, επήλθε η υποχρέωση των εταιριών να τηρούν βιβλία. Στα τέλη του 19^{ου} αιώνα φαίνεται ότι η πρακτική του ετήσιου ισολογισμού είχε πλέον καθιερωθεί, τουλάχιστον στις επιχειρήσεις που ανήκαν σε κάποιας μορφής εταιρικό σχήμα. Αργότερα οι περισσότερες Ελληνικές βιομηχανίες κρατούν τα βασικά λογιστικά βιβλία (ημερολόγια – καθολικά), τα μισθολόγια, τα βιβλία αντιγράφων επιστολών. Για τις ανώνυμες εταιρίες, παρότι ελάχιστες στην Ελληνική βιομηχανία μέχρι την πρώτη 10ετία του 20^{ου} αιώνα, ο νόμος προέβλεπε πέραν από την τήρηση βιβλίων και την δημοσίευση του ετήσιου Ισολογισμού, γεγονός το οποίο οπωσδήποτε ευνόησε τη διάδοση του διπλογραφικού συστήματος, και φυσικά τη συστηματοποίηση της λογιστικής πρακτικής. (*Αγριαντώνη Χ. 1998*)

Αμέσως μετά τη λήξη του Β' Παγκοσμίου πολέμου, έρχεται η ανάγκη για φορολογική μεταρρύθμιση στην άμεση φορολογία. Από το 1948, με εισήγηση του Γεωργίου Νάζη, θεσπίζεται η υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων από τους επιτηδευματίες. Επίσης, το 1949, με υπουργό Οικονομικών τον αείμνηστο Δημήτριο Χέλμη, θεσπίζεται ο ν. 942/1949, με τον οποίο επέρχονται μεταρρυθμίσεις στη φορολογία καθαρών προσόδων, οι οποίες προετοιμάζουν την εισαγωγή του ενιαίου φόρου εισοδήματος, σε αντικατάσταση της φορολογίας των αναλυτικών κατηγοριών προσόδων» (*Κουνάδης Γ. 2005*)

Ο Νικόλαος Αλικάκος στο βιβλίο του Πρακτικός οδηγός τήρησης λογιστικών βιβλίων – Επί τη βάσει των επιστημονικών αρχών της λογιστικής και του υπ' αρ. 578 Ν.Δ. της 5/4/48 «Περί τήρησης Λογιστικών Βιβλίων υπό των Επιτηδευματιών» αναφέρει μεταξύ των άλλων και τα εξής: «Η λογιστική ακαταστασία και η μέχρι τούδε ανυποληψία των λογιστικών βιβλίων οφείλεται κατά πρώτον λόγον εις τας απηρχαιωμένας διατάξεις του εμπορικού μας νόμου και κατά δεύτερον λόγον εις την άσκησιν του λογιστικού επαγγέλματος υπό του πρώτου τυχόντος. Το νέον Ν. Διάταγμα του οποίου το κείμενον δημοσιεύομεν ολόκληρον εις το τέλος του παρόντος, θέτει τέρμα εις τας ερμαφροδίτους διατάξεις του εμπορικού νόμου και επεκτείνει την υποχρεωτικήν τήρησιν των λογιστικών βιβλίων εις όλους τους επιτηδευματίας (εμπόρους, βιομηχάνους, επαγγελματίες, βιοτέχνους, ιατρούς, δικηγόρους, μηχανικούς

κ.λπ.) Ο νέος νόμος, διά της συστάσεως Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, προσδίδει πλήρη αποδεικτική δύναμιν εις τα λογιστικά βιβλία ενώπιον όλων των διοικητικών αρχών του Κράτους. Προβλέπει όμως και βαρυτάτας κυρώσεις διά τας λογιστικάς αταξίας ή παραλείψεις και ακόμη βαρυτέρας διά τους μη τηρούντας λογιστικά βιβλία και δικαιολογητικά έγγραφα των συναλλαγών των».

Η δεκαετία του 1950 θεωρείται η αφετηρία ουσιαστικής ανάπτυξης της λογιστικής θεωρίας, της θεωρίας του κόστους και της λογιστικής τυποποίησης. Το 1962, με το Ν.Δ. 4237/1962 θεσμοθετείται η ενιαία μορφή των δημοσιευόμενων λογιστικών καταστάσεων, Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως για τις ανώνυμες εταιρείες» (Κ. Βαρβάκης, 2008). Είναι η περίοδος όπου η ιδέα της λογιστικής τυποποίησης γενικεύεται διεθνώς και ιδιαίτερα στον ευρωπαϊκό χώρο.

Εκείνη την περίοδο πολλοί Έλληνες συγγραφείς με πρωτοπόρο τον πρύτανη και καθηγητή κ. Μάριο Τσιμάρια, ξεκίνησαν να διδάσκουν την σπουδαιότητα της λογιστικής τυποποίησης και του λογιστικού σχεδίου. Από το 1972 και μετά υπήρξαν πολλές προσπάθειες από αξιόλογους καθηγητές των οικονομικών επιστημών σε συλλογικό επίπεδο για να επέλθει εντέλει το 1981, η καθολική σύνταξη του Ε.Γ.Λ.Σ το οποίο και μπήκε σε εφαρμογή με το Προεδρικό Διάταγμα 1123/1980 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», αποτελώντας τη ουσιαστικότερη νομοθετική μεταρρύθμιση για τον λογιστικό κλάδο και την τυποποίησή του επαγγέλματος έως τότε. Ενώ μέχρι το 1986 η εφαρμογή του ήταν προαιρετική, από την αρχή του 1991 και μετά έγινε υποχρεωτικό στο σύνολό του από όλες της εταιρείες υποκείμενες σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές, (άρθρο 7, Ν. 1882/1990), αλλά από την διαχειριστική χρήση 1993 επεκτάθηκε η εφαρμογή του και στις μη υποκείμενες σε έλεγχο (άρθρο 7, Π.Δ. 186/1992, ΚΒΣ).

Η υιοθέτηση λοιπόν του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ) με το Π.Δ. 1123/1980 και η ενσωμάτωση των οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο εσωτερικό δίκαιο (Κ.Ν 2190/1920), σήμανε την έναρξη της «λογιστικής επανάστασης», η οποία σε συνδυασμό με την τεχνολογική πρόοδο της εποχής άλλαξε ριζικά το λογιστικό τοπίο της χώρας. Το ΕΓΛΣ καθιέρωσε κανόνες καθολικής ισχύος και επιπλέον καθιέρωσε το μέχρι σήμερα ακολουθούμενο σχέδιο λογαριασμών, ορίζοντας κατά τρόπο σαφή το περιεχόμενο και τη συνδεσμολογία των λογαριασμών. Καθιέρωσε τυποποιημένες και με σαφή δομή και περιεχόμενο λογιστικές καταστάσεις και με αυτό τον τρόπο προώθησε τη λογιστική τυποποίηση η οποία συνέβαλλε στη

διαφάνεια των λογιστικών δεδομένων των επιχειρήσεων και κατέστησε ευχερέστερο το ελεγκτικό έργο των φορολογικών αρχών αλλά και των υπόλοιπων χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.

3.2 ΚΦΑΣ (Ν.4172/2013), Η πρώτη απόπειρα απλοποίησης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων

Με το πέρασμα των ετών οι εξελίξεις στο διεθνές οικονομικό γίνεσθαι ήταν τέτοιες που έθεσαν σε αμφισβήτηση τα παλαιότερα λογιστικά συστήματα και οδήγησαν σταδιακά στην υιοθέτηση νέων λογιστικών και νέων ελεγκτικών προτύπων. Μια σειρά από ειδικά θέματα όπως το ιστορικό κόστος, η επίδραση των φόρων στα οικονομικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων, οι ταμειακές ροές και πολλά άλλα, συντέλεσαν στην υιοθέτηση των Δ.Λ.Π, από τις μεγάλες τουλάχιστον επιχειρήσεις.

Η πρώτη απόπειρα απλοποίησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων έγινε με την ψήφιση του Ν.4093/2012, «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (2013-2016) – Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (2013-2016)», Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Τα πρώην βιβλία εσόδων εξόδων ή Β' κατηγορίας και Γ' κατηγορίας μετονομάζονται σε απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία χωρίς ωστόσο να αναφέρονται άλλες αλλαγές ως προς τους υπόχρεους τήρησης.

Τα διπλογραφικά βιβλία θα τηρούνται από όλα τα νομικά πρόσωπα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κ.λπ.) και υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών (όπως μετονομάζονται οι επιτηδευματίες) με ακαθάριστα έσοδα άνω του 1.500.000 €. Εξακολουθούν να τηρούνται το βιβλίο Μητρώο παγίων στοιχείων και το βιβλίο Απογραφών από τις επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία, όπως και το βιβλίο Απογραφών από τις επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία και κύκλο εργασιών άνω των 150.000 €.

Θετική αλλαγή αποτελεί η εναρμόνιση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων με αυτόν της υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, δηλαδή στα απλογραφικά βιβλία ανά τρίμηνο και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της σχετικής δήλωσης ΦΠΑ.

Επίσης θετική είναι η κατάργηση (από 1.1.2013) της θεώρησης όλων των παραπάνω βιβλίων. Σημειώνεται ότι από τον νέο ΚΦΑΣ έχουν απαλειφθεί όλες οι διατάξεις περί του κύρους των βιβλίων. Προφανώς η αλλαγή αυτή συνδυάζεται με τις

αναμενόμενες μεταβολές στο όλο πλαίσιο των φορολογικών ποινών και είναι θετικές στο βαθμό που θα συμβάλλουν σε ένα εξορθολογισμό του συστήματος.

Τέλος στο νέο Κώδικα καταργείται η τήρηση του βιβλίου αποθήκης και αντικαθίσταται από την υποχρέωση τήρησης του λογαριασμού 94 της αναλυτικής λογιστικής εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (λογαριασμοί 70, 71) υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια ευρώ ανά λογαριασμό. Οι αποδείξεις λιανικής πώλησης και οι ΑΠΥ μετονομάζονται σε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών.

Προς το παρόν και μέχρι την 1.1.2014 τα στοιχεία αυτά όπως και τα δελτία αποστολής ή άλλα στοιχεία διακίνησης θα εκδίδονται θεωρημένα ή με χρήση μηχανισμού ασφαλούς σήμανσης των στοιχείων. Υπό προϋποθέσεις επιτρέπεται πλέον η ηλεκτρονική διαφύλαξη των στοιχείων η οποία μάλιστα μπορεί να λαμβάνει χώρα και σε διαφορετικό τόπο από την έδρα της επιχείρησης.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών εξακολουθούν να υποβάλλονται, αλλά καταργούνται οι υπόλοιπες καταστάσεις του άρθρου 20 του ΚΒΣ (αποθετών, μεριδολογίο γιατρών κ.λπ.) όπως επίσης καταργείται και η υποβολή του ισοζυγίου λογαριασμών των επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας.

3.3 Η εισαγωγή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν.4308/2014) και ο δρόμος προς την ηλεκτρονική τιμολόγηση

«Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, περιλαμβάνουν κανόνες-αρχές-μεθόδους που εφαρμόζονται ή ακολουθούνται για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων και συνακόλουθα για τον προσδιορισμό των Ετήσιων Αποτελεσμάτων που προκύπτουν από την εφαρμογή των κανόνων αυτών. Τα Δ.Λ.Π δεν εκφράζουν, ούτε αποτελούν λογιστική τυποποίηση, που είναι γνωστή με την μορφή των εθνικών λογιστικών σχεδίων όπως είναι το Ε.Γ.Λ.Σ και τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια ή το Γαλλικό ή το Γερμανικό Λογιστικό Σχέδιο». (Νιφορόπουλος Ιωάν. Κωνσταντίνος, 2011).

Λόγω του ότι τα Δ.Λ.Π απαιτούσαν υψηλό επίπεδο λογιστικής οργάνωσης, τέθηκε το ερώτημα σε ποιο βαθμό ήταν εφικτή η πλήρης και καθολική εφαρμογή τους από τις Ελληνικές επιχειρήσεις. Έτσι η Ε.Ε με την οδηγία 2013/34, έδινε την ευχέρεια στα κράτη-μέλη να προσαρμόσουν τις γενικές κατευθύνσεις στις ειδικές οικονομικές και επιχειρηματικές συνθήκες της κάθε χώρας. Επίσης οι υποχρεώσεις των

επιχειρήσεων προσδιορίζονται βάση του μεγέθους τους και της ένταξης τους στην κατηγορία πολύ μικρών, μικρών, μεσαίων ή μεγάλων επιχειρήσεων βάση των αριθμητικών κριτηρίων που θέτονται. Στις μικρότερες επιχειρήσεις διατηρείται η δυνατότητα τήρησης απλογραφικών βιβλίων με την επιπλέον υποχρέωση κατάρτισης απλοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης. Οι μικρές επιχειρήσεις, που βάσει νομικής μορφής, (ΕΠΕ, ΙΚΕ κτλ.), τηρούν διπλογραφικά βιβλία, επίσης έχουν τη δυνατότητα σύνταξης απλοποιημένου Ισολογισμού σε σχέση με το Ε.Γ.Λ.Σ. Ωστόσο σταδιακά αφομοιώνονται οι νέοι τρόποι επιμέτρησης των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των απαιτήσεων των επιχειρήσεων, στο βαθμό που διαφοροποιούνται από τους παλαιούς καθώς εκ των πραγμάτων η μη υιοθέτηση τους από κάποιες επιχειρήσεις θα μπορούσε να τις οδηγήσει έκτος του οικονομικού πλαισίου της χώρας.

Με τον Ν.4308/2014 εισήχθη ένα νέο λογιστικό-ρυθμιστικό πλαίσιο για τις επιχειρήσεις και λοιπές υποκείμενες οντότητες, τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.). Με την ψήφιση των Ε.Λ.Π. περιλαμβάνεται σε ένα ενιαίο νομοθέτημα τόσο ο τρόπος τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, όσο και η διατύπωση γενικώς αποδεκτών λογιστικών κανόνων για τις επιχειρήσεις. Υπό την έννοια αυτή, τα Ε.Λ.Π. έρχονται να αντικαταστήσουν από 1/1/2015:

- τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ., Ν.4093/2012), ο οποίος είχε αντικαταστήσει την 1/1/2013 τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ., Π.Δ.186/1992), καθώς και
- το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ., Π.Δ.1123/1980).

Με βάση τις διατάξεις του νέου νόμου οι οντότητες (επιχειρήσεις κλπ.), όπως προαναφέραμε διακρίνονται, με βάση τα κριτήρια που θέτει ο νόμος, σε πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες. Ανάλογα με το μέγεθός τους, οι οντότητες πρέπει να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τα Ε.Λ.Π.. Όσον αφορά στον τρόπο τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, δεν επέρχονται ουσιαστικές μεταβολές σε σχέση με τις προηγούμενες διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.. Επιπλέον, διατηρούνται στην πλειοψηφία τους οι απαλλαγές και οι απλοποιήσεις που απολάμβαναν μέχρι σήμερα οι πολύ μικρές επιχειρήσεις. Όσον αφορά όμως στη λογιστική απεικόνιση της δραστηριότητας των επιχειρήσεων, εισάγεται σε μεγάλο βαθμό η λογική των Δ.Λ.Π. και των Δ.Π.Χ.Α., καθώς και έννοιες όπως απομείωση αξίας, αναβαλλόμενη φορολογία, εύλογη αξία κλπ.

Δεδομένης της δυσκολίας των επιχειρήσεων να προσαρμοστούν κατάλληλα στις απαιτήσεις των Ε.Λ.Π. μέσα στον ελάχιστο χρόνο που τους δόθηκε από το Υπουργείο, στον νέο νόμο προβλέπεται ρητά ότι οι επιχειρήσεις δύνανται, εναλλακτικά του νέου σχεδίου λογαριασμών, να συνεχίσουν να τηρούν το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., αρκεί βεβαίως να προσαρμόσουν κατάλληλα το λογιστικό χειρισμό τους στις απαιτήσεις των Ε.Λ.Π.

Με το Ν.4308/2014, θεσμοθέτησε αρκετές επιπλέον αλλαγές για τον εκσυγχρονισμό των λογιστικών διεργασιών και την εναρμόνιση των ελληνικών προτύπων με τα διεθνή, αλλά και τις εξελίξεις που επρόκειτο να ακολουθήσουν. Παράδειγμα αποτελεί το άρθρο 14, όπου έχουμε την εισαγωγή της έννοιας του ηλεκτρονικού τιμολογίου, της μορφής και των προδιαγραφών χρήσης του, αλλά και το άρθρο 15 παράγραφος 3, όπου γίνεται αναφορά στην αυθεντικότητα της προέλευσης και στην ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Με το Ν.4446/2016, «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη-Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές, Τροποποιήσεις του ν. 4270/2014 και λοιπές διατάξεις», θεσμοθετήθηκαν μέτρα για την προώθηση των ηλεκτρονικών συναλλαγών.

Συγκεκριμένα στο άρθρο 65 παρατίθεται η υποχρέωση αποδοχής μέσω πληρωμής με κάρτα και στο άρθρο 66 η υποχρέωση ενημέρωσης του καταναλωτή. Επίσης περιλαμβάνονται φορολογικές ρυθμίσεις, όπως με το άρθρο 68 «Μειώσεις φόρου μέσω ηλεκτρονικών συναλλαγών», δίνοντας κίνητρο στους φορολογούμενους να χρησιμοποιήσουν ηλεκτρονικά μέσα πληρωμών προκειμένου να δικαιούνται την μείωση στο φόρο εισοδήματος. Το άρθρο 69, «Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών», το οποίο αναφέρει «Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν. 4172/2013 (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.», «Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά». Τέλος στο άρθρο 71 αναλύεται το

σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών και στο άρθρο 74 καθορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και οι διαδικασίες ελέγχου των τιμολογίων και των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται με ηλεκτρονικά μέσα.

4^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ

4.1 Εισαγωγή

Ο θεσμός της ηλεκτρονική τιμολόγηση έχει εμφανισθεί νομοθετικά στη χώρα μας αρκετά χρόνια πριν, ωστόσο η εφαρμογή της δεν προχώρησε ικανοποιητικά καθώς δεν υπήρχε η ανάλογη ανταπόκριση από τους συναλλασσόμενους, κυρίως λόγω των αυστηρών προϋποθέσεων και προδιαγραφών που έθετε, αλλά και της έλλειψης κινήτρων προς τις επιχειρήσεις και τους επιτηδευματίες.

Πλέον με την απλοποίηση του νομοθετικού πλαισίου και φυσικά την εξέλιξη της τεχνολογίας, οι συνθήκες της εφαρμογής του μέτρου φαίνεται να έχουν ωριμάσει. Στόχος της ΑΑΔΕ είναι η ενεργοποίηση των ηλεκτρονικών βιβλίων από όλες τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες, ενώ η ηλεκτρονική τιμολόγηση γίνεται σταδιακά υποχρεωτική.

Στην πράξη ο εκδότης θα αποστέλλει σε πραγματικό χρόνο το παραστατικό στην ΑΑΔΕ, μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας του υπουργείου Οικονομικών (mydata), στην οποία ταυτόχρονα θα τηρούνται και τα φορολογικά ηλεκτρονικά βιβλία. Με αυτό τον τρόπο θα διασταυρώνονται αυτόματα τα παραστατικά του εκδότη και του λήπτη και ταυτόχρονα θα προσυμπληρώνονται τα οικονομικά δεδομένα στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

Η ευρεία χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης από τις επιχειρήσεις και η παράλληλη εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων αναμένεται να ωφελήσει το κράτος σε πολλά επίπεδα, αλλά να αποφέρει οφέλη και για τις επιχειρήσεις εφόσον χρησιμοποιηθεί σωστά σε συνδυασμό πιθανώς και με άλλες δράσεις που μπορούν να αναληφθούν εντός του κάθε οργανισμού.

4.2 Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

Το άρθρο 14 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», ορίζει ως ηλεκτρονικό τιμολόγιο συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.

Σύμφωνα με το νόμο το ηλεκτρονικό τιμολόγιο απαιτείται να έχει εκδοθεί και να έχει ληφθεί με ένα (οποιοδήποτε) ηλεκτρονικό μορφότυπο. Η επιλογή του μορφοτύπου αποφασίζεται από τις υποκείμενες οντότητες. Συνήθεις μορφότυποι περιλαμβάνουν τιμολόγια ως δομημένα μηνύματα (όπως XML) ή άλλα είδη ηλεκτρονικών μορφότυπων. Παραδείγματα άλλων μορφότυπων είναι ένα μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με συνημμένο αρχείο PDF (Portable Document Format) ή μια τηλεομοιοτυπία που λαμβάνεται σε ηλεκτρονική και όχι σε έντυπη μορφή (με δεδομένο ότι απαιτείται έκδοση και λήψη σε ηλεκτρονική μορφή). Επίσης υπάρχει δυνατότητα μετατροπής του ενός μορφοτύπου σε κάποιον άλλο.

Δεν θεωρούνται όλα τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή ως «ηλεκτρονικά τιμολόγια». Τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή, για παράδειγμα μέσω λογιστικού λογισμικού ή μέσω λογισμικού επεξεργασίας κειμένου, τα οποία αποστέλλονται και λαμβάνονται σε έντυπη μορφή δεν είναι ηλεκτρονικά τιμολόγια. Αντίθετα, τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε έντυπη μορφή, σαρώνονται, αποστέλλονται και λαμβάνονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, δύναται να θεωρηθούν ως ηλεκτρονικά τιμολόγια

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι υπάρχει διαφοροποίηση ανάμεσα στο ηλεκτρονικό τιμολόγιο και το ψηφιακό τιμολόγιο. Ψηφιακό τιμολόγιο μπορεί να είναι απλά ένα χάρτινο τιμολόγιο το οποίο είναι σε μορφή PDF ή word ή σε οποιαδήποτε άλλη μορφή που συνήθως αποστέλλεται με ένα απλό mail και δεν επιτρέπει την αυτόματη επεξεργασία των δεδομένων του.

Το άρθρο 15 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», ορίζει την αυθεντικότητα του τιμολογίου, ως εξής.

- «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».

- «Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα».
- «Η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί να διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:
 1. 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 (Α'125).
 2. Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/EK της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ. EL 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που εγγυώνται τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων
 3. Μέσω Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων (Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.).
 4. Χρήση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, σύμφωνα με τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 12».

4.3 Ηλεκτρονική υπογραφή

Η ηλεκτρονική υπογραφή είναι «Μια κλειδωμένη σύντμηση ενός ηλεκτρονικού κειμένου, η οποία παρέχει εγγύηση της αυθεντικότητας και της μη αλλοίωσής του» (Πλεξίδης, 2013).

Κάθε ηλεκτρονική υπογραφή συνδέεται με τα υπογεγραμμένα δεδομένα με τέτοιο τρόπο ώστε να δίνει στον παραλήπτη την πιστοποίηση ότι το μήνυμα που δημιουργήθηκε ανήκει στον αποστολέα που το υπέγραψε ψηφιακά και ότι δεν

παραποιήθηκε ή αλλοιώθηκε κατά τη μεταφορά. Οι βασικές αρχές που προάγονται και προστατεύονται μέσω της ψηφιακής υπογραφής είναι :

- Η εμπιστευτικότητα, δηλαδή η προστασία των δεδομένων από οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη παρέμβαση.
- Η ακεραιότητα, δηλαδή η προστασία των δεδομένων από οποιαδήποτε μη εξουσιοδοτημένη τροποποίηση ή αντικατάστασή τους.
- Η πιστοποίηση, πρόκειται για την επιβεβαίωση του αποστολέα.
- Η μη άρνηση αποδοχής, όπου ο αποστολέας των δεδομένων δεν μπορεί να αρνηθεί άμεση σύνδεση του με το μήνυμα.

Οι ψηφιακές υπογραφές χρησιμοποιούν συνδυασμό μιας κρυπτογραφικής συνάρτησης κατατεμαχισμού (hash function), ουσιαστικά μιας μαθηματικής συνάρτησης, για τη δημιουργία της σύνοψης (hash), σε συνδυασμό με ασυμμετρική κρυπτογραφία για κρυπτογράφηση/αποκρυπτογράφηση σύνοψης.

Στην Ελλάδα η πρώτη νομοθετική προσέγγιση στο θέμα της ηλεκτρονική υπογραφής, πραγματοποιήθηκε με το Ν.2672/1998. Ο νόμος κάλυπτε ζητήματα διακίνησης εγγράφων, ανάμεσα σε υπηρεσίες αλλά και ΝΠΔΔ, Οργανισμούς ΟΤΑ, ΝΠΙΔ αλλά και φυσικά πρόσωπα. (*Καράκωστας Ι. 2003*).

4.4 Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI)

Μία από τις σημαντικότερες εφαρμογές του ηλεκτρονικού εμπορίου είναι η ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (Electronic Data Interchange - EDI). Η Ηλεκτρονική Ανταλλαγή Δεδομένων (EDI) αφορά την από Η/Υ προς Η/Υ ανταλλαγή εμπορικών και διοικητικών πληροφοριών / παραστατικών μέσω μιας τυποποιημένης μορφής δεδομένων και με την ελάχιστη δυνατή ανθρώπινη παρέμβαση. Τα τυποποιημένα EDI μηνύματα είναι βασισμένα σε κοινά επιχειρησιακά έγγραφα όπως τιμολόγια, παραγγελίες αγοράς, φορτωτικές και πιστωτικά, τα οποία διακινούνται από Η/Υ σε Η/Υ μέσω τηλεπικοινωνιακών συνδέσεων χωρίς ανθρώπινη παρέμβαση ή μετάφραση.

Ουσιαστικά , το EDI είναι η διαδικασία της μεταφοράς δεδομένων μεταξύ οργανισμών, όπου οι πληροφορίες περνούν από τον Η/Υ του ενός οργανισμού στον Η/Υ του άλλου οργανισμού χωρίς να χρειάζεται ανθρώπινη παρέμβαση για την ερμηνεία ή την αντιγραφή των στοιχείων αυτών. Για να μπορεί να υλοποιηθεί αυτή η

αυτόματη μεταφορά, θα πρέπει οι πληροφορίες να είναι δομημένες με τέτοιο τρόπο, ώστε να είναι δυνατόν ο οποιοσδήποτε Η/Υ να μπορεί να μεταφράσει αυτές τις πληροφορίες στην μορφή των εσωτερικών του εφαρμογών και να ενημερώσει τις βάσεις δεδομένων του. (Σάββας Η – Σιώκη Κ. 1998)

4.5 Ηλεκτρονική τιμολόγηση

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση, η οποία αναφέρεται στην ανταλλαγή ηλεκτρονικών τιμολογίων μεταξύ δύο ή περισσότερων μερών, που εμπλέκονται σε μία εμπορική συναλλαγή, υποστηρίζεται τόσο από την ευρωπαϊκή (EU Directive 2001/115/EC), όσο και από την ελληνική νομοθεσία (από το 2006, σύμφωνα με το ΠΟΛ 1049/21-3-2006).

Η διαδικασία της ανταλλαγής ηλεκτρονικών τιμολογίων γίνεται είτε με την απευθείας αποστολή του ηλεκτρονικού τιμολογίου από τον εκδότη στον παραλήπτη του, είτε με τη μεσολάβηση κάποιου παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης, ο οποίος εκτός από την συνολική υποστήριξη και διαχείριση των ηλεκτρονικών τιμολογίων μιας επιχείρησης, διασφαλίζει και τη νομιμότητα της ανταλλαγής των τιμολογίων.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι ένας ευρύτερος όρος που μπορεί να περιλαμβάνει ένα σύνολο διαδικασιών, που αποσκοπεί στην άμεση αλληλοενημέρωση των πληροφοριακών συστημάτων των συναλλασσόμενων κατά τρόπο άυλο. (Zafeiropoulos P. 2012).

Με την απόφαση Α.1035/2020 το υπουργείο Οικονομικών καθορίζει τις υποχρεώσεις των παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης και τις διαδικασίες ελέγχου των τιμολογίων και στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται με χρήση υπηρεσιών των παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης. «Με την απόφαση, δημιουργείται ένα πλαίσιο λειτουργίας για όσους επιθυμούν να παρέχουν υπηρεσίες ηλεκτρονικής τιμολόγησης, που περιλαμβάνει τις προϋποθέσεις και την διαδικασία χορήγηση άδειας καταλληλότητας λογισμικού για ηλεκτρονική έκδοση παραστατικών, τις προδιαγραφές του λογισμικού και τις υποχρεώσεις των παρόχων.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση ορίζεται ως η έκδοση παραστατικών με την απευθείας επικοινωνία (online) μεταξύ επιχείρησης και παρόχου, για την αυθεντικοποίηση αυτών και την άμεση αποστολή τους στην επιχείρηση-λήπτη.

Επιπλέον, σημαντική καινοτομία που εισάγει η απόφαση είναι η δυνατότητα ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης, που επιτρέπει στους παρόχους να αναπτύξουν λύσεις ψηφιακής ταμειακής μηχανής (virtual cash register).

Επισημαίνεται ότι, μεταξύ των υποχρεώσεων των παρόχων είναι και η αποστολή σε πραγματικό χρόνο (real-time) όλων των παραστατικών που εκδίδουν στην πλατφόρμα των ηλεκτρονικών βιβλίων – myDATA της ΑΑΔΕ. Με αυτόν τον τρόπο, η διάδοση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης θα βελτιώνει ταυτόχρονα την ταχύτητα και την αξιοπιστία της πληροφόρησης που θα έχει η ΑΑΔΕ για τις συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων, ώστε να διευκολύνει τις συνεπείς επιχειρήσεις και να προλαμβάνει φαινόμενα φοροδιαφυγής».

4.6 Τα οφέλη από την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης στην ελληνική οικονομία

4.6.1 Οφέλη και κίνητρα για τις επιχειρήσεις

Τα πλεονεκτήματα που θα έχουν οι επιχειρήσεις κάνοντας χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης φαίνεται να υπερτερούν σε σχέση με τα όποια προβλήματα προκύπτουν από τη χρήση της.

Αναλυτικότερα, οι διαδικασίες της διακίνησης και της επεξεργασίας των παραστατικών θα αυτοματοποιηθούν, ελαχιστοποιώντας τον ανθρώπινο παράγοντα με αποτέλεσμα τη μείωση των λαθών και των καθυστερήσεων.

Θα υπάρξει ιστορικότητα τεκμηρίωσης, που σημαίνει πως όλες οι ενέργειες που θα πραγματοποιούνται γύρω από ένα παραστατικό, από τους εμπλεκόμενους, θα καταγράφονται, δίνοντας την δυνατότητα στους ενδιαφερομένους να αντλούν τα όποια στοιχεία χρειάζονται γρήγορα και με ακρίβεια, ακόμα και αρκετά χρόνια μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία ενδιαφέρονται. (*Tax Alert November 2019*).

Τα παραπάνω θα προσφέρουν οφέλη και στον ελεγκτή εσωτερικού ελέγχου από τις ίδιες τις επιχειρήσεις, δεδομένου ότι οι διαδικασίες αυτοματοποιούνται με αποτέλεσμα τη μείωση των λαθών και των πιθανών παραλείψεων.

Επίσης αυτοματοποιείται η διαδικασία της αρχειοθέτησης μιας και τα δεδομένα που προκύπτουν αποθηκεύονται σε ηλεκτρονικά μέσα αποθήκευσης ή data centers, με αποτέλεσμα να ελαχιστοποιηθεί η χρήση των παραστατικών σε φυσική μορφή και

παράλληλα η οντότητα να επωφελείται και ως προς τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματός της.

Αξίζει να γίνει αναφορά στη μείωση του κόστους που θα έχουν οι επιχειρήσεις με τη χρήση του μέτρου. Σύμφωνα με μελέτη του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, το συνολικό κόστος με τη μέθοδο της παραδοσιακής τιμολόγησης για τις ελληνικές επιχειρήσεις, υπολογίστηκε στα 3 – 4 ευρώ ανά τιμολόγιο. Ειδικά στην περίπτωση των επιχειρήσεων του λιανεμπορίου, όπου αποτελούν τον κλάδο με τη μεγαλύτερη έκθεση στην ηλεκτρονική τιμολόγηση, η μείωση του κόστους θα μπορούσε να αγγίξει μέχρι και το 80%, με δεδομένο την πλήρη χρήση της εφαρμογής.

Επίσης σύμφωνα με μελέτη του ΣΕΒ, «Ειδική έκθεση : Ηλεκτρονική τιμολόγηση στις συναλλαγές», στην περίπτωση της Ελλάδας το όφελος ανά τιμολόγιο εκτιμάτε ότι ξεπερνά τα 5 ευρώ, ενώ εάν συμπεριληφθεί και το κόστος από την εκτύπωση, την διακίνηση και την αρχειοθέτηση του παραστατικού, τότε το όφελος μπορεί να ξεπεράσει και τα 7 ευρώ ανά τιμολόγιο. Η εκτίμηση του ΣΕΒ, πιστοποιείται μέσω μελέτης για την ηλεκτρονική τιμολόγηση στην Φιλανδία, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό όφελος με την πλήρη μετάβαση στην ηλεκτρονική τιμολόγηση μπορεί να φτάσει τα 13 min ανά τιμολόγιο για τον εκδότη, που σημαίνει 5,4 ευρώ / τιμολόγιο (25 ευρώ/ώρα). Σύμφωνα με τη μελέτη το μειωμένο κόστος προέρχεται από τον περιορισμό των εκτυπώσεων, της αρχειοθέτησης, της καταχώρησης των στοιχείων και το μειωμένο κόστος της μισθοδοσίας. Παρόλο που το μέσο κόστος για την Ελλάδα είναι πολύ μικρότερο σε σχέση με άλλες ευρωπαϊκές χώρες, εκτιμάται ότι το ποσό που μπορεί να εξοικονομηθεί από την υιοθέτηση του συγκεκριμένου μέτρου κυμαίνεται περίπου στο 1,2 δις ετησίως. *ΣΕΒ (2011)*.

Τέλος, με το σχέδιο νόμου «Πλαίσιο χορήγησης μικροχρηματοδοτήσεων, ρυθμίσεις χρηματοπιστωτικού τομέα και άλλες διατάξεις» και συγκεκριμένα στο άρθρο 48 του νομοσχεδίου ορίζεται ότι στο νόμο 4172/2013 προστίθεται το άρθρο 71ΣΤ «Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης», όπου ορίζονται φορολογικά κίνητρα για τις επιχειρήσεις που θα επιλέξουν την αποκλειστική χρήσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου.

Πιο συγκεκριμένα εφόσον επιλεγεί από την εκάστοτε επιχείρηση η χρήση των υπηρεσιών μέσω παρόχου, υποβάλει δήλωση ηλεκτρονικά στην Φορολογική Διοίκηση και αποτελεί τον μόνο τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών πώλησης της οντότητας για το σύνολο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.

Τα φορολογικά κίνητρα που ορίζονται κατά περίπτωση είναι ο περιορισμός κατά δύο έτη της προθεσμίας κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Επίσης η ολική απόσβεση της αρχικής δαπάνης για την προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού μέσα στο έτος προσαυξημένη κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 22 του παρόντος Κώδικα, προσαυξάνεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) και τέλος, 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.

4.6.2 Δημοσιονομικά οφέλη

Υποστηρίζεται ότι η ψηφιοποίηση της οικονομίας μπορεί να αποτελέσει τον καλύτερο σύμμαχο των κρατών στη μάχη κατά της παραοικονομίας και της φοροδιαφυγής. Με τον μηχανισμό της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και κατ' επέκταση των ηλεκτρονικών βιβλίων, η οικονομική εικόνα των επιχειρήσεων γνωστοποιείται στις φορολογικές αρχές σε πραγματικό χρόνο, γεγονός το οποίο συμβάλει στην καλύτερη στόχευση των φορολογικών ελέγχων αλλά και τον περιορισμό των φαινομένων έκδοσης πλαστών και εικονικών τιμολογίων. Αυτός είναι και ο λόγος που όλο και περισσότερα ευρωπαϊκά κράτη, όπως η Ιταλία, η Πορτογαλία, η Ισπανία υιοθετούν σταδιακά το καθεστώς των ηλεκτρονικών συναλλαγών. (*naftemporiki.gr*, 2020)

Σύμφωνα με έρευνες εκτιμάται ότι η καθολική χρήση των ηλεκτρονικών τιμολογίων από τις επιχειρήσεις μπορεί να μειώσει τα πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία έως και 80%, προωθώντας την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής αλλά και την ανάκτηση της διαφάνειας των οικονομικών συναλλαγών.

Ποιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με στοιχεία της γενικής γραμματείας Διαφάνειας και Ανθρωπίνων δικαιωμάτων, κατά τους ελέγχους του ΣΔΟΕ, την περίοδο 2009-2012, διαπιστώθηκε η έκδοση 503.203 πλαστών και εικονικών τιμολογίων, αξίας άνω των 5

δισ ευρώ, ενώ τα διαφυγόντα έσοδα του δημοσίου εκτιμώνται σε 2 δισ ευρώ, από την μη απόδοση του ΦΠΑ και την χαμηλότερη φορολόγηση των επιχειρήσεων.

Σε μελέτη που εκπόνησε το Εργαστήριο Ηλεκτρονικού Επιχειρείν (ELTRUN) του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών για τον ΣΕΒ, τα δημοσιονομικά οφέλη εκτιμώνται σε 5 εκατ. ετησίως, χωρίς να συνυπολογίζονται επιπρόσθετες συναλλαγές, όπως το κόστος διαχείρισης των εντολών πληρωμής και έκτακτα κόστη λόγω λαθών στην έκδοση και επανέκδοση του τιμολογίου. (*taxheaven, 2015*)

Ο θεσμός της ηλεκτρονικής τιμολόγησης έχει δρομολογηθεί πλέον και όπως είδαμε και παραπάνω τα πλεονεκτήματα και τα οφέλη που προσφέρει στις επιχειρήσεις και στο δημόσιο, είναι πολλά και σημαντικά. Όπως σε κάθε νέο εγχείρημα όμως, έτσι και εδώ υπάρχουν και θα υπάρξουν διαφόρων ειδών προβλήματα τα οποία θα κληθούν οι επιχειρήσεις αλλά και η ΑΑΔΕ, να αντιμετωπίσουν. Τα περισσότερα προβλήματα λογικά θα παρουσιαστούν στον συνδυασμό της ηλεκτρονικής τιμολόγησης με τα ηλεκτρονικά βιβλία και τη διαβίβαση των παραστατικών στην ηλεκτρονική πλατφόρμα «My data», τα οποία θα επιχειρήσουμε να αναλύσουμε παρακάτω.

5^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - My Data (my Digital Accounting and Tax Application)

5.1 Εισαγωγή

Με αφετηρία την 1^η Ιουλίου 2021, όλες οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτου νομικής μορφής, ατομικές, ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ κ.λπ, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά τα δεδομένα από όλα τα εκδιδόμενα στοιχεία σε μία νέα ψηφιακή πλατφόρμα που έχει αναπτύξει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, την ψηφιακή πλατφόρμα My Data.

Η πρόσβαση για την ψηφιακή πλατφόρμα My Data, γίνεται μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά τα έσοδα, έξοδα των οντοτήτων, καθώς και τις εγγραφές μισθοδοσίας, των αποσβέσεων, τις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης, έτσι ώστε να διαμορφωθεί το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυτών. (Κορομηλάς Γ. 2020)

Η πρώτη αναφορά στα ηλεκτρονικά βιβλία έγινε σε ομιλία του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, Γιώργου Πιτσιλή, στο Φόρουμ των Δελφών στις 05/03/2018, εκφράζοντας την άποψη πως η Ηλεκτρονική τιμολόγηση ως ιδέες προς εφαρμογή, είναι μισή εάν δεν συνδυαστεί και με την ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων.

Τον Άγουστο του 2019, ο Υπουργός Οικονομικών κ. Χρήστος Σταϊκούρας, ο Υφυπουργός Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας κ. Απόστολος Βεσυρόπουλος καθώς και ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, κ. Γιώργος Πιτσιλής, σε κοινή συνέντευξη τύπου, γίνεται η πρώτη επίσημη παρουσίαση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων.

Η πρώτη νομοθετική ρύθμιση πραγματοποιήθηκε με το νόμο Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) – Φορολογική μεταρρύθμιση με αναπτυξιακή διάσταση για την Ελλάδα του αύριο. Στο κεφάλαιο Β' του νόμου, με το άρθρο 30, γίνεται προσθήκη του άρθρου 15^Α στο ΚΦΔ για την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ΑΑΔΕ. Συγκεκριμένα αναφέρεται στην υποχρέωση όλων των οντοτήτων (οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2013), να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όλα τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων και στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης τους. Επίσης καθορίζεται ο χρόνος

διαβίβασης, οι εξαιρέσεις, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά τις λεπτομέρειες των υποχρεώσεων των παραπάνω οντοτήτων. (Νιφορόπουλος Κ. – Καρποδίνης. 2020)

Τον Ιούλιο του 2020 ανοίγει η πλατφόρμα, my Digital Accounting and Tax Application, «myData», στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.

5.2 Στόχοι της εφαρμογής

Σύμφωνα με την ΑΑΔΕ, οι επιδιώξεις από το παραπάνω εγχείρημα επιγραμματικά είναι :

1. Η αυτοματοποίηση, τυποποίηση, ο εκσυγχρονισμός και γενικότερα η απλοποίηση της διαδικασίας ενημέρωσης και ανάλυσης των οικονομικών στοιχείων των οντοτήτων.
2. Η αυτοματοποίηση στην συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αλλά πρώτιστος των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.
3. Κατάργηση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών (ΜΥΦ).
4. Μείωση του διοικητικού και διαχειριστικού κόστους των επιχειρήσεων.
5. Διευκόλυνση και επιτάχυνση των διαδικασιών στην επιστροφή των φόρων για τις συνεπείς επιχειρήσεις, (ΦΠΑ, Φόρου εισοδήματος).
6. Βελτίωση στη διαδικασία επιλογής δείγματος προς έλεγχο των επιχειρήσεων.

(Κορομηλάς Γ. 2020)

Κυριότερος στόχος της ηλεκτρονικής διαβίβασης είναι η διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων, κάτι το οποίο ουσιαστικά γίνεται με την υπάρχουσα διαδικασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ). Η διαφορά μεταξύ της παλιάς και της νέας διαδικασίας διασταύρωσης, είναι ο χρόνος αποστολής των δεδομένων. Ενώ με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών η αποστολή των στοιχείων ξεκινάει και τελειώνει μέσα σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο που ανακοινώνει η ΑΑΔΕ, πλέον με τα ηλεκτρονικά βιβλία η διαδικασία διαβίβασης θα είναι αυτοματοποιημένη, στον χρόνο που εκδίδεται το παραστατικό.

Πέραν όμως της ανωτέρας διαδικασίας, προστέθηκε και μια άλλη υποχρέωση των επιχειρήσεων. Τώρα οι επιχειρήσεις είναι υπόχρεες προς διαβίβαση και των

συναλλαγών που δεν διασταυρώνονται. Αποτέλεσμα, στο τέλος κάθε έτους να έχουν διαμορφωθεί ως ένα μεγάλο μέρος οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων, έτσι ώστε τα λογιστικά βιβλία να συμφωνούν με τα ηλεκτρονικά βιβλία της εφαρμογής.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η προσδοκία της ΑΑΔΕ είναι η αύξηση των κρατικών εσόδων μέσω του ΦΠΑ και των λοιπών φόρων, δεδομένου ότι θα υπάρξει μείωση του φαινομένου της φοροδιαφυγής από την έκδοση των πλαστών και εικονικών τιμολογίων. Επίσης βελτιώνεται η διαδικασία επιλογής δείγματος προς έλεγχο των επιχειρήσεων, μιας και τα στοιχεία θα αντλούνται από τα ηλεκτρονικά βιβλία της πλατφόρμας. (Νιφορόπουλος Κ. – Καρποδίνης. 2020)

5.3 Βασικές έννοιες

Η πλατφόρμα My Data (my Digital Accounting and Tax Application), είναι η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ. Μέσω της εφαρμογής παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών, εσόδων και εξόδων, όλων των υπόχρεων βάση νόμου, επιχειρήσεων που τηρούν λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ). Αποτέλεσμα της παραπάνω διαδικασίας είναι να απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά βιβλία, σε πραγματικό χρόνο. Υποχρέωση των οντοτήτων είναι η διαβίβαση των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών, των Φορολογικών μηνιών και των στοιχείων που δημιουργούν οι (Φ.Η.Μ).

Τα ηλεκτρονικά βιβλία που περιλαμβάνει η πλατφόρμα, είναι δύο :

Το «**Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών, (Αναλυτικό Βιβλίο)**», στο οποίο καταχωρείται η Σύνοψη των παραστατικών εσόδων/εξόδων των επιχειρήσεων, γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης προκειμένου να προσδιορισθεί το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα της κάθε χρήσης.

Το «**Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης, (Συνοπτικό Βιβλίο)**», στο οποίο εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.

Οι παραπάνω ενέργειες, δηλαδή η σύνοψη των παραστατικών, ο χαρακτηρισμός και οι λογιστικές έγγραφες τακτοποίησης, ονομάζονται «**Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών**» και είναι τυποποιημένες ενέργειες, προκειμένου να διαβιβάζονται ορθά τα παραστατικά από της επιχειρήσεις και να υπάρχει ομοιομορφία στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ.

Οι κατηγορίες Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών, είναι τρεις, οι Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ.

- Οι κατηγορίες Α1 (Αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη αλλοδαπής/ημεδαπής) και Α2 (μη Αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη αλλοδαπής/ημεδαπής) αναφέρονται σε συναλλαγές που διενεργεί η επιχείρηση ως εκδότης στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή. Τα παραστατικά που περιλαμβάνει η κατηγορία Α1 αφορούν χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, πχ τιμολόγιο πώλησης, τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών. Αντίστοιχα τα παραστατικά της κατηγορίας Α2 αφορούν λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών, πχ απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσίας.
- Οι κατηγορίες Β1 (Μη Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη αλλοδαπής/ημεδαπής) και Β2 (Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη αλλοδαπής/ημεδαπής) περιέχουν δεδομένα συναλλαγών που διενεργεί η επιχείρηση ως λήπτης στην αλλοδαπή και ημεδαπή. Τα παραστατικά που περιλαμβάνει η κατηγορία Β1 έχουν να κάνουν με συναλλαγές λήψης αγαθών και υπηρεσιών λιανικής, πχ έξοδα και αγορές λιανικών συναλλαγών στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή, παροχή λιανικών συναλλαγών από την ημεδαπή και την αλλοδαπή, κοινόχρηστες δαπάνες, συνδρομές, πιστωτικό στοιχείο λιανικής κα. Αντίστοιχα στην κατηγορία Β2 συμμετέχουν παραστατικά λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και συγκεκριμένα, οι αποκτήσεις και οι λήψη υπηρεσιών χονδρικής από την αλλοδαπή, οι εξαιρούμενες οντότητες, πχ ΕΦΚΑ,ΕΥΑΘ,ΔΕΗ, πιστωτικά ιδρύματα και τέλος παραστατικά της κατηγορίας Α1 με αποστολέα τον λήπτη λόγω παράληψης διαβίβασης από τον εκδότη ημεδαπής.

Σε περίπτωση που ο εκδότης δεν τηρήσει την υποχρέωση του προς διαβίβαση ενός ή περισσότερων φορολογικών στοιχείων στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ εντός της προθεσμίας που έχει ορισθεί από την Φορολογική Αρχή, ο λήπτης ή οι λήπτες αυτών οφείλουν να τα διαβιβάσουν αλλά και να τα χαρακτηρίσουν οι ίδιοι. Με αυτόν τον

τρόπο η παράληψη του εκδότη δεν επηρεάζει την ορθή αποτύπωση των ηλεκτρονικών βιβλίων και φορολογικών αποτελεσμάτων του λήπτη. Η ασυνέπεια όμως του εκδότη από την μία μεριά και η υποχρεωτική συμμόρφωση του λήπτη από την άλλη έχει ως αποτέλεσμα την ασυμφωνία των Αντικριζόμενων Παραστατικών και την δημιουργία λόγου προς φορολογικό έλεγχο.

- Τέλος η κατηγορία Γ (Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων/Εξόδων), περιλαμβάνει τις εγγραφές της οντότητας για την τακτοποίηση των εσόδων-εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του φορολογικού και λογιστικού αποτελέσματος της χρήσης. Οι εγγραφές τακτοποίησης γίνονται διακριτά και μηνιαία για τη μισθοδοσία, διακριτά και ετήσια για τις αποσβέσεις, συγκεντρωτικά για τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-εξόδων λογιστικής και φορολογικής βάσης, όπως προβλέψεις και αναμορφώσεις.

Η «**Σύνοψη**» του παραστατικού αναφέρεται στις πληροφορίες που αφορούν το παραστατικό, δηλαδή τα στοιχεία των αντισυμβαλλόμενων, τις αξίες, φόρους, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις, χωρίς όμως την αναλυτική διάκριση των ειδών (πχ. αγαθό ή υπηρεσία).

Ο «**Χαρακτηρισμός**» των παραστατικών, αναφέρεται στην κατάταξη των παραστατικών των εσόδων σε πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, υπηρεσιών ή παγίων, ενώ των εξόδων σε αγορές, δαπάνες, πάγια κ.α.

Όσον αφορά τις «**Λογιστικές εγγραφές**», είναι τυποποιημένες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, διακριτά και μηνιαία για τη μισθοδοσία, ετήσια για τις αποσβέσεις και συγκεντρωτικά και ετήσια για τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων στο τέλος κάθε χρήσης, πχ προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. (*enikonomia.gr, 2020*)

Ο «**Μοναδικός Αριθμός Μ.ΑΡ.Κ**», είναι ο μοναδικός αριθμός καταχώρησης που χορηγείται από την ΑΑΔΕ, για κάθε έγκυρη διαβίβαση παραστατικού στην πλατφόρμα my data. Ο «ΜΑΡΚ» είναι της μορφής «400000018206984».

Ως **Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης** σύμφωνα με την απόφαση Α.1138/2020, ορίζεται η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας. Σύμφωνα λοιπόν με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ, όσες επιχειρήσεις επιλέξουν να συνεργαστούν με κάποιον από τους πιστοποιημένους

Παρόχους Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, μπορούν αυτόματα να διαβιβάζουν τα παραστατικά των εσόδων τους στην πλατφόρμα mydata. Η διαβίβαση των παραστατικών γίνεται σε πραγματικό χρόνο, με την έκδοση του παραστατικού και την ευθύνη διαβίβασης φέρει ο Πάροχος. Τα ψηφιακά τιμολόγια υποβάλλονται σε βασικούς ελέγχους της πλατφόρμας myData και σημαίνονται με τον μοναδικό αριθμό καταχώρησης «ΜΑΡΚ», ο οποίος συνοδεύει υποχρεωτικά κάθε παραστατικό που εκδίδεται από πιστοποιημένο λογισμικό. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση με τον παραπάνω τρόπο φαίνεται πως θα προσδώσει αξιοπιστία στις συναλλαγές, καθώς οποιοσδήποτε μπορεί να ελέγξει σε ιστοσελίδα του παρόχου την αυθεντικότητα ενός τιμολογίου κάνοντας χρήση του QR code, που φέρουν υποχρεωτικά τα ηλεκτρονικά τιμολόγια.

Σύστημα Επιχειρησιακού Σχεδιασμού (Enterprise Resource Planning) ERP. Υπάρχουν πολλές ερμηνείες και ορισμοί για το σύστημα ERP. Πρόκειται για ένα σύστημα λογισμικού το οποίο είναι επιφορτισμένο και διαχειρίζεται όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης με απώτερο σκοπό την αύξηση του business performance (*Wikipedia*). Είναι λοιπόν ένα επιχειρησιακό εργαλείο ελέγχου, παρακολούθησης και συντονισμού των εργασιών στις κεντρικές και απομακρυσμένες εγκαταστάσεις μιας επιχείρησης.

5.4 Επιχειρησιακή ανάλυση 1^{ης} κατηγοριοποίησης παραστατικών

ΑΑΔΕ – Περίπτωση Α1 Αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής.

Η 1^η κατηγοριοποίηση για την περίπτωση Α1, περιλαμβάνει παραστατικά εσόδων ημεδαπής / αλλοδαπής για χονδρικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών και διακίνησης. Στις συναλλαγές ημεδαπής ενημερώνεται αυτοματοποιημένα και το Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο του αντισυμβαλλόμενου Λήπτη. Η διαβίβαση των παραστατικών Α1 πραγματοποιείται αποκλειστικά με έναν από τους παρακάτω τρόπους :

- μέσω του Εμπορικού / Λογιστικού Προγράμματος (ERP) που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις
- μέσω του Λογιστικού Προγράμματος (ERP) που χρησιμοποιούν οι Λογιστές για τους πελάτες τους
- μέσω της Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ
- μέσω Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

- μέσω του Εμπορικού Προγράμματος που χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις, ως τρίτοι στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης.

5.4.1 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 1. Τιμολόγιο Πώλησης

Το Τιμολόγιο Πώλησης τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής και αναφέρεται σε δεδομένα που σχετίζονται με χονδρικές πωλήσεις αγαθών και σε κάποιες περιπτώσεις και υπηρεσιών.

Το Τιμολόγιο Πώλησης περιλαμβάνει 7 τύπους παραστατικών που διαφοροποιούν κατά περίπτωση :

- τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για εκδότη και Λήπτη,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
- τέλος, τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α).

Οι Τύποι παραστατικών που περιλαμβάνει το Τιμολόγιο είναι οι εξής :

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

(Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6 (σελ. 10-11).

Τιμολόγιο Πώλησης

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης, πλην των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρους του εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα	Απεικόνιση	Απεικόνιση	Συσχετιζόμενα
Αποστολέα	Εσόδων - Εξόδων	Εσόδων - Εξόδων	Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

(Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6 (σελ. 12-15)).

Το Τιμολόγιο Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο καθώς και με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιρασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ.

Οι λογικοί έλεγχοι αναφέρονται στην υποχρεωτική ή μη συμπλήρωση των στηλών των τύπων παραστατικών και των στηλών του Αναλυτικού Βιβλίου όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6 που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (σελ. 19 έως 29).

Συγκεκριμένα η υποχρεωτική ή μη συμπλήρωση των στηλών περιλαμβάνει τις παρακάτω περιπτώσεις :

- Υποχρεωτική είναι η στήλη εκείνη η οποία αν δεν συμπληρωθεί από την Επιχείρηση, η διαβίβαση του Παραστατικού δεν γίνεται Αποδεκτή.
- Υποχρεωτική Επιχειρησιακή είναι η στήλη εκείνη η οποία συμπληρώνεται από την ΑΑΔΕ λαμβάνοντας υπόψη δεδομένα από τις Υποχρεωτικές Στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου (δεν συμπληρώνεται από την επιχείρηση).
- Υποχρεωτική Ανά Περίπτωση είναι η στήλη εκείνη η οποία είναι Υποχρεωτική όταν πληρούνται οι ανά περίπτωση προϋποθέσεις. Η συμπλήρωσή της ή μη ανά περίπτωση, επηρεάζει την ορθότητα των διαβιβαζόμενων δεδομένων βάσει νόμου και διαδικασίας και ενδέχεται να οδηγήσει στην Κατ' Αρχήν Ασυμφωνία.
- Προαιρετική είναι η στήλη εκείνη η οποία η συμπλήρωσή της ή μη δεν επηρεάζει την Αποδοχή του Παραστατικού και δεν επηρεάζει την ορθότητα των διαβιβαζόμενων δεδομένων ώστε να οδηγήσει στην Κατ' Αρχήν Ασυμφωνία.
- Υποχρεωτικά Κενή είναι η στήλη εκείνη η οποία αν συμπληρωθεί από την Επιχείρηση, η διαβίβαση του Παραστατικού δεν γίνεται Αποδεκτή.

Κατά την διαβίβαση των παραστατικών, οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να τηρούν τους λογικούς ελέγχους για τις Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ από τις στήλες 1 έως 40 (βλέπε Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας ν0.6 σελ. 10 έως 18), οι οποίες περιέχονται και αναριθμούνται στο Αναλυτικό Βιβλίο ΑΑΔΕ στις στήλες 1 έως 49 (βλέπε Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας ν0.6 σελ. 19 έως 29). Μόνο υπό την προϋπόθεση αυτή ολοκληρώνεται επιτυχώς η διαβίβαση του Τιμολογίου Πώλησης.

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
--	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	✓
--	---

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων.	✓

(Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6)

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

Οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να λογιστικοποιούν τα δεδομένα των συναλλαγών τους για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης, αλλά και για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Η παραπάνω διαδικασία ονομάζεται χαρακτηρισμός συναλλαγών.

Ποιο συγκεκριμένα με τον χαρακτηρισμό των συναλλαγών, τα λογιστικά γεγονότα των επιχειρήσεων κατατάσσονται σε έσοδα και έξοδα με σκοπό την ορθή λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών στο Αναλυτικό Βιβλίο.

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
	<u>1. Έσοδα (+) / (-)</u>	

1.1	Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.2	Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.3	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.4	Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)	<u>Δεν</u> Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.5	Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)	Υπολογίζεται μόνο για σκοπούς ΦΠΑ
1.7	Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)	<u>Δεν</u> Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.8	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της προηγούμενης Περιόδου
1.9	Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της επόμενης Περιόδου
1.10	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)	<u>Δεν</u> Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
	2. Έξοδα (-) / (+)	
2.1	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των

		Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.2	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.3	Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.4	Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.5	Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.6	Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.7	Αγορές Παγίων (-) / (+)	<u>Δεν</u> Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.8	Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.9	Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)	<u>Δεν</u> Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.10	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της προηγούμενης Περιόδου
2.11	Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της επόμενης Περιόδου
2.12	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.13	Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.14	Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 Τρέχουσας Περιόδου) (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)	<u>Δεν</u> Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
	3. Διακίνηση	Μελλοντική Χρήση

Οι Λογικοί έλεγχοι για την επιτυχή ολοκλήρωση του χαρακτηρισμού των συναλλαγών σχετίζονται με τις παρακάτω στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου :

- Τύπος Παραστατικού – Στήλη 19
- ΜΑΡΚ. – Στήλη 2
- ΑΦΜ Εκδότη – Στήλη 10
- ΑΦΜ Λήπτη (μόνο για αντικριζόμενα παραστατικά Α1 και Β2) – Στήλη 13
- Πλήθος Γραμμών Παραστατικού – Στήλη 1
- Καθαρή Αξία – Στήλη 32
- Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας σε Ευρώ – Στήλη 47

Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

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

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπή	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης – Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη στη στήλη των εσόδων, όχι όμως και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη την αντίστοιχη στήλη των εξόδων, διότι εκδίδεται σε οντότητα αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο καθώς και με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.
---	---

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	✓

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) 	

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

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

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπή	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης – Παραδόσεις Τρίτων Χωρών, ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη στη στήλη των εσόδων, όχι όμως και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη την αντίστοιχη στήλη των εξόδων, διότι εκδίδεται σε οντότητα αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο καθώς και με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
--	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις – Επισημάνσεις ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ Λήπτη) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τύπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	✓
--	---

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:
δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) 	

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό τρίτων διαβιβάζεται αποκλειστικά από τους εκδότες του εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Στην περίπτωση αυτή επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο λήπτης του παραστατικού.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο Τρίτων	Έξοδο (-) μόνο στην περίπτωση Οντότητας Ημεδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης – Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη στη στήλη των εσόδων. Αφορούν έσοδα τρίτων οπότε δεν υπολογίζεται στην διαμόρφωση των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και στην υποχρέωση καταβολής φόρων. Ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη, στη στήλη των εξόδων μόνο στην περίπτωση όπου η επιχείρηση είναι ημεδαπή. Επίσης μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί και να μεταβιβαστεί σε δεύτερο χρόνο.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) ✓ Έσοδα-Έξοδα για λογαριασμό Τρίτων (για τα έσοδα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
--	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έξοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις – Επιστημόνσεις ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ Λήπτη) ✓ Αξίες Φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων, μόνο για έξοδα ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ, μόνο για έξοδα ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3, μόνο για έξοδα ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων, μόνο για έξοδα

Κρατήσεις για Έξοδα ενώ για Έσοδα δεν υπολογίζεται	✓ Αιτιολογία συναλλαγής.
--	--------------------------

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	✓

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων, για τα έξοδα	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων μόνο για Έσοδα ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ μόνο για Έσοδα ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έσοδα ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων μόνο για τα Έσοδα

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων – Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων – Αμοιβή Πωλήσεων Τρίτων, διαβιβάζεται αποκλειστικά από τους εκδότες του εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Στην περίπτωση αυτή το διαβιβάζει ο λήπτης του παραστατικού.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο Τρίτων	Έσοδο (+)	Με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	Με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το παραπάνω στοιχείο είναι συνθετικό παραστατικό, δηλαδή περιλαμβάνει τουλάχιστον δύο γραμμές, το ποσό εκκαθάρισης της πώλησης για λογαριασμό τρίτων και το ποσό της αμοιβής της επιχείρησης για την πώληση που πραγματοποίησε για λογαριασμό τρίτων. Επίσης μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί και να μεταβιβαστεί σε δεύτερο χρόνο.

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων – Αμοιβή Πωλήσεων Τρίτων, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στη στήλη των εσόδων μόνο για την αμοιβή για τις πωλήσεις τρίτων, ενώ το ποσό της εκκαθάρισης για τις πωλήσεις τρίτων ενημερώνει τη στήλη των εξόδων του, με την υπόδειξη της στήλης 51, Έξοδα Τρίτων. *(βλέπε Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας σελ.23)*

Από την άλλη μεριά, το ποσό εκκαθάρισης για τις πωλήσεις τρίτων ενημερώνει τα έσοδα του Αναλυτικού Βιβλίου του Λήπτη, ενώ το ποσό της Αμοιβής ενημερώνει τα έξοδά του.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) ✓ Παρατηρήσεις επισημάνσεις ✓ Έσοδα-Έξοδα για λογαριασμό Τρίτων (για τα έξοδα) <p><u>2^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας, μόνο για τα έσοδα Λήπτη ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3, μόνο για τα έσοδα Λήπτη <p><u>2^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

✓ Παρατηρήσεις επισημάνσεις	
-----------------------------	--

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<u>1^η γραμμή</u> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)	<u>1^η γραμμή</u> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή
<u>2^η γραμμή</u> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)	<u>2^η γραμμή</u> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά ✓ Αξίες Φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις για Έσοδα Λήπτη, ενώ για Έξοδα Εκδότη δεν υπολογίζεται) <p><u>2^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά, Παρατηρήσεις Επισημάνσεις ✓ Αξίες Φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) 	<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής. <p><u>2^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων, μόνο για τα έσοδα Λήπτη ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ, μόνο για τα έξοδα Εκδότη ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3, μόνο για τα έσοδα Λήπτη ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων, μόνο για τα έσοδα Λήπτη ✓ Αιτιολογία συναλλαγής
---	---

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.) <p><u>2^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων, για τα έσοδα <p><u>2^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.) ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων, για τα έσοδα 	<p><u>1^η γραμμή</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων μόνο για Έξοδα Εκδότη ✓ Χαρακτηρισμοί δραστηριότητας, μόνο για τα έξοδα Εκδότη ✓ Χαρακτηρισμοί περιοδικής ΦΠΑ, μόνο για Έσοδα ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο για Έσοδα ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων μόνο για Έσοδα

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό διαβιβάζεται αποκλειστικά μόνο από τον Εκδότη, εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρος του εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας οπότε την διαβίβαση την κάνει ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	Με αρχικό Τιμολόγιο (1.1 έως 1.5) / με Πιστωτικό 5.1 / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στην στήλη των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των Εξόδων. Πάντα συσχετίζεται με το Αρχικό Τιμολόγιο, το οποίο συμπληρώνει και έχει εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο. Επίσης μπορεί να συσχετίζεται με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδεχομένως να εκδοθεί και να διαβιβαστεί σε μεταγενέστερο χρόνο.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή Αξία ανά γραμμή) ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	
-------------------------------	--

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	✓

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων.	

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης

Τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών διαβιβάζονται αποκλειστικά μόνο από τον Εκδότη τους, που σε αυτές τις περιπτώσεις είναι και ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	Παραπομπή σε 1.1 / 1.4 / 1.6

Τα παραστατικά αυτά λειτουργούν αντίστροφα, δηλαδή ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στη στήλη των εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στη στήλη των Εσόδων

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:
δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Ανάθεση διαβίβασης Τιμολογίων Χονδρικής Πώλησης (Πάροχος)

Στην περίπτωση της ανάθεσης διαβίβασης σε Πιστοποιημένο Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, τα παραστατικά των περιπτώσεων 1.1 έως 1.6, διαβιβάζονται αποκλειστικά από τον Πάροχο, υποχρέωση που του έχει ανατεθεί βάση σύμβασης από τον Εκδότη. Στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από μέρος του εντός της σχετικής προθεσμίας, επιτρέπεται στον Λήπτη να διαβιβάσει τα σχετικά παραστατικά.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Πάροχος Ηλ. Τιμολόγησης	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6

Τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών, ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στην στήλη των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των Εξόδων. Επίσης μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με παραστατικά διακίνησης, Πιστωτικά ή Ακυρωτικά, όπως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 1.1. έως 1.6.

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι την υποχρέωση της διαβίβασης την έχει ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, αλλά την υποχρέωση της έκδοσης των παραστατικών εξακολουθεί να την έχει ο Εκδότης.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας.

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:
δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Ανάθεση Τιμολόγησης Χονδρικής Πώλησης (Τρίτος)

Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται και διαβιβάζονται αποκλειστικά από επιχειρήσεις (τρίτους), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις, εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτήν την περίπτωση την διαβίβαση την κάνει ο Λήπτης του παραστατικού.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Ανάθεση Τιμολόγησης σε Τρίτο	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Παραπομπή σε 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6

Τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών, ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης, η οποία έχει κάνει και την ανάθεση για έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε Τρίτο, στην στήλη των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των Εξόδων.

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι σε αντίθεση με τον Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, ο οποίος έχει την υποχρέωση μόνο της διαβίβασης των παραστατικών, ο Τρίτος από ανάθεση έχει την υποχρέωση της διαβίβασης αλλά και της έκδοσης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας.

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:
δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.1 ανά Περίπτωση

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

3.4.2 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής- - αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που σχετίζονται αποκλειστικά με την παροχή υπηρεσιών χονδρικής. Στις περιπτώσεις μικτής συναλλαγής, δηλαδή τιμολόγιο με πώληση αγαθών αλλά και υπηρεσία, χρησιμοποιείται ο τύπος παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών περιλαμβάνει 4 τύπους παραστατικών που διαφοροποιούν κατά περίπτωση :

- τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για εκδότη και Λήπτη,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
- τέλος, τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α).

Οι Τύποι παραστατικών που περιλαμβάνει το Τιμολόγιο είναι οι εξής :

1.1	Τιμολόγιο Παροχής
1.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτικές Παροχή Υπηρεσιών
1.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
1.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6 (σελ. 58-59).

Τιμολόγιο Παροχής

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης, πλην των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρους του εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα	Απεικόνιση	Απεικόνιση	Συσχετιζόμενα
Αποστολέα	Εσόδων - Εξόδων	Εσόδων - Εξόδων	Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση

Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)
---------	-----------	-----------	--

Το Τιμολόγιο Παροχής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)	✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή
---	----------------------------------

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Εγκατάστασης Λήπτη 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης) 	✓

συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης.) ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων.	
---	--

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών

Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών διαβιβάζεται αποκλειστικά από τον Εκδότη του.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα	Απεικόνιση	Απεικόνιση	Συσχετιζόμενα
Αποστολέα	Εσόδων - Εξόδων	Εσόδων - Εξόδων	Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των εξόδων, διότι εκδίδεται σε οντότητα αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.
--	---

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων, (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης.) ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού
Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών διαβιβάζεται αποκλειστικά από τον Εκδότη του.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των εξόδων, διότι εκδίδεται σε οντότητα αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά και Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων, (Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης.) ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	✓

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Το Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό διαβιβάζεται αποκλειστικά μόνο από τον Εκδότη, εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρος του εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας οπότε την διαβίβαση την κάνει ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	Με αρχικό Τιμολόγιο (2.1 έως 1.3) / με Πιστωτικό 5.1 / με Ακυρωτικό (Α)

Το Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στην στήλη των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των Εξόδων. Πάντα συσχετίζεται με το Αρχικό Τιμολόγιο, το οποίο συμπληρώνει και έχει εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο. Επίσης μπορεί να συσχετίζεται με Πιστωτικό ή Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδεχομένως να εκδοθεί και να διαβιβαστεί σε μεταγενέστερο χρόνο.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
---	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή Αξία ανά γραμμή) ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓	✓

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:
δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. ✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.) 	

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Αυτοτιμολόγηση Παροχής / Χονδρική

Τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών διαβιβάζονται αποκλειστικά μόνο από τον Εκδότη τους, που σε αυτές τις περιπτώσεις είναι και ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	Παραπομπή σε 2.1 / 2.4

Τα παραστατικά αυτά λειτουργούν αντίστροφα, δηλαδή ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στη στήλη των εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στη στήλη των Εσόδων

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση
--	--

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Ανάθεση διαβίβασης Τιμολογίων Παροχής - Χονδρική (Πάροχος)

Στην περίπτωση της ανάθεσης διαβίβασης σε Πιστοποιημένο Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών διαβιβάζονται αποκλειστικά από τον Πάροχο, υποχρέωση που του έχει ανατεθεί βάση σύμβασης από τον Εκδότη. Στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από μέρος του εντός της σχετικής προθεσμίας, επιτρέπεται στον Λήπτη να διαβιβάσει τα σχετικά παραστατικά.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Πάροχος Ηλ.Τιμολόγησης	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4

Τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών, ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στην στήλη των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των Εξόδων. Επίσης μπορεί να συσχετίζονται ανά περίπτωση με Πιστωτικά ή Ακυρωτικά, όπως αυτά αναγράφονται στις Συσχετίσεις των Τύπων Παραστατικών 2.1 έως 2.4.

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι την υποχρέωση της διαβίβασης την έχει ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, αλλά την υποχρέωση της έκδοσης των παραστατικών εξακολουθεί να την έχει ο Εκδότης.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας.

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση
--	--

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Ανάθεση Τιμολόγησης Παροχής - Χονδρική (Τρίτος)

Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται και διαβιβάζονται αποκλειστικά από επιχειρήσεις (τρίτους), υποχρέωση που τους έχει ανατεθεί βάσει συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις, εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτήν την περίπτωση την διαβίβαση την κάνει ο Λήπτης του παραστατικού.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Ανάθεση Τιμολόγησης σε Τρίτο	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Παραπομπή σε 2.1, 2.2, 2.3, 2.4

Τα παραστατικά των περιπτώσεων αυτών, ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης, η οποία έχει κάνει και την ανάθεση για έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε Τρίτο, στην στήλη των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στην στήλη των Εξόδων.

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι σε αντίθεση με τον Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, ο οποίος έχει την υποχρέωση μόνο της διαβίβασης των παραστατικών, ο Τρίτος από ανάθεση έχει την υποχρέωση της διαβίβασης αλλά και της έκδοσης των παραστατικών, για λογαριασμό του Εκδότη.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας.

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση
--	--

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση	✓ Παραπομπή στα Παραστατικά Α1.2 ανά Περίπτωση
--	--

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

3.4.3 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 3. Παραστατικά Λιανικής

Τα Παραστατικά Λιανικής τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής και αναφέρονται σε δεδομένα που σχετίζονται με λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.

Τα Παραστατικά Λιανικής περιλαμβάνουν 4 τύπους παραστατικών που διαφοροποιούν κατά περίπτωση :

- τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον εκδότη,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
- τέλος, τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α).

Οι Τύποι παραστατικών που περιλαμβάνει το Τιμολόγιο είναι οι εξής :

11.1	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ)
------	---------------------------------

11.2	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσίας (ΑΠΥ)
11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
11.4	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
11.5	ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτου

(Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6 (σελ. 163-164).

Απόδειξη Λιανικής Πώληση (ΑΛΠ)

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη :

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη, διότι ο Λήπτης συναλλάσσεται ως Ιδιώτης. Μπορεί να συσχετίζεται με Ακυρωτικό Στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none">✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα)✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής),✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα)	<ul style="list-style-type: none">✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none">✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)	<ul style="list-style-type: none">✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 (μόνο έσοδα) ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.
--	--

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης συναλλαγής) ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης) 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Λήπτη ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ(μόνο εισροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ)

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη, διότι ο Λήπτης συναλλάσσεται ως Ιδιώτης. Μπορεί να συσχετίζεται με Ακυρωτικό Στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβάσθει μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας :

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
---	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 (μόνο έσοδα) ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης συναλλαγής)	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Λήπτη ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ(μόνο εισροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απλοποιημένο Τιμολόγιο

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Το Απλοποιημένο Τιμολόγιο, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη, διότι ο Λήπτης συναλλάσσεται ως Ιδιώτης. Μπορεί να συσχετίζεται με Ακυρωτικό Στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Παρατηρήσεις Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 (μόνο έσοδα) ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης συναλλαγής) ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης) 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Λήπτη ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ(μόνο εισροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Το Πιστωτικό στοιχείο Λιανικής, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων αρνητικά (-) και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη, διότι ο Λήπτης συναλλάσσεται ως Ιδιώτης. Μπορεί να συσχετίζεται με Ακυρωτικό Στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Παρατηρήσεις Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ (μόνο εκροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 (μόνο έσοδα) ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.
---	--

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης συναλλαγής) ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης) 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Λήπτη ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ(μόνο εισροές) ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 μόνο αγορές - έξοδα

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Την υποχρέωση για την διαβίβαση της συγκεκριμένης κατηγορίας παραστατικού έχει αποκλειστικά ο εκδότης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+) Τρίτων	Μη ταυτοποιημένος αντισυμβαλλόμενος (ιδιώτης)	με Ακυρωτικό (Α)

Η ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη, στην στήλη των εσόδων με την υπόδειξη ότι αφορούν έσοδα Τρίτων και όχι το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη, διότι ο Λήπτης συναλλάσσεται ως Ιδιώτης. Μπορεί να συσχετίζεται με Ακυρωτικό Στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιρασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) και Λήπτη (Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) ✓ Έσοδα – Έξοδα για Λογαριασμό Τρίτων ✓ Χαρακτηρισμός Ε3 (Πωλήσεις για Λογαριασμό Τρίτων) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
---	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Παρατηρήσεις Επισημάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αιτιολογία Συναλλαγής
---	---

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης συναλλαγής) ✓ Στοιχεία διακίνησης (Ημ/νία, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης) 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία ταυτοποίησης Λήπτη ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά ✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 (όχι πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων) ✓ Αναμόρφωση εσόδων-εξόδων

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

4.3.4 Περιεχόμενο παραστατικών ΑΑΔΕ – 4. Πιστωτικό Τιμολόγιο

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής και αναφέρονται σε δεδομένα που σχετίζονται με την μείωση της αξίας των πωλήσεων και της παροχής υπηρεσιών. Η μείωση της αξίας μπορεί να προέρχεται από επιστροφές αγαθών, εκπτώσεις ή άλλων διαφορών που ενδεχομένως να προκύψουν στις συναλλαγές των επιχειρήσεων.

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο περιλαμβάνει 2 τύπους παραστατικών που διαφοροποιούν κατά περίπτωση :

- τον τρόπο ενημέρωσης του Αναλυτικού Βιβλίου για τον εκδότη,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης των παραστατικών,
- τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών
- τέλος, τους λογικούς ελέγχους αποδοχής ή μη της διαβίβασης Χαρακτηρισμού Φορολογικών Υποχρεώσεων, για τη δυνατότητα συσχετισμού και συμφωνίας των υποβαλλόμενων δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Φόροι Εισοδήματος κ.α).

Οι Τύποι παραστατικών που περιλαμβάνει το Πιστωτικό Τιμολόγιο είναι οι εξής :

5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / μη Συσχετιζόμενο

(Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6)

Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο

Το παραπάνω παραστατικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από τον εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, οπότε και το διαβιβάζει ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων - Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (-)	Έξοδο (+)	Με Αρχικό Τιμολόγιο (1.5 έως 1.5, 2.1 έως 2.3 και 3.1 / με Ακυρωτικό (Α)

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη στη στήλη των εσόδων αρνητικά και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη την αντίστοιχη στήλη των εξόδων θετικά, με σκοπό να μειώσει τα έσοδα του Εκδότη και τα Έξοδα του Λήπτη. Συσχετίζεται με Αρχικό Τιμολόγιο που έχει εκδοθεί και διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο καθώς και με Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
--	---

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών
---	---

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Παρατηρήσεις - Επισυμάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.)	✓

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων.	

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Πιστωτικό Τιμολόγιο / μη Συσχετιζόμενο

Το παραπάνω παραστατικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, εκτός των περιπτώσεων παράληψης διαβίβασης από τον εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, οπότε και το διαβιβάζει ο Λήπτης.

Απεικόνιση ενημέρωσης αναλυτικού βιβλίου Εκδότη – Λήπτη.

Ιδιότητα	Απεικόνιση	Απεικόνιση	Συσχετιζόμενα
Αποστολέα	Εσόδων - Εξόδων	Εσόδων - Εξόδων	Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά περίπτωση

Εκδότης	Έσοδο (-)	Έξοδο (+)	με Ακυρωτικό (Α)

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / μη Συσχετιζόμενο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του εκδότη στη στήλη των εσόδων αρνητικά και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη την αντίστοιχη στήλη των εξόδων θετικά, με σκοπό να μειώσει τα έσοδα του Εκδότη και τα Έξοδα του Λήπτη. Συσχετίζεται με Ακυρωτικό Τιμολόγιο που ενδέχεται να εκδοθεί – διαβιβασθεί μεταγενέστερα.

Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

Απεικόνιση λογικών ελέγχων ανά περίπτωση Υποχρεωτικότητας

Υποχρεωτικές (Υ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Ταυτοποίησης Εκδότη και Λήπτη (ΑΦΜ, Επωνυμία, Χώρα) ✓ Στοιχεία Παραστατικού ΑΑΔΕ (Είδος – Τύπος Παραστατικού, Ημ/νια Έκδοσης, Εγκαταστάσεις έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής), ✓ Αξία Συναλλαγής (Καθαρή και Τελική Αξία ανά γραμμή, Νόμισμα) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Χαρακτηρισμοί Δραστηριότητας ✓ Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγών

Υποχρεωτικές Επιχειρησιακές (ΥΕΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
✓ Στοιχεία Συναλλαγών (Είδος Συναλλαγών, Τρόπος Διαβίβασης, ΜΑΡΚ, Ιδιότητα Αποστολέα, Ένταξη σε Έσοδα – Έσοδα, Κατηγοριοποίηση Παραστατικών)	✓ Ενημέρωση μεταβολών ανά γραμμή

Υποχρεωτικές Ανά Περίπτωση (ΥΑΠ) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Αξίες φορολογικών υποχρεώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατήσεις Φόρων, Λοιποί Φόροι, Χαρτόσημο, Τέλη, Κρατήσεις) ✓ Παρατηρήσεις - Επισυμάνσεις 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατάταξη Εσόδων-Εξόδων για την αυτοτέλεια των χρήσεων ✓ Χαρακτηρισμοί Περιοδικής ΦΠΑ ✓ Χαρακτηρισμοί Ε3 ✓ Αναμόρφωση Εσόδων-Εξόδων ✓ Αιτιολογία συναλλαγής.

Προαιρετικές (Π) είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα :

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Στοιχεία Διακίνησης (Ημ/νια, ώρα, τόπος έναρξης και ολοκλήρωσης συναλλαγής, Σκοπός, Αριθμός Μεταφορικού Μέσου, Μονάδα Μέτρησης κ.α.) 	

Υποχρεωτικά Κενές [ΥΠΚ] είναι οι στήλες που σχετίζονται με τα παρακάτω δεδομένα:

Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 1 έως 51	Στήλες Αναλυτικού βιβλίου από 52 έως 68

✓ Έσοδα – Έξοδα για λογαριασμό τρίτων.	
--	--

Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Καθαρής Αξίας Συναλλαγών – Εγγραφών

*Βλέπε σχετικές επεξηγήσεις στο αντίστοιχο εδάφιο του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης

5.5 Έκταση της εφαρμογής και εξαιρέσεις

Σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 2, της απόφασης Α.1138/2020 καθορίζονται οι οντότητες που είναι υπόχρεες προς διαβίβαση των δεδομένων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, αλλά και οι εξαιρέσεις. Ειδικότερα :

α) Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α΄251), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων και τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ), των φορολογικών μηνμών, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας.

β) Στο πλαίσιο της εφαρμογής της απόφασης Α.1138/2020, δεν emπίπτουν :

- I. Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,
- II. Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκειται σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ (παρ.9, άρθρου 8 του ν.4308/2014).

Η δεύτερη περίπτωση των εξαιρέσεων προκύπτει από την παρ.9, του άρθρου 8 του ν.4308/2014, όπου προβλέπει ότι, το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου, δεν έχουν υποχρέωση

έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και εάν για αυτές τις πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ. (ΑΑΔΕ Α.1138/2020)

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω στην περίπτωση που το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου εκδώσουν παραστατικό με ΦΠΑ, έχουν την υποχρέωση να το διαβιβάσουν στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, με έναν από τους προβλεπόμενους τρόπους και συγκεκριμένα είτε με κάποιο πρόγραμμα ERP, είτε μέσω της Ειδικής Φόρμας καταχώρησης εφόσον πληροί τα κριτήρια. Η παραπάνω περίπτωση, δεν καθιστά τους φορείς του Δημοσίου συνολικά υπόχρεους προς διαβίβαση δεδομένων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα mydata, μπορούν βέβαια να συμμετέχουν προαιρετικά στην διαβίβαση όλων των τύπων παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020. (Κορομηλάς Γ. «Ηλεκτρονικά βιβλία Πλατφόρμα myData»)

5.6 Δεδομένα που διαβιβάζονται

Όπως αναφέραμε και παραπάνω τα δεδομένα που διαβιβάζονται στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παράγραφο 3, του άρθρου 2 της Α.1138/2020, είναι τα παρακάτω :

- α) όλα τα λογιστικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του ν.4308/2014, δηλαδή τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης,
- β) τα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, αλλά και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση των συναλλαγών, είσπραξης και πληρωμής ενοικίου,
- γ) τέλος όλα τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν την λογιστική και φορολογική βάση για την διεξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος στο τέλος κάθε φορολογικού έτους.

Ειδικότερα, στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 της απόφασης Α.1138/2020, για λόγους ομοιομορφίας της εφαρμογής, τυποποιούνται τα παραστατικά και

περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ.

5.7 Ρόλος των επιχειρήσεων κατά την ηλεκτρονική διαβίβαση

Με κριτήριο την κατηγορία των παραστατικών που διαβιβάζονται προκύπτουν οι παρακάτω ρόλοι ηλεκτρονική διαβίβασης για κάθε επιχείρηση :

Έχουμε τον εκδότη, ο οποίος διαβιβάζει τη σύνοψη, αλλά και χαρακτηρισμό, όλων των παραστατικών που εκδίδει (έσοδα), (χονδρική, λιανική, εμπορίας, παροχής, ημεδαπής, αλλοδαπής). Με την παραπάνω διεργασία από τον εκδότη, ενημερώνονται αυτόματα τα έσοδα των δικών του ηλεκτρονικών βιβλίων, αλλά και τα έξοδα των ηλεκτρονικών βιβλίων του λήπτη, μόνο για τις χονδρικές πωλήσεις.

Από την άλλη μεριά ο λήπτης, υποχρεούται να διαβιβάσει τη σύνοψη των μη αντικριζόμενων παραστατικών που λαμβάνει από εκδότες που δεν είναι υπόχρεοι να τα ανεβάσουνε για λογαριασμό τους., όπως πχ. αγορές και έξοδα λιανικής ημεδαπής και αλλοδαπής, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, εξαιρούμενων επιχειρήσεων προς διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών. Με την παραπάνω διεργασία, ενημερώνονται αυτόματα τα έξοδα των ηλεκτρονικών βιβλίων του λήπτη. Ο λήπτης λοιπόν διαβιβάζει τον χαρακτηρισμό συναλλαγών των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής (Α1), καθώς και τη σύνοψη και τον χαρακτηρισμό των συναλλαγών των αντικριζόμενων και μη, παραστατικών ημεδαπής αλλοδαπής που λαμβάνει (Β1, Β2).

Η επόμενη κατηγορία ρόλου αφορά περιπτώσεις παραστατικών μόνο μετά την παράλειψη διαβίβασης της σύνοψης παραστατικού από τον εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση, όταν δηλαδή ο εκδότης παραλείψει να αποστείλει τη σύνοψη παραστατικών για κάποιον λήπτη-οντότητα, τότε την αποστέλλει ο λήπτης και με αυτόν τον τρόπο ενημερώνονται τα βιβλία του, αλλά και τα βιβλία του εκδότη, ο οποίος δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγο συναλλαγές. Εννοείται πως εφόσον ο εκδότης είναι συνεπής, ο λήπτης δεν χρειάζεται να κάνει τίποτα. Με την παραπάνω διαδικασία η τυχόν ασυνέπεια του εκδότη δεν επηρεάζει την ορθή αποτύπωση των φορολογικών αποτελεσμάτων του λήπτη.

Στην τελευταία κατηγορία έχουμε τις εγγραφές της οντότητας, είναι η τελευταία κατηγορία από την Τυποποίηση Δεδομένων Παραστατικών που αναφέραμε και παραπάνω. Αφορά παραστατικά συναλλαγών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε χρήσης, (μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμόρφωση εσόδων – εξόδων). (Νιφορόπουλος Κ. – Καρπονίδης Δ. «myData, Ηλεκτρονικά βιβλία, Οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και η ηλεκτρονική πλατφόρμα, Σημειώσεις»).

5.8 Μέσα διαβίβασης δεδομένων

Η διαβίβαση των δεδομένων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα, mydata της ΑΑΔΕ, πραγματοποιείται από τις υπόχρεες οντότητες με έναν από τους παρακάτω τρόπους :

α) Εμπορικά, λογιστικά προγράμματα διαχείρισης ERP : Οι περισσότερες επιχειρήσεις που διαθέτουν μηχανογραφημένα λογιστήρια χρησιμοποιούν εμπορικά και λογιστικά προγράμματα διαχείρισης. Όπως προαναφέρθηκε πρόκειται για ένα σύστημα λογισμικού το οποίο είναι επιφορτισμένο και διαχειρίζεται όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης με απώτερο σκοπό την αύξηση του business performance (Wikipedia).

Μέσω των ERP προγραμμάτων οι επιχειρήσεις καλύπτουν τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση των λογιστικών στοιχείων καθώς και την λογιστική διαχείριση για την λογιστικοποίηση των παραπάνω στοιχείων. Με την χρήση των ERP προγραμμάτων η διαβίβαση των παραστατικών στις περισσότερες των περιπτώσεων είναι μια αυτοματοποιημένη διαδικασία.

Προϋπόθεση για την χρήση της παραπάνω μεθόδου είναι η εγγραφή της οντότητας στην πλατφόρμα «Mydata», ώστε να ληφθεί κωδικός «API» (Application Programming Interface), γνωστή και ως Διασύνδεση Προγραμματισμού Εφαρμογών, καθώς και όνομα χρήστη, τα οποία εισάγονται στα Εμπορικά/Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης, ώστε να είναι εφικτή η επικοινωνία και η διασύνδεση με την πλατφόρμα «Mydata». (Νιφορόπουλος Κ. – Καρπονίδης Δ. 2021).

β) Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονική Τιμολόγησης. Ως Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ορίζετε, η οντότητα, η οποία κατόπιν εντολής μιας άλλης διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας. Προϋπόθεση είναι να έχει προηγηθεί η «Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης στοιχείων μέσω Παρόχου», στην πλατφόρμα «mydata» και να έχει γίνει η διασύνδεση των λογισμικών Παρόχου και επιχείρησης.

Υπάρχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ των Εμπορικών, λογιστικών προγραμμάτων διαχείρισης ERP και των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης :

- 1) Από τα ERP προγράμματα διαβιβάζονται με ευθύνη της επιχείρησης υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός του εκάστοτε παραστατικού, αντίθετα ο Πάροχος διαβιβάζει με ευθύνη του τη σύνοψη των παραστατικών και δυνητικά τον χαρακτηρισμό τους.
- 2) Οι οντότητες που χρησιμοποιούν ERP, έχουν την υποχρέωση της έκδοσης και της διαβίβασης των παραστατικών ενώ οι οντότητες που συνεργάζονται με Πάροχο δεν έχουν την υποχρέωση της διαβίβασης παρά μόνο την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικών που αντιστοιχίζονται με τους τύπους παραστατικών Α1 και Α2.
- 3) Τέλος, ο Πάροχος έχει την υποχρέωση για διαβίβαση μόνο των παραστατικών που εκδίδει η επιχείρηση και όχι το σύνολο των παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020, ενώ από τα ERP διαβιβάζονται όλα.

γ) Η Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ, προϋποθέτει τήρηση ορίων χρήσης και αφορά αποκλειστικά την διαβίβαση στοιχείων και όχι την έκδοσή τους.

Για τις επιχειρήσεις που ακολουθούν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα το μοναδικό κριτήριο είναι το πλήθος έκδοσης τιμολογίων κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος.

Συγκεκριμένα όσες εκδίδουν έως και 50 τιμολόγια πώλησης στη χρήση, έχουν τη δυνατότητα διαβίβασης μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ.

Για τις επιχειρήσεις που ακολουθούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα υπάρχουν δύο κριτήρια. Τα δύο κριτήρια είναι α) τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους να μην υπερβαίνουν τα 50.000 ευρώ και β) το πλήθος έκδοσης των τιμολογίων πώλησης του προηγούμενου φορολογικού έτους να μην ξεπερνάει τα (50). Οποιο από τα δύο πληρείται η επιχείρηση έχει δικαίωμα χρήσης του μέσου διαβίβασης.

Ως βάση υπολογισμού για τα έτη 2020 και 2021 είναι τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα.

Επίσης για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών για τα έτη 2018 και 2019.

Για την χρήση της εφαρμογής δεν απαιτείται εγγραφή στο «myData REST API», αλλά η είσοδος πραγματοποιείται με τους κωδικούς taxisnet.

δ) Ως Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ), ορίζεται η υπολογιστική μηχανή που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις για την έκδοση των νόμιμων αποδείξεων εσόδων λιανικών συναλλαγών. Μέσω των Φ.Η.Μ, διαβιβάζονται αποκλειστικά οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης Α2.

ε) Τελευταίο μέσω διαβίβασης δεδομένων είναι η λεγόμενη «Τιμολογιέρα», η οποία είναι εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών «εσόδων» και μόνο, όχι καταχώρησης εξόδων.

Η υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων, ανάγκασε πολλές επιχειρήσεις κυρίως ελευθέρια επαγγέλματα, όπως γιατροί, λογιστές, μηχανικοί δικηγόροι, να στραφούν σε αυτό το μέσο, δηλαδή σε ένα λογισμικό (software) προκειμένου να εκδίδουν τα παραστατικά των εσόδων τους, πάντα για τις περιπτώσεις των επιχειρήσεων που εξαιρούνται από τη χρήση της ταμειακής μηχανής. Η «Τιμολογιέρα» είναι συνδεδεμένη με την πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για άμεση αποστολή των τιμολογίων και των αποδείξεων και η τιμολόγηση από τον επαγγελματία μπορεί να γίνεται από παντού εφόσον αξιοποιηθούν οι δυνατότητες των cloud εφαρμογών. Επίσης υπάρχει δυνατότητα διασύνδεσης των εφαρμογών αυτών με τα λογιστικά προγράμματα των λογιστών, μόνο για την ενημέρωση των βιβλίων.

Τέλος θα μπορούσαμε να διακρίνουμε τις «τιμολογιέρες» σε δύο κατηγορίες, τη Δημόσια και τις Ιδιωτικές. Το «timologio» της ΑΑΔΕ, είναι δωρεάν κρατική εφαρμογή για την ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επιχείρησης και την ταυτόχρονη διαβίβαση τους στα myData (<https://www.aade.gr/timologio>)

6^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ

Τα τελευταία χρόνια ήρθε στο επίκεντρο η ψηφιοποίηση και η ανάγκη για ολοκλήρωση ακόμα περισσότερων διαδικασιών μέσω διαδικτύου. Αναμενόμενο ήταν από τις συγκεκριμένες εξελίξεις να μην λείπουν οι λογιστικές υπηρεσίες που πλέον προσφέρονται και διαδικτυακά διευκολύνοντας την καθημερινότητα του επαγγελματία.

Η διοίκηση των μεγάλων οικονομικών μονάδων έχει ανάγκη από πλήθος λεπτομερειακών πληροφοριακών στοιχείων για την λήψη ορθολογικών αποφάσεων. Συνεπώς η λογιστική μετεξελίχθηκε από χρηματοοικονομική σε διοικητική λογιστική (Management Accounting) η οποία μετατόπισε το επίκεντρο του ενδιαφέροντος στη παροχή πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων που επηρεάζουν το μέλλον της επιχείρησης, την εξέλιξη της παραγωγής και την ανύψωση του επιπέδου ζωής. (*Ε. Μπατσινίλας - Κ. Πατατούκας, 2012*)

Σήμερα οι Λογιστές – Φοροτεχνικοί χρησιμοποιούν μια πληθώρα έξυπνων τεχνολογικών εφαρμογών οι οποίες αποτελούν σημείο αναφοράς και ανταγωνιστικό πλεονέκτημα για κάθε επαγγελματία. Χάρη στις νέες τεχνολογίες όπως αυτές των μεγάλων δεδομένων (big data), της ανάλυσης δεδομένων (data analytics), των τεχνολογιών cloud, των μέσων κοινωνικής δικτύωσης (social media), η πληροφορία είναι διαθέσιμη στον επιθυμητό χρόνο με αποτέλεσμα την αύξηση της παραγωγικότητας.

Εξακολουθεί όμως να επικρατεί αρκετά μεγάλη αβεβαιότητα στον κλάδο των λογιστών σχετικά με τους κινδύνους των νέων τεχνολογιών. Στην περαιτέρω ενσωμάτωση της τεχνολογίας στο λογιστικό επάγγελμα ανασταλτικό παράγοντα αποτελεί ο περιορισμένος χρόνος των λογιστών για την αναβάθμιση της ψηφιακής τους παιδείας, ειδικότερα των παλαιότερων επαγγελματιών, οι οποίοι αδυνατούν ίσως και δικαιολογημένα, να ακολουθήσουν την ροή των εξελίξεων.

Θα προσπαθήσουμε να συγκεντρώσουμε τα οφέλη που πιθανά να προκύψουν από την ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων, για το λογιστικό επάγγελμα.

- Αυτοματοποίηση, εκσυγχρονισμός και απλοποίηση για την παρακολούθηση, ανάλυση και άντληση στοιχείων των οικονομικών δεδομένων των επιχειρήσεων.
- Κατάργηση βιβλίων και στοιχείων σε φυσική μορφή, με αποτέλεσμα την εξάλειψη κινδύνου απώλειας ή καταστροφής.
- Ελαχιστοποίηση σφαλμάτων από χειρόγραφες καταχωρήσεις.
- Κατάργηση συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών.
- Αυτόματη συμπλήρωση δηλώσεων ΦΠΑ, δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Ε3, δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων.
- Αποθήκευση των λογιστικών εγγραφών και βιβλίων σε βάσεις δεδομένων τοπικές ή cloud, όπου τα λογιστικά αρχεία θα είναι ασφαλή και εύκολα αναζητήσιμα από οποιοδήποτε σημείο.
- Τα ηλεκτρονικά βιβλία δέχονται πληροφορία είτε μέσω της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, είτε μέσω της φόρμας καταχώρησης από το διαδικτυακό κανάλι της ΑΑΔΕ, είτε μέσω εμπορικού προγράμματος ERP, είτε μέσω ταμειακών μηχανών.
- Βελτιωμένη συνεργασία Λογιστών – Επιχειρήσεων με σύγχρονα ηλεκτρονικά μέσα, μιας και υπάρχει δυνατότητα κοινής προβολής των οικονομικών καταστάσεων και των λογιστικών αρχείων.
- Προσδοκία των λογιστών ότι η ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων θα αποφέρει μακροπρόθεσμα οφέλη και προοπτικές για την εξέλιξη του κλάδου.

Παρακάτω αναφέρουμε πιθανές αρνητικές επιδράσεις που ενδέχεται να υπάρξουν από την ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων σε διάφορα στάδια της εφαρμογής τους.

- Ο χρόνος προσαρμογής ενδέχεται να είναι μεγάλος, να χρειαστεί για το διάστημα προσαρμογής τήρηση διπλών βιβλίων, τόσο πρόχειρων όσο και ηλεκτρονικών, σε ένα επάγγελμα όπου ο χρόνος είναι πολύτιμος.
- Ενδέχεται να θεωρηθεί ότι η δουλειά του λογιστή μειώνεται.
- Ενδέχεται να θεωρηθεί ότι η δουλειά του λογιστή δεν έχει αξία, μιας και οι περισσότερες εργασίες αυτοματοποιούνται.
- Κίνδυνος επιβολής προστίμων, λόγω μη έγκαιρης προσαρμογής και εξοικείωσης με τις νέες πλατφόρμες υποβολών.
- Μεγάλο κόστος τεχνολογικής αναβάθμισης των λογιστικών γραφείων, ειδικά των μικρομεσαίων λογιστικών επιχειρήσεων που λειτουργούν με παραδοσιακά συστήματα.
- Υπάρχει πολυνομία στην εργατική και φορολογική νομοθεσία γεγονός που αποτελεί τροχοπέδη στην απλοποιημένη θεωρητικά μορφή που θα πρέπει να υπάρχει στην ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων.
- Η έλλειψη νομικού πλαισίου προστασίας από κινδύνους απώλειας, παραποίησης, μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης στα ηλεκτρονικά βιβλία αναιρεί την προστασία επαγγελματικού απορρήτου για τον λογιστή – φοροτεχνικό ως υπεύθυνο για την τήρηση των ηλεκτρονικών βιβλίων.
- Πιθανά προβλήματα σε περιοχές της επαρχίας από έλλειψη συνδεσιμότητας στο διαδίκτυο, αλλά και έλλειψη επαρκούς εξοικείωσης με τις νέες τεχνολογίες.

Λαμβάνοντας υπόψη μας τα παραπάνω, δημιουργείται ένα ζήτημα για το εάν και πόσο, είναι απαραίτητος πλέον ο Λογιστής – Φοροτεχνικός σε μια επιχείρηση.

Με βάση τα όσα διαβάζουμε και έχουν δημοσιευθεί μέχρι σήμερα, θα αναφέρουμε μερικές καθημερινές εργασίες ενός λογιστικού γραφείου και την επίδραση των ηλεκτρονικών βιβλίων σε αυτές. Ο χρόνος προσαρμογής, είναι ένα από τα θέματα το οποίο μπορεί να επηρεάσει αρνητικά την μετάβαση στα νέα δεδομένα, μιας και ο χρόνος είναι πολύτιμος για τους επαγγελματίες λογιστές.

- Όσον αφορά την παραλαβή των παραστατικών από τις επιχειρήσεις – πελάτες. Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός εξακολουθεί να παραλαμβάνει τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση.
- Ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα πρέπει να ενημερώσει τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία με βάση την ανάλυση των ειδών-υπηρεσιών για τους εξής λόγους :
 1. Τα είδη, ανάλογα την επιχείρηση που τα λαμβάνει, κατατάσσονται σε εμπορεύματα, προϊόντα, Α' ύλης, δαπάνες, πάγια. Για το κάθε είδος, ανάλογα τον λήπτη του παραστατικού, διαφέρει και ο τρόπος καταχώρησης του.
 2. Τα είδη ή η υπηρεσία, ανάλογα την επιχείρηση που τα λαμβάνει, κατατάσσονται σε εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες Δαπάνες.
 3. Τα είδη ή η υπηρεσία, ανάλογα την επιχείρηση που τα λαμβάνει κατατάσσονται σε εκπιπτόμενο και μη εκπιπτόμενο ΦΠΑ.
 4. Η υπηρεσία, ανάλογα την επιχείρηση που τυχόν τη λαμβάνει δύναται να αφορά «Παροχή σε είδος», άρα παρακολουθείται διαφορετικά.
 5. Η υπηρεσία, αν αφορά διαφήμιση, θα πρέπει να καταχωρηθεί σε διαφορετικό λογαριασμό ώστε να αποδοθεί το Τέλος Διαφήμισης και να δύναται να εκπέσει η δαπάνη.
 6. Δαπάνες οργάνωσης και διεξαγωγής ημερίδων και συναντήσεων συμπεριλαμβανόμενων των δαπανών σίτισης και διαμονής πελατών ή εργαζομένων, για την ενημέρωσή τους σε εταιρικά θέματα,

είτε οργανώνονται από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτο, εφόσον υπερβαίνουν τα 300€ ανά συμμετέχοντα και η συνολική ετήσια σχετική δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων. Το όριο των 300€ εφαρμόζεται ανά άτομο, ανά εκδήλωση και δεν περιλαμβάνει (για τον υπολογισμό του ορίου αυτού) τα έξοδα για την αίθουσα της εκδήλωσης, τη μεταφορά των συμμετεχόντων και τυχόν αμοιβές ομιλητών ενώ περιλαμβάνει και ενδεχόμενα τέλη που συμπεριλαμβάνονται στα έξοδα διαμονής/εστίασης (π.χ. δημοτικά τέλη). Εν συνεχεία στο μέρος που η συνολική ετήσια δαπάνη της επιχείρησης υπερβαίνει το 0,5% του ακαθάριστου τζίρου της δεν εκπίπτει. Απαιτεί λοιπόν ειδικό τρόπο παρακολούθησης.

7. Να ελέγξει αν τα πρωτότυπα παραστατικά αφορούν δαπάνες ψυχαγωγίας και προσωπικών καταναλωτικών αναγκών.

- Η περιοδική ΦΠΑ που ίσως προτείνεται από το Ηλεκτρονικό Βιβλίο θα είναι διαφορετική σε σχέση με τα πραγματικά στοιχεία που αναφέραμε παραπάνω σύμφωνα με την καταχώρηση των Παραστατικών.
- Ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα συνεχίσει να αποστέλλει το έντυπο Intrastat (Εφόσον ξεπεράσει το «κατώφλι») με βάση την κωδικοποίηση της Στατιστικής Υπηρεσίας.
- Ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα συνεχίσει να αποστέλλει τα έντυπα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα, για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, στην ΓΠΠΣ.
- Ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα συνεχίσει να επεξεργάζεται τις προσωρινές Διαφορές (Πίνακας Ε, εντύπου Ε3) λόγω του ότι το Ηλεκτρονικό Βιβλίο δεν είναι δυνατόν να τις γνωρίζει.
- Ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα συνεχίσει να επεξεργάζεται τις μόνιμες Διαφορές λόγω του ότι το Ηλεκτρονικό Βιβλίο δεν είναι δυνατόν να τις γνωρίζει.
- Ο Λογιστής Φοροτεχνικός, θα ελέγχει για παραστατικά που υπάρχουν αποκλίσεις ή για παραστατικά που δεν έχουν παραληφθεί. Τίθενται ζητήματα

για συνεχόμενο έλεγχο αποκλίσεων για όλη τη διάρκεια του έτους. (Σταματάκης Στέλιος, 2019)

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο Λογιστής – Φοροτεχνικός θα εξακολουθήσει να είναι απαραίτητος είτε τα βιβλία είναι χειρόγραφα, είτε μηχανογραφημένα, είτε είναι ηλεκτρονικά μέσω της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ. Απλά θα παρέχεται η δυνατότητα ελέγχου και άμεσης διασταύρωσης των συναλλαγών.

Μέχρι και σήμερα τα ηλεκτρονικά βιβλία δεν εξαλείφουν την παρέμβαση του λογιστή – φοροτεχνικού, πόσο μάλλον προσθέτουν μια πληθώρα εργασιών ελεγκτικού κυρίως χαρακτήρα χωρίς να μειώνουν τις προηγούμενες.

Εάν σήμερα μια πολύ μικρή ατομική επιχείρηση, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία και απασχολεί ένα άτομο, χρειάζεται π.χ πέντε ώρες λογιστικής παρακολούθησης το μήνα, με την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων οι ώρες λογιστικής υποστήριξης ενδέχεται να αυξηθούν κατά 30% τουλάχιστον. Εάν λάβουμε υπόψιν μας και το στάδιο προσαρμογής που θα χρειαστεί ο επιχειρηματίας για να εξοικειωθεί με την ηλεκτρονική τιμολόγηση, οι ώρες απασχόλησης του λογιστή μπορεί και να διπλασιαστούν. Αυτή η αύξηση των εργατοωρών σε συνδυασμό με τις εξειδικευμένες πλέον υπηρεσίες που καλείται να προσφέρει στην επιχείρηση οδηγεί εύλογα στο συμπέρασμα ότι η αμοιβή του θα αυξηθεί.

Οι λογιστές και οι οικονομολόγοι γνωρίζουν πλέον ότι θα αναβαθμιστεί ο ρόλος τους και οι οικονομικές απολαβές θα είναι μεγαλύτερες, παρόλα αυτά υπάρχουν παράγοντες που λειτουργούν ανασταλτικά στην εξέλιξη αυτή, όπως είναι η έλλειψη χρόνου για να μπορέσουν να ενημερωθούν και να ενημερώσουν και τις επιχειρήσεις τους. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με τις εξελίξεις των τελευταίων δύο ετών, όπου τα λογιστικά γραφεία έχουν πρωταγωνιστικό ρόλο στην πολύπλοκη και γραφειοκρατική διαδικασία προκειμένου να στηριχθούν οι πληττόμενες επιχειρήσεις, οι αναρίθμητες πλατφόρμες, η πολυνομία και η υπολειτουργία όλων των δημόσιων υπηρεσιών δυσχεραίνουν την οργάνωση ενός λογιστικού γραφείου, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει ο χρόνος για να ασχοληθεί ο λογιστής με τα τρέχοντα ζητήματα.

Οι επαγγελματίες Λογιστές ασχολούνται πλέον και με συμβουλευτικές υπηρεσίες σε επίπεδο επιχειρηματικών διαδικασιών με σκοπό την ανάπτυξη της οντότητας σε διάφορες κατευθύνσεις. Οι επιλογές που υπάρχουν πλέον στα

εξειδικευμένα προγράμματα λογιστικής είναι αρκετές και ο ρόλος του Λογιστή αναβαθμίζεται σε ένα είδος οικονομικού αναλυτή – συμβούλου που αναλαμβάνει να βελτιώνει πέραν των δικών του βασικών εργασιών και την επιχειρηματική προοπτική του πελάτη του.

Αν μέχρι σήμερα το σημαντικότερο ερώτημα που έπρεπε να απαντήσει ο λογιστής στον επιχειρηματία ήταν, εάν ενημερώθηκαν τα βιβλία του, τώρα πλέον παίρνει το ρόλο του αναλυτή για να απαντήσει στο, τι λένε τα βιβλία του. Αν μέχρι σήμερα ο λογιστής πάσχιζε να συμπληρώσει τις φορολογικές δηλώσεις εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, τώρα θα πασχίζει να αναλύσει το περιεχόμενο τους.

Στις μέρες μας οι επιχειρηματίες τείνουν να αναζητούν από τους υποψήφιους λογιστές διαφορετικές δεξιότητες όπως ικανότητα συντονισμού με την διοίκηση και τους μετόχους και αναλυτική σκέψη. Στις περισσότερες περιπτώσεις ο ρόλος του λογιστή θεωρούνταν δευτερεύων, ενώ πλέον έχει αρχίσει να γίνεται πρωταγωνιστικός και να τον καθιστά το δεξί χέρι του επιχειρηματία. Με άλλα λόγια παρατηρούμε στην αγορά την μετάβαση από την έννοια του «Λογιστή» σε αυτήν του «οικονομικού αναλυτή» και τελικά σε αυτήν του «επιχειρηματικού συνεργάτη». (Muldowney,2018)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ

- Daugherty, P. R., & Wilson, H. J. (2018), «Human+ machine: reimagining work in the age of AI. Harvard Business Press».
- Dumitru, V.F., Glavan, E.M. (2006), «The impact of Information Technologies on the performance of the financial-accounting department of the company».
- Hoffman, C. (2017), «Accounting and auditing in the digital age».
- The Institute of Certified Bookkeepers. (2018), « Bookkeeping in the future. Australia».
- Van Ark, B. O. (2008), «The productivity gap between Europe and the United Journal of Economic Perspectives».
- Zafeiropoulos P. (2012), «Ηλεκτρονική τιμολόγηση : Άξονες Δράσης Πρόταση για ένα ελληνικό μορφότυπου παραστατικών»
- Αγριαντώνη Χ. (1998), «Παλαιά και νεότερα λογιστικά συστήματα». Τετράδια Εργασίας, 21, σ. 41-47, ΕΙΕ – Κέντρο Νεοελληνικών Ερευνών.
- Βαρβάκης Κ. (2008), «Τα συστήματα της αναλυτικής λογιστικής που αναπτύχθηκαν μέχρι σήμερα στα πλαίσια της λογιστικής τυποποίησης σε εθνικό και σε παγκόσμιο επίπεδο». Λογιστής, τχ. 635.
- Καραγιώργος Θ. (2018), «Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.».
- Κορομηλάς Γ. (2020), «Ηλεκτρονικά βιβλία Πλατφόρμα myData».
- Κουνάδης Γ. (2005), «Πενήντα χρόνια “ενιαίος” φόρος εισοδήματος». Λογιστής τχ.605.
- Μαρκάζος Κ. (2006), «Οι αναγκαίες αλλαγές στο λογιστικό μας σύστημα».
- Μπατσινίλας Ε. – Πατατούκας Κ. (2012), «Σύγχρονη Ανάλυση Και Διερεύνηση Των Οικονομικών Καταστάσεων».
- Νιφορόπουλος Κ. – Καρπονίδης Δ. (2021), «myData, Ηλεκτρονικά βιβλία, Οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και η ηλεκτρονική πλατφόρμα». Σημειώσεις.
- Νιφορόπουλος Κ. (2011), «Accountancy Greece, τεύχος 15».
- Νιφορόπουλος Κ. (2012), «Ιστορικά στοιχεία της εξέλιξης της λογιστικής στην Ελλάδα».
- Παναγιώτου Χ. (1998), «Το "ημερολόγιο καθολικό" ή "αμερικάνικο ημερολόγιο" και η ιστορία του». Λογιστής, τχ. 635.

- Παπαδημητρόπουλος Α. (1997), «Η Λογιστική παράγων αναπτύξεως των οικονομικών οργανισμών». Λογιστής, τχ. 512.
- Πλεξίδα Α. (2013), «Ψηφιακή Υπογραφή, Ελληνική Εταιρεία Διοικήσεως Επιχειρήσεων».
- Σάββας Η. – Σιώκη Κ. (1998), «Η χρήση του EDI και ηλεκτρονικού εμπορίου στο περιβάλλον μιας σύγχρονης ακαδημαϊκής βιβλιοθήκης».
- Σταματάκης Σ. (2019), «Ηλεκτρονικά βιβλία από την πλευρά του λογιστή φοροτεχνικού»
- Φίλιος Β. (1998), «Ιστορία της Νεότερης Ελληνικής Λογιστικής». Αθήνα : Σύγχρονη εκδοτική.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

- 1800Accountant. «Are You Ready for Digital Bookkeeping?» Ανάκτηση
<https://smallbizclub.com/finance/tax-and-accounting/ready-digital-bookkeeping/>
- enikonomia.gr,2020 «ΑΑΔΕ : 43 ερωτήσεις και απαντήσεις για τα ηλεκτρονικά βιβλία». Ανάκτηση
<https://www.enikonomia.gr/economy/aade-43-erotiseis-kai-apantiseis-gia-ta-ilektronika-vivlia/339450/>
- Helsinki School of Economics, (2008) «Electronic Invoicing Initiatives inFinland»
Ανάκτηση
<http://epub.lib.aalto.fi/pdf/hseother/b95.pdf>
- Muldowney, S. Should young accountants have to do basic accounting work?InTheBlack. Ανάκτηση
<https://www.intheblack.com/articles/young-accountants>
- www.capital.gr, (2021), «My Data – Ηλεκτρονικά βιβλία χωρίς λογιστές δεν γίνεται!!!» Ανάκτηση
<https://www.capital.gr/me-apopsi/3528377/my-data-ilektronika-biblia-xoris-logistes-den-ginetai>

- www.e-forelogia.gr, (2020) «Φορολογικά κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης» Ανάκτηση
<https://www.eforologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=218363>
- www.taxheaven.gr, 2020 «myData και κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης - Η δήλωση αποκλειστικής χρήσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου υποβάλλεται έως την 31η.12.2020 για το 2020 Οικονομικές Ειδήσεις» Ανάκτηση
<https://www.taxheaven.gr/news/23355/meiwsh-ews-80-sta-plasta-kai-eikonika-timologia-fernei-h-hlektronikh-timologhsh>
- Tax Alert November 2019 : «Οι αλλαγές και τα οφέλη από την εφαρμογή της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης». Ανάκτηση
<https://www.rsm.global/greece/news/tax-alert-november-2019-oi-allages-kai-ta-ofeli-apo-tin-efarmogi-tis-ilektronikis-timologisis>
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), 2019 «Ειδική φόρμα καταχώρισης Διαβίβαση παραστατικών» Ανάκτηση
<https://www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-biblia-aade/eidiki-forma-katahories-diabibasi-parastatikon>
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), 2019 «Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ, τι είναι, πως λειτουργούν, ποιος είναι ο σκοπός τους» Ανάκτηση
https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-07/myDATA_1-8-2019_0.pdf
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), timologio «Έκδοση και ταυτόχρονη διαβίβαση παραστατικών» Ανάκτηση
<https://www.aade.gr/timologio>
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), (2020) «Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας Έκδοση 0.6. Ανάκτηση
https://www.aade.gr/dl_assets/mydata/myData%20%CE%91%CE%BD%CB1%CE%BB%CF%85%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE%20%CE%A0%CE%B5%CF%81%CE%B9%CE%B3%CF%81%CE%B1%CF%86%AE%20%CE%9B%CE%B5%CE%B9%CF%84%CE%BF%CF%85%CF81%CB3%CE%AF%CE%B1%CF%82%20v0.6.20022020.pdf
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), (2020) «Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Έκδοση 0.6» Ανάκτηση
https://www.aade.gr/dl_assets/mydata/myDATA_%CE%95%CF%80%CE%

9%CF%87%CE%B5%CE%B9%CF%81%CE%B7%CF%83%CE%B9%CE
B1%CE%BA%CE%AE%20%CE%91%CE%BD%CE%AC%CE%BB%CF
85%CF%83%CE%B7%20%CE%A0%CE%B1%CF%81%CE%B1%CF%8
%CF%84%CE%B1%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD%20
CE%91%CE%91%CE%94%CE%95%20-%20v.0.6.20022020.pdf

ΑΑΔΕ (2019), «ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ» Ανάκτηση

<https://www.aade.gr/mydata-ilektronika-biblia>

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε). aade.gr. Ανάκτηση

<https://www.aade.gr/sites/default/files/2018>

[05/epixeirisiako_sxedio_aade_2018_1.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2018/05/epixeirisiako_sxedio_aade_2018_1.pdf)

Νιφορόπουλος, Κ. Ι. «Τα πρώτα βιβλία Λογιστικής (Καταστιχογραφίας)». Ανάκτηση

www.taxheaven.gr: <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/41214>

Σύνδεσμος Ελλήνων Βιομηχάνων, (2011) «Επιχειρηματικότητα χωρίς εμπόδια, Ειδική

έκθεση : Ηλεκτρονική τιμολόγηση στις συναλλαγές». Ανάκτηση

https://www.sev.org.gr/Uploads/pdf/EKTHESI_E_ENVOICING.pdf

Τσακλάγκανος , Α. Α. (1993) «Οικονομική των επιχειρήσεων: μανάτζμεντ».

Ανάκτηση

<http://search.lib.auth.gr/Author/Home?author=%CE%A4%CF%83%CE%B>

NOMOI

Αριθ. ΦΕΚ: 2470 Β’/22.6.2020 Αθήνα, 12 Ιουνίου 2020 Α.1138 «Καθορισμός της

έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης

δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου

αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.

4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)»

NOMOS ΥΠ’ ΑΡΙΘ. 4172 Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του

ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις

N.4646/2019 (ΦΕΚ Α’ 201/12-12-2019) – Φορολογική μεταρρύθμιση με αναπτυξιακή

διάσταση για την Ελλάδα του αύριο.

