



Θεματικές Ενότητες myDATA

Τελευταία Ενημέρωση 15.11.2021

Άτυπη Ομάδα myDATA_ΔΣΑ (Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών)

Ειδικότερα Θέματα Ενημέρωσης - Προσαρμογής

Στην παρούσα θεματική ενότητα παρέχεται η ενημέρωση σε ειδικότερα θέματα προσαρμογής των Δικηγόρων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Α. Εισαγωγικά Θέματα Δικηγόρων για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

1. Ποια είναι η διαφορά μεταξύ ηλεκτρονικής τιμολόγησης και ηλεκτρονικής διαβίβασης παραστατικών. Είναι και οι δυο υποχρεωτικές;

Απάντηση:

Η **ηλεκτρονική διαβίβαση** δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι η “δηλωτική” υποχρέωση, που αναλύεται διεξοδικά στην Α. 1138/2020. Ειδικότερα, όλες οι επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν δεδομένα για τα παραστατικά που εκδίδουν, για τα παραστατικά που λαμβάνουν και για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων.

Η **ηλεκτρονική τιμολόγηση** είναι νέος τρόπος έκδοσης παραστατικών και αφορά μόνο σε ένα από τα 5 κανάλια ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα my DATA (σημειώνεται ότι υπάρχουν 5 κανάλια διαβίβασης στο my data, αλλά δεν αφορούν όλα στους δικηγόρους). Η ηλεκτρονική τιμολόγηση γίνεται υποχρεωτικά μόνο μέσω πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (που δεν πρέπει να συγχέεται με την περίπτωση χρήσης προγράμματος για έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου ERP, το οποίο ήδη χρησιμοποιούν αρκετοί δικηγόροι, ή με την έκδοση τιμολογίου μέσω της εφαρμογής timologio). Για όλα τα υπόλοιπα κανάλια διαβίβασης, η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι προαιρετική. Όσοι επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω πιστοποιημένου Παρόχου επωφελούνται των κινήτρων του αρ. 71ΣΤ του ν. 4172/2013 και της Απόφασης ΑΑΔΕ Α. 1258/2020. Συγκεκριμένα, για τα έτη 2020, 2021 και 2020:

1. μειώνεται ο χρόνος παραγραφής από 5 σε 3 έτη,
2. τα έξοδα αρχικού τεχνικού εξοπλισμού και το κόστους υπηρεσιών του παρόχου κατά το 1ο έτος υπολογίζονται στο 2πλάσιο σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος,
3. μειώνεται ο χρόνος επιστροφής φόρων από τις 90 στις 45 ημέρες.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι τρόπος **έκδοσης** και **διαβίβασης** δεδομένων παραστατικών και δεν είναι απαραίτητη για την εφαρμογή της πλατφόρμας myDATA. Η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA υποδέχεται δεδομένα από τις επιχειρήσεις.

2. Υπάρχει υποχρέωση να εκδίδεται ηλεκτρονικό τιμολόγιο την ίδια ημέρα με την έκδοση του γραμματίου προείσπραξης;

Απάντηση:

Οι υποχρεώσεις της πλατφόρμας MyData αφορούν τη διαβίβαση στοιχείων στην ΑΑΔΕ και όχι τον χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, ο οποίος ρυθμίζεται από τις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Ειδικότερα, σύμφωνα με το αρ. 11 παρ. 2 περίπτωση α του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), για συναλλαγές παροχής υπηρεσιών προς επιχειρήσεις, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

Σύμφωνα με το αρ. 13 περίπτωση β του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), για συναλλαγές παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

3. Τι γίνεται υποχρεωτικό από την 1η Οκτωβρίου 2021 και την 1η Νοεμβρίου 2021;

Απάντηση:

Σύμφωνα με την Α. 1138/2020, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την Α. 1156/2021, για το φορολογικό έτος 2021 οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν μόνο τα έσοδα τιμολόγησης, τα έξοδα αυτοτιμολόγησης, τους τίτλους κτήσης και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων.

Η διαβίβαση των εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης καθώς και των εγγραφών τακτοποίησης εξόδων είναι προαιρετική.

Ειδικότερα, για τους Δικηγόρους, η υποχρέωση για το φορολογικό έτος 2021 είναι να διαβιβάσουν μόνο τα έσοδα και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων στην περίπτωση που δεν εκδίδουν παραστατικά με αυτοτιμολόγηση και δεν εκδίδουν τίτλους κτήσης.

Η ως άνω υποχρέωση αρχίζει από την 01.10.2021 για τις οντότητες, που τηρούν **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019 υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€ 100.000), καθώς και για τις οντότητες, που τηρούν **διπλογραφικό** λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019 υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€ 50.000), ενώ από την 01.11.2021 για τις λοιπές οντότητες.

4. Για ποια περίοδο είναι υποχρεωτική αναδρομικά η διαβίβαση εσόδων;

Απάντηση:

Σύμφωνα με την Α. 1138/2020, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την Α. 1156/2021 για το φορολογικό έτος 2021, οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν τα έσοδα τους και για τη μεταβατική περίοδο από την 01/01/2021 έως τις 30/09/2021 ή τις 31/10/2021, έως την 31/03/2022.

5. Από πότε γίνεται υποχρεωτική η καταχώριση εξόδων;

Απάντηση:

Από την 01/01/2022 για όλες τις επιχειρήσεις.

6. Τι διαφορά έχει η πλατφόρμα myDATA και η εφαρμογή timologio;

Απάντηση:

Η πλατφόρμα myDATA είναι η ψηφιακός χώρος, όπου αποθηκεύονται οι πληροφορίες για τα παραστατικά εσόδων και εξόδων κάθε υπόχρεης οντότητας. Διευκρινίζεται ότι δηλώνονται και αποθηκεύονται οι πληροφορίες για τα παραστατικά και όχι αυτά καθ' αυτά τα παραστατικά.

Η εφαρμογή τιμολογίου της ΑΑΔΕ εξυπηρετεί την ταυτόχρονη έκδοση παραστατικών (Τ.Π.Υ. -Α.Π.Υ.), καθώς και τη διαβίβαση δεδομένων εσόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. **Εξυπηρετεί, δηλαδή, και τις δυο ανάγκες φορολογικής συμμόρφωσης, ήτοι τόσο την έκδοση παραστατικού όσο και τη διαβίβασή του.**

Ειδικότερα, η διαφορά της εφαρμογής τιμολογίου με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι ότι η εφαρμογή τιμολογίου αποτελεί το 5ο κανάλι διαβίβασης δεδομένων (**υπάρχουν, δηλαδή, άλλοι 4 τρόποι να ανεβούν στην πλατφόρμα οι πληροφορίες των παραστατικών εσόδων και εξόδων**), ενώ η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA υποδέχεται δεδομένα από 5 κανάλια διαβίβασης για την ψηφιακή απεικόνιση τους στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο.

Επισημαίνεται ότι η χρήση της εφαρμογής τιμολογίου της ΑΑΔΕ είναι δωρεάν και για όλες τις επιχειρήσεις.

7. Είναι υποχρεωτική η εφαρμογή προγράμματος ηλεκτρονικής τιμολόγησης ή επιτρέπεται και η έκδοση χειρόγραφων τιμολογίων και ΑΠΥ;

Απάντηση:

Σύμφωνα με την Α. 1138/2020, όπως ισχύει, η ηλεκτρονική τιμολόγηση δεν είναι υποχρεωτική.

Οι επιχειρήσεις, που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, όπως οι αυτοαπασχολούμενοι δικηγόροι, και το προηγούμενο φορολογικό έτος **είτε** έχουν εκδώσει έως 50 τιμολόγια (συναλλαγές με επιχειρήσεις), **είτε** έχουν ακαθάριστα έσοδα έως 50.000€, μπορούν να εκδίδουν τα παραστατικά τους χειρόγραφα και να τα καταχωρίζουν στη συνέχεια στην Ειδική Φόρμα Καταχώρισης τις ΑΑΔΕ, που αποτελεί το 3ο κανάλι διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Οι επιχειρήσεις, που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το προηγούμενο φορολογικό έτος έχουν εκδώσει έως 50 τιμολόγια (συναλλαγές με επιχειρήσεις), ομοίως μπορούν να εκδίδουν τα παραστατικά τους χειρόγραφα και να τα καταχωρίζουν στην Ειδική Φόρμα Καταχώρισης τις ΑΑΔΕ.

Σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως ορίων, οι επιχειρήσεις προκρίνεται να εκδίδουν τα παραστατικά τους με ηλεκτρονικά μέσα και, ειδικότερα, οι Δικηγόροι δύνανται να χρησιμοποιούν την εφαρμογή τιμολογίου, για την οποία έχει αναρτηθεί και ειδικός οδηγός χρήσης.

8. Τα Τιμολόγια και οι ΑΠΥ καταχωρίζονται μόνο στο myDATA ή υπάρχει παράλληλη υποχρέωση τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα;

Απάντηση:

Η ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA δεν υποκαθιστά την υποχρέωση τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τον ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Πρόκειται για διαφορετικά νομοθετήματα, από τα οποία απορρέουν διαφορετικές νομικές υποχρεώσεις

9. Εντός ποιας προθεσμίας πρέπει να γίνεται η διαβίβαση των παραστατικών εσόδων;

Απάντηση:

Ο χρόνος διαβίβασης δεδομένων εσόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι υποχρεωτικό να διενεργείται ανάλογα με το κανάλι διαβίβασης, που έχει επιλέξει η επιχείρηση, σύμφωνα με τις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Πρώτο κανάλι: Πάροχος Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. Τα δεδομένα εσόδων, με πελάτες επιχειρήσεις και πελάτες ιδιώτες, διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.
2. Δεύτερο Κανάλι: Λογισμικό Πρόγραμμα ERP. Τα δεδομένα εσόδων, με πελάτες επιχειρήσεις και πελάτες ιδιώτες, διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο κατά τον χρόνο έκδοσης του παραστατικού εσόδου. Αυτή η περίπτωση αφορά όσους δικηγόρους έχουν κάποιο ειδικό λογισμικό έκδοσης τιμολογίων από την αγορά.
3. Τρίτο Κανάλι Ειδική Φόρμα Καταχώρισης: Τα δεδομένα εσόδων, με πελάτες επιχειρήσεις και πελάτες ιδιώτες, διαβιβάζονται έως τις 20 του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης εκάστου παραστατικού εσόδου. Αυτή η περίπτωση αφορά όσους επιλέξουν να εκδίδουν χειρόγραφα τα παραστατικά τους.
4. Τέταρτο κανάλι: Φ.Η.Μ. (Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί). Τα δεδομένα εσόδων με πελάτες ιδιώτες διαβιβάζονται από 1 λεπτό έως 24 ώρες. Αυτή η περίπτωση δεν αφορά στους δικηγόρους.
5. Πέμπτο κανάλι: Εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης δεδομένων της ΑΑΔΕ – timologio. Τα δεδομένα εσόδων, με πελάτες επιχειρήσεις και πελάτες ιδιώτες, διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο, κατά την έκδοση του παραστατικού εσόδου.

10. Στην περίπτωση Δικηγόρων, που εξαιρούνται από τον ΦΠΑ λόγω τζίρου, εντός ποιας προθεσμίας πρέπει να γίνεται η διαβίβαση των παραστατικών;

Απάντηση:

Η εξαίρεση από τον Φ.Π.Α., δηλαδή η υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για μικρές επιχειρήσεις, δεν επηρεάζει τις υποχρεώσεις σχετικά με την πλατφόρμα MyData. Ωστόσο, η υπαγωγή σε αυτό το ειδικό καθεστώς σημαίνει ότι ο Δικηγόρος έχει ετήσια ακαθάριστα έσοδα κάτω των 50.000 €.

Επομένως, οι επιχειρήσεις της παραπάνω περίπτωσης κατ' ελάχιστο έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν τα δεδομένα τους με το 3ο κανάλι διαβίβασης, που είναι η Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ, οπότε ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη ερώτηση. **Δηλαδή απλά καταχωρούν τις πληροφορίες που αφορούν τα χειρόγραφα παραστατικά στην πλατφόρμα.** Σε κάθε περίπτωση, έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν την έκδοση παραστατικών με ηλεκτρονικά μέσα και να ακολουθήσουν τα υπόλοιπα κανάλια διαβίβασης, **πλην του 4^{ου}, που αφορά σε ταμειακές μηχανές.**

B. Δικηγόροι και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

11. Με ποιους τρόπους μπορεί να γίνει η διαβίβαση Τιμολογίων και Α.Π.Υ. στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Απάντηση:

Οι επιχειρήσεις μπορούν να διαβιβάζουν τα δεδομένα τους σύμφωνα με τα 5 κανάλια διαβίβασης που αναπτύχθηκαν στην ερώτηση 1.9. **Το 4ο κανάλι διαβίβασης (ΦΗΜ) δεν αφορά στους δικηγόρους.**

12. Με ποιο τρόπο ο Δικηγόρος αποκτά πρόσβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Απάντηση:

Στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ο Δικηγόρος αποκτά πρόσβαση ακολουθώντας τις παρακάτω επιλογές:

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

- Πεδίο “ΕΙΣΟΔΟΣ ΣΤΟ ΜΥDATA”

- Ανοίγει πεδίο στο οποίο καταχωρίζονται οι κωδικοί taxis και αποκτάται η πρόσβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

13. Τι μπορεί να κάνει ο Δικηγόρος στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Απάντηση:

Η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA έχει τις παρακάτω ενότητες και ο Δικηγόρος έχει τις παρακάτω επιλογές:

- Με την ένδειξη «**Συνοπτικό Βιβλίο**» ο Δικηγόρος μπορεί να δει το άθροισμα των δεδομένων εσόδων – εξόδων ,που έχουν διαβιβαστεί ανά μήνα.

- Με την ένδειξη «**Εισαγωγή Παραστατικού**» ο Δικηγόρος μπορεί να καταχωρίσει με τη μορφή σύνοψης τα παραστατικά εσόδων και εξόδων, ακολουθώντας την παρακάτω σειρά επιλογών:

1. Τύπος Παραστατικού π.χ. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

2. **Χαρακτηρισμός εσόδων** π.χ. 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών για τις αμοιβές σύμφωνα με το γραμματίο προκαταβολής και τις πιθανές επιπλέον αμοιβές.

3. **Χαρακτηρισμός ΦΠΑ** π.χ. κατ.1 με 24% που συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.

4. **Χαρακτηρισμός Ε3** είτε E3_561_001 για συναλλαγές με επιχειρήσεις (B2B), είτε E3_561_003 για συναλλαγές με ιδιώτες (B2C).

5. Τα ποσά, που περιλαμβάνονται στο παραστατικό εσόδου (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.) και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, χαρακτηρίζονται **σε ξεχωριστή γραμμή σύνοψης**, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων. Συγκεκριμένα, σε αυτό τον χαρακτηρισμό εντάσσονται τα ποσά κρατήσεων, καθώς και η προκαταβολή φόρου 15%, που περιλαμβάνονται στο γραμματίο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων. Στην περίπτωση, που υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης, δεν υφίσταται διακριτός χαρακτηρισμός, η παρακράτηση περιλαμβάνεται στη γραμμή σύνοψης της επιπλέον αμοιβής.

- Με την ένδειξη «**Αναζήτηση Παραστατικών**» ο Δικηγόρος μπορεί να αναζητήσει τα παραστατικά που καταχώρισε και έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

- Με την ένδειξη «**Εγγραφή στο myDATA REST API**» ο Δικηγόρος μπορεί να πάρει κωδικό, στην περίπτωση που είτε έχει την υποχρέωση, είτε επιλέξει να διαβιβάζει τα δεδομένα του με ηλεκτρονικό τρόπο και όχι καταχωρητικά από την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης.

- Με την ένδειξη «**Δηλώσεις ηλεκτρονικής έκδοσης τιμολογίων μέσω Παρόχου**» στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος επιλέξει την ηλεκτρονική τιμολόγηση ως Εκδότης, κάνει σύμβαση με Πάροχο Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και έχει την υποχρέωση να υποβάλει ηλεκτρονικά τη σχετική δήλωση. Υπό προϋποθέσεις μπορεί να λάβει και τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης, σύμφωνα με το άρθρο 71ΣΤ του ν.4172/2013 και την Α.1258/2020.

Στην περίπτωση του Λήπτη ηλεκτρονικών τιμολογίων δίνεται η επιλογή να δηλωθεί η πρόθεση λήψης του, μέσω της οποίας μειώνεται ο χρόνος παραγραφής από τα πέντε στα τέσσερα έτη, για το 2020, 2021 και 2022.

- Με την ένδειξη «**Εγγραφή στο timologio**» μπορεί ο Δικηγόρος να πάρει κωδικό στην περίπτωση που επιλέξει να εκδίδει και να διαβιβάζει τα παραστατικά εσόδων του (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.) από την εφαρμογή timologio. Ειδικά για τους Δικηγόρους έχει αναρτηθεί ειδικός οδηγός παραμετροποίησης και χρήσης της εφαρμογής.

14. Τι είναι και πως ενημερώνεται το Συνοπτικό Βιβλίο;

Απάντηση:

Στο Συνοπτικό Βιβλίο απεικονίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση αναφορικά με:

1. Τα αποκτηθέντα εισοδήματα με το φόρο που προκύπτει μετά την εκκαθάριση
2. Τις εκροές – εισροές Φ.Π.Α. με το φόρο που προκύπτει (χρεωστικό – πιστωτικό)
3. Τους φόρους παρακράτησης
4. Τους λοιπούς φόρους
5. Τα τέλη χαρτοσήμου
6. Τα λοιπά τέλη
7. Κρατήσεις

Το Συνοπτικό Βιβλίο ενημερώνεται αυτοματοποιημένα μέσω των διαβιβάσεων, που διενεργούν οι επιχειρήσεις, από τα 5 κανάλια διαβίβασης.

15. Από που γίνεται η εισαγωγή παραστατικού;

Απάντηση:

Από την ένδειξη «**Εισαγωγή Παραστατικού**»

16. Η επιλογή “Εγγραφή στο myDATA REST API” και η επιλογή “Δηλώσεις ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου” πότε αφορούν σε έναν Δικηγόρο ή μια Δικηγορική Εταιρεία;

Απάντηση:

Η “Εγγραφή στο myDATA REST API” αφορά στους Δικηγόρους και στις Δικηγορικές Εταιρείες στην περίπτωση, που επιλέξουν ή έχουν την υποχρέωση βάσει των ορίων χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης (πάνω από 50 τιμολόγια – πάνω από 50.000 ευρώ Ακαθάριστα Έσοδα για απλογραφικούς και πάνω 50 τιμολόγια για διπλογραφικούς) να χρησιμοποιούν για την έκδοση παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.), Λογισμικό Πρόγραμμα ERP (Εμπορικό), **δηλαδή το δεύτερο κανάλι διαβίβασης.**

Οι “Δηλώσεις ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου” **είναι το πρώτο κανάλι διαβίβασης** και αφορά στους Δικηγόρους και τις Δικηγορικές Εταιρείες στην περίπτωση, που επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση για την έκδοση παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.) και συμβάλλονται με Πάροχο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, ο οποίος αναλαμβάνει την υποχρέωση της διαβίβασης των δεδομένων

αυτών. Επιπλέον, στην περίπτωση, που επιλέξουν ως Λήπτες παραστατικών να λαμβάνουν τα ηλεκτρονικά τιμολόγια μέσω email και όχι έγχαρτα, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν τη σχετική δήλωση, με σκοπό να μειώσουν την παραγραφή στα τέσσερα έτη για το 2020, 2021 και 2022.

17. Πως επιλέγεται η καταχώρηση χειρόγραφου Τιμολογίου ή ΑΠΥ από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Απάντηση:

Η καταχώρηση Τιμολογίου ή Α.Π.Υ. μπορεί να γίνει από το πεδίο «Εισαγωγή Παραστατικού».

18. Ποια είναι τα είδη παραστατικών, που διαβιβάζονται στην πλατφόρμα myData;

Απάντηση:

1. **Τιμολόγιο Πώλησης:** Δεν αφορά στους Δικηγόρους. Αφορά στην περίπτωση επιχειρήσεων, που πωλούν αγαθά (Τύποι Παραστατικών από 1.1 έως 1.6).
2. **Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών:** Αφορά σε συναλλαγές εσόδων με αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις (Τύποι Παραστατικών από 2.1 έως 2.4).
3. **Τίτλος Κτήσης:** Αφορά σε συναλλαγές εξόδων για τον Δικηγόρο λήπτη αγαθών – υπηρεσιών, στην περίπτωση, που ο αντισυμβαλλόμενος είναι είτε ιδιώτης είτε επιχείρηση, που αρνείται να εκδώσει παραστατικό εξόδου (Τύποι Παραστατικών 3.1 και 3.2)
4. **Πιστωτικό Τιμολόγιο:** Αφορά σε συναλλαγές εσόδων με αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, για τις οποίες αντλογίζεται – διορθώνεται είτε κατά μέρος είτε συνολικά το αρχικό Τιμολόγιο (Τύποι Παραστατικών 5.1 και 5.2).
5. **Στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης:** Αφορά σε συναλλαγές εσόδων, για τις οποίες παρέχεται δωρεάν υπηρεσία και υπολογίζεται το προς απόδοση ποσό ΦΠΑ, που αφορά στα έξοδα, τα οποία αντιστοιχούν στην υπηρεσία, που παρασχέθηκε δωρεάν (Τύπος Παραστατικού 6.2).
6. **Συμβόλαιο – έσοδο:** Αφορά σε συναλλαγές εσόδων, για τις οποίες ο Δικηγόρος επέλεξε ως παραστατικό εσόδου το Συμβόλαιο, π.χ. πώληση ακινήτου του Δικηγόρου. Ενδέχεται περισσότερο να αφορά στις Δικηγορικές Εταιρείες, που έχουν ιδιόκτητο ακίνητο (πάγιο) και το πωλούν (Τύπος Παραστατικού 7.1).
7. **Ειδικό στοιχείο έσοδο – Απόδειξη Είσπραξης:** Αφορά σε συναλλαγές εσόδων από ενοίκια, για τις οποίες η επιχείρηση Εκδότης επέλεξε ως παραστατικό εσόδου είτε την απόδειξη είσπραξης είτε τη λογιστική εγγραφή εσόδου και όχι την έκδοση Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τύπος Παραστατικού 8.1).
8. **Παραστατικά λιανικής:** Αφορά σε συναλλαγές εσόδων με αντισυμβαλλόμενους πελάτες ιδιώτες (Τύποι Παραστατικών από 11.1 έως 11.5).
9. **Λήψη παραστατικών λιανικής:** Αφορά σε συναλλαγές εξόδων με αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος έχει συναλλαχθεί ως ιδιώτης, αλλά το έξοδο αφορά στην άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας και όχι σε προσωπικά έξοδα (Τύποι Παραστατικών από 13.1 έως 13.31).
10. **Παραστατικά εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής:** Αφορά σε συναλλαγές εξόδων με αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις αλλοδαπής. Επιπλέον, αφορά σε συναλλαγές με επιχειρήσεις ΔΕΚΟ, Τράπεζες, Εκμεταλλευτές Διοδίων (παραστατικά οντότητας, ως αναγράφονται από την ίδια), καθώς και των μηνιαίων ειδοποιήσεων του ΕΦΚΑ (Τύποι Παραστατικών από 14.1 έως 14.31).
11. **Συμβόλαιο έξοδο:** Αφορά σε συναλλαγές εξόδων, για τις οποίες ο πωλητής επέλεξε ως παραστατικό το Συμβόλαιο, π.χ. αγορά ακινήτου από τον Λήπτη. Αφορά τόσο στους Δικηγόρους όσο και στις Δικηγορικές Εταιρείες στην περίπτωση, που έχουν αγοράσει ακίνητο και δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης από τον πωλητή (Τύπος Παραστατικού 15.1).

12. **Ειδικό στοιχείο έξοδο – Απόδειξη Πληρωμής:** Αφορά σε συναλλαγές εξόδων από ενοίκια, για τις οποίες η επιχείρηση Εκδότης επέλεξε ως παραστατικό εσόδου είτε την απόδειξη είσπραξη, είτε τη λογιστική εγγραφή εσόδου και όχι την έκδοση Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τύπος Παραστατικού 16.1).
13. **Εγγραφές Οντότητας:** Αφορά σε εγγραφές εσόδων και εξόδων, όπου δεν υπάρχει αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση. Είναι εγγραφές, που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων Επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία, και αναλυτικά ή συγκεντρωτικά για αποσβέσεις και τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους. Οι εγγραφές τακτοποίησης ενημερώνουν αυτοματοποιημένα την πλευρά των εσόδων τους θετικά ή αρνητικά ή την πλευρά των εξόδων τους αρνητικά ή θετικά, ανάλογα την περίπτωση, με ένδειξη αποστολέα «Εγγραφές Οντότητας» (Τύποι Παραστατικών από 17.1 έως 17.06).

19. Ποια παραστατικά διαβιβάζονται αναλυτικά ένα - ένα και ποια πρέπει να διαβιβαστούν συγκεντρωτικά;

Απάντηση:

Όλα τα παραστατικά, που εκδίδουν και λαμβάνουν οι Δικηγόροι, πρέπει να διαβιβαστούν αναλυτικά ένα - ένα. Οι μόνες περιπτώσεις, που επιτρέπεται η συγκεντρωτική διαβίβαση δεδομένων, είναι οι εξής:

1. Μικροέξοδα λιανικής με ΑΦΜ Εκδότη 000000000, υποχρεωτικά εντός της φορολογικής περιόδου ΦΠΑ, στην οποία αφορούν π.χ. βενζίνες, γραφική ύλη κ.α. (Τύποι Παραστατικών 13.1 έως 13.31)
2. Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (Τύποι Παραστατικών 17.2 έως 17.6). Η εγγραφή μισθοδοσίας διαβιβάζεται υποχρεωτικά, ανά μήνα, με Τύπο Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία.

20. Τι είναι ο “χαρακτηρισμός συναλλαγών”, ποια είναι τα είδη αυτού και πώς γίνεται;

Απάντηση:

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α. 1138/2020, ως «Χαρακτηρισμός Συναλλαγών» ορίζεται η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν, **δηλαδή να προσαρμόζουν** τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.

Υπάρχει ο χαρακτηρισμός συναλλαγών, ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ και ο Χαρακτηρισμός Ε3. Ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ και ο Χαρακτηρισμός ΦΠΑ αφορούν αφενός στο καθεστώς ΦΠΑ μιας συναλλαγής και αφετέρου στο συγκεκριμένο πεδίο του εντύπου Ε3, στο οποίο θα συνυπολογιστεί η συγκεκριμένη συναλλαγή (συνδέεται, δηλαδή, με συγκεκριμένο πεδίο της δήλωσης Ε3).

Για τους παραπάνω λόγους, για έσοδα και έξοδα χρησιμοποιούνται οι παρακάτω χαρακτηρισμοί εσόδων και εξόδων:

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
	1. Έσοδα (+) / (-)	
1.1	Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
	(+) / (-)	Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.2	Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.3	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.4	Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.5	Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)	Υπολογίζεται μόνο για το ΦΠΑ
1.7	Έσοδα για λ/σμό τρίτων (+) / (-)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.8	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της προηγούμενης Περιόδου
1.9	Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της επόμενης Περιόδου
1.10	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
1.95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
	2. Έξοδα (-) / (+)	
2.1	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.2	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
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 (-) / (+)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου

Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Υπολογισμός Αποτελεσμάτων Περιόδου στο Αναλυτικό Βιβλίο
2.8	Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.9	Έξοδα για λ/σμό τρίτων (-) / (+)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.10	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της προηγούμενης Περιόδου
2.11	Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων της επόμενης Περιόδου
2.12	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.13	Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.14	Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)	Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
2.95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)	Δεν Υπολογίζεται για τη Διαμόρφωση των Αποτελεσμάτων Περιόδου
	3. Διακίνηση	Μελλοντική Χρήση

Στην περίπτωση, που οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά μέσα διαβίβασης (Πάροχος, ERP, τιμολογίο), αφού προηγηθεί για μία φορά η σχετική παραμετροποίηση, διαβιβάζουν κατά την έκδοση των παραστατικών εσόδων σύνοψη και χαρακτηρισμό συναλλαγών. Στην περίπτωση, που η επιχείρηση χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της πλατφόρμας myData για την καταχώρηση των παραστατικών, που εκδόθηκαν χειρόγραφα, ο χαρακτηρισμός συναλλαγών γίνεται σύμφωνα με τις επιλογές, που δίνει η φόρμα ανά περίπτωση συναλλαγής και ανά Τύπο Παραστατικού.

21. Όταν ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή τιμολογίο γίνεται αυτόματα χαρακτηρισμός συναλλαγών;

Απάντηση:

Ναι. Στην περίπτωση χρήσης της εφαρμογής τιμολογίο, η επιχείρηση εκδίδει παραστατικό και διαβιβάζει δεδομένα εσόδων με σύνοψη και χαρακτηρισμό συναλλαγών (καθώς και χαρακτηρισμό ΦΠΑ και χαρακτηρισμό Ε3) σε πραγματικό χρόνο. Πριν τη χρήση της απαιτείται η λήψη κωδικών και η σχετική παραμετροποίηση, σύμφωνα με τον ειδικό οδηγό, που έχει αναρτηθεί για τους Δικηγόρους. Με την παραμετροποίηση θα υπάρχουν προεπιλεγμένοι από τον φορολογούμενο χαρακτηρισμοί, τους οποίους δεν θα χρειάζεται κάθε φορά να επαναλάβει και θα συμπληρώνει μόνο τα στοιχεία της συναλλαγής.

22. Από που αντιλαμβάνεται ο Δικηγόρος ότι ο υπόχρεος σε έκδοση τιμολογίου δεν διαβίβασε το παραστατικό που εξέδωσε, ώστε να το διαβιβάσει αυτός. (Άρθρο 4 παρ. 4 περ. στ της Α.1138/2020);

Απάντηση:

Στην περίπτωση, που ο λήπτης (δηλαδή ο Δικηγόρος) γνωρίζει την ύπαρξη τιμολογίου εξόδου, το οποίο έχει μεν εκδοθεί, αλλά ο εκδότης έχει παραλείψει να διαβιβάσει το σχετικό αντικριζόμενο παραστατικό της κατηγορίας Α1, π.χ. 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (έξοδο δικηγόρου), ο λήπτης δικηγόρος έχει τη δυνατότητα να το διαβιβάσει εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Ο Λογιστής του λήπτη το εντοπίζει από το λογιστικό πρόγραμμα ERP που διαθέτει και το οποίο είναι συμβατό με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Συγκεκριμένα, οι λογιστικές εγγραφές εξόδων, που έχει διενεργήσει ο Λογιστής και αφορούν σε συναλλαγές με επιχειρήσεις ημεδαπής, παραμένουν ανοιχτές. Δεν έχουν συσχετιστεί αυτοματοποιημένα με τον αντίστοιχο ΜΑΡΚ, που θα είχε δημιουργηθεί στην περίπτωση, στην οποία ο Εκδότης θα διαβίβαζε, ως όφειλε, το σχετικό παραστατικό, με αποτέλεσμα οι λογιστικές εγγραφές να παραμένουν μη συσχετιζόμενες. Αυτές τις λογιστικές εγγραφές η επιχείρηση μπορεί να τις διαβιβάσει με Τύπο Παραστατικού της κατηγορίας Α1 π.χ. 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών. Ο Εκδότης του παραστατικού δύναται να αποδεχθεί τη διαβίβαση, που έκανε ο λήπτης λόγω παράλειψης δικής του, εντός μηνός από τη λήξη των δύο μηνών του λήπτη.

Οι επιχειρήσεις, που τηρούν χειρόγραφα και χρησιμοποιούν την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης, μπορούν να εντοπίσουν την παράλειψη διαβίβασης του Εκδότη, διότι δεν θα απεικονίζονται τα παραστατικά αυτής της περίπτωσης στο σκέλος των εξόδων του λήπτη.

Η παραπάνω διαδικασία δεν θα ισχύει για το 2021, διότι η διαβίβαση εξόδων είναι προαιρετική.

23. Με ποιους χαρακτηρισμούς διαβάζονται τα δεδομένα εξόδων, που περιλαμβάνονται στα γραμμάτια προκαταβολής;

Απάντηση:

Τα έξοδα, που αναγράφονται στα γραμμάτια προκαταβολής, διαβιβάζονται με τους παρακάτω χαρακτηρισμούς, που τίθενται μόνο μια φορά (στα πλαίσια παραμετροποίησης) και μετά επαναλαμβάνονται:

1. Τα έξοδα κατάθεσης δικογράφου και συγκεκριμένα το ΤΑΧΔΙΚ Κατάθεσης, ΤΑΧΔΙΚ Αντιγράφων, ΔΣΑ και κράτηση του Άρθρ. 29 ν 4596/2019 διαβιβάζονται ως εξής:
 - **Τύπος Παραστατικού:** είτε με 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε με 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε με 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό).
 - **Χαρακτηρισμός εξόδων:** 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
 - **Χαρακτηρισμός ΦΠΑ:** με κατ. 7, 0% και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.
 - **Χαρακτηρισμός:** E3_585_016 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585 [Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016).
2. Ο ΕΦΚΑ δεν διαβιβάζεται από το γραμμάτιο προκαταβολής, παρότι αναγράφεται σε αυτό. Το έξοδο αυτό διαβιβάζεται από τη μηνιαία αναφορά, που αποστέλλει ο ΕΦΚΑ, ως εξής:
 - Τύπος Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
 - Χαρακτηρισμός εξόδων 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
 - Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 7, 0% και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.
 - Χαρακτηρισμός E3_585_007 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (κωδ._007).
3. Το ποσό αναφοράς (Παρ. Ι Ν. 4194/2013), που αντιστοιχεί στην αμοιβή του δικηγόρου βάσει γραμματίου προκαταβολής, καθώς και η προκαταβολή φόρου 15%, διαβιβάζονται από το παραστατικό εσόδου, που εκδίδει ο Δικηγόρος, ως εξής:

- Τύπος Παραστατικού είτε 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για συναλλαγές με επιχειρήσεις, είτε με 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) για συναλλαγές με πελάτες ιδιώτες.

1^η Γραμμή Σύνοψης

- Χαρακτηρισμός εσόδων 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) για την αμοιβή.
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. με κατ. 1 24% και συσχετίζεται με τον κωδικό 303 της περιοδικής ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός Ε3_561_001 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. _001) για συναλλαγές με επιχειρήσεις και Ε3_561_003 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ. _003) για συναλλαγές με πελάτες ιδιώτες.

2^η Γραμμή Σύνοψης

- Χαρακτηρισμός εσόδων 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) για τυχόν επιπλέον αμοιβή.
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. με κατ. 1, 24% και συσχετίζεται με τον κωδικό 303 της περιοδικής ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός Ε3_561_001 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. _001) για συναλλαγές με επιχειρήσεις και Ε3_561_003 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ. _003) για συναλλαγές με πελάτες ιδιώτες.
- Η παρακράτηση, στην περίπτωση που υπάρχει υποχρέωση, δεν λαμβάνει διακριτό χαρακτηρισμό και περιλαμβάνεται στην 2^η Γραμμή Σύνοψης.

3^η Γραμμή Σύνοψης

- Χαρακτηρισμός εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) για το ποσό κρατήσεων και την προκαταβολή φόρου 15% βάσει του γραμματίου προκαταβολής.
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 7, 0% και δεν συσχετίζεται με κωδικό της περιοδικής ΦΠΑ.
- Δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

24. Πως διαβιβάζονται οι Λογαριασμοί ΔΕΚΟ;

Απάντηση:

Τα έξοδα ΔΕΚΟ (ενέργειας, ύδρευσης, τηλεπικοινωνιών) διαβιβάζονται ως εξής:

- Τύπος Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό).

1^η Γραμμή Σύνοψης

- Χαρακτηρισμός εξόδων με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) για τα ποσά εξόδων που υπόκειται σε ΦΠΑ
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ π.χ. 1, 24% για τα ποσά εξόδων που υπόκεινται σε ΦΠΑ και συσχετίζεται με τον κωδικό 361 της περιοδικής ΦΠΑ

2^η Γραμμή Σύνοψης

- Χαρακτηρισμός εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) για τα ποσά εξόδων που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 7, 0% για τα ποσά εξόδων που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.

1^η και 2^η Γραμμή Σύνοψης

- Χαρακτηρισμός E3_585_011 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Ενέργεια (κωδ._011) για τα έξοδα ενέργειας
- Χαρακτηρισμός E3_585_012 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Υδρευση (κωδ._012) για τα έξοδα ύδρευσης
- Χαρακτηρισμός E3_585_013 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Τηλεπικοινωνίες (κωδ._013) για τα έξοδα τηλεπικοινωνιών
- Χαρακτηρισμός E3_585_016 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016) στην περίπτωση, που στα παραστατικά ΔΕΚΟ περιλαμβάνονται πιθανά λοιπά έξοδα.

25. Πως διαβιβάζονται τα κοινόχρηστα;

Απάντηση:

Τα έξοδα κοινοχρήστων διαβιβάζονται ως εξής:

- Τύπος Παραστατικού 13.3 - Κοινόχρηστα.
- Χαρακτηρισμός εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 7, 0% για τα ποσά εξόδων που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός E3_585_016 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016).

26. Πως διαβιβάζεται η δαπάνη μισθοδοσίας;

Απάντηση:

Η δαπάνη μισθοδοσίας διαβιβάζεται ως εξής:

- Τύπος Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία.
- Χαρακτηρισμός εξόδων με 2.6 Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+).
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 8, πάντα 0% και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός E3_581_001 Παροχές σε εργαζόμενους Z2 - κωδ. 581[Σύνολο], Μικτές αποδοχές (κωδ._001)
- Χαρακτηρισμός E3_585_002 Παροχές σε εργαζόμενους Z2 - κωδ. 581[Σύνολο], Εργοδοτικές εισφορές (κωδ._002)
- Χαρακτηρισμός E3_581_003 Παροχές σε εργαζόμενους Z2 - κωδ. 581[Σύνολο], Λοιπές παροχές (κωδ._003)

27. Πως καταχωρίζονται οι εισφορές σε ΕΦΚΑ και ΕΤΕΑΕΠ;

Απάντηση:

Οι εισφορές σε ΕΦΚΑ και ΕΤΕΑΕΠ διαβιβάζονται ως εξής:

- Τύπος Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.
- Χαρακτηρισμός εξόδων 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 7 0% και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός E3_585_007 Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2-κωδ. 585[Σύνολο]_Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (κωδ._007).

28. Ποιές επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιήσουν την εφαρμογή timologio;

Απάντηση:

Την εφαρμογή timologio μπορούν να τη χρησιμοποιήσουν όλες οι επιχειρήσεις χωρίς περιορισμό και για συναλλαγές με επιχειρήσεις (B2B) - π.χ. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και για συναλλαγές με πελάτες ιδιώτες (B2C), π.χ. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.

Διευκρινίζεται ότι η διάκριση ανάμεσα στις επιχειρήσεις που εκδίδουν πάνω από 50 τιμολόγια και έχουν ακαθάριστα έσοδα άνω των 50.000€ και στις λοιπές επιχειρήσεις δεν παίζει ρόλο για τη χρήση της εφαρμογής timologio.

29. Η εφαρμογή timologio χρησιμοποιείται και για τα έσοδα και για τα έξοδα;

Απάντηση:

Η εφαρμογή timologio χρησιμοποιείται μόνο για έκδοση και ταυτόχρονη διαβίβαση δεδομένων παραστατικών εσόδων. Τα έξοδα διαβιβάζονται είτε από το Λογιστικό Πρόγραμμα ERP του Λογιστή της επιχείρησης μέσω εξουσιοδότησης, είτε μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης από την ίδια την επιχείρηση και μόνο όταν έχει τα όρια (50 τιμολόγια – 50.000 Ακαθάριστα έσοδα για απλογραφικά και 50 τιμολόγια για διπλογραφικά). Η διαβίβαση εξόδων μέσω Λογιστή είναι υποχρεωτική στην περίπτωση, που η επιχείρηση εμπίπτει στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.

30. Επιχείρηση, που έχει επιλέξει άλλο τρόπο διαβίβασης, π.χ. Λογισμικό Πρόγραμμα ERP τιμολόγησης ιδιωτικής εταιρείας, μπορεί να χρησιμοποιήσει επιπροσθέτως την εφαρμογή timologio;

Απάντηση:

Ναι.

31. Αν ο Δικηγόρος, που χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio, επιλέξει να μην τη χρησιμοποιεί πια, πρέπει να υποβάλει στην ΑΑΔΕ σχετική γνωστοποίηση;

Απάντηση:

Όχι. Η επιχείρηση, που χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio, μπορεί να σταματήσει να τη χρησιμοποιεί χωρίς να έχει την υποχρέωση σχετικής γνωστοποίησης στην ΑΑΔΕ.

32. Πώς αποκτά πρόσβαση ο Δικηγόρος στην εφαρμογή timologio;

Απάντηση:

Στην εφαρμογή timologio υπάρχει η δυνατότητα πρόσβασης μέσω του link <https://www.aade.gr/timologio>.

Η επιχείρηση μπορεί να αντλήσει τους οδηγούς χρήσης και τα σχετικά βίντεο. Από το πεδίο «ΕΙΣΟΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ» η επιχείρηση αποκτά πρόσβαση με τους κωδικούς taxis για να πάρει κωδικό πρόσβασης.

Με τη χρήση των οδηγών και των βίντεο ο Δικηγόρος μπορεί να παραμετροποιήσει την εφαρμογή timologio στις δικές του ανάγκες για την έκδοση παραστατικών, σύμφωνα με τον ειδικό οδηγό για τους Δικηγόρους.

33. Ποιο κανάλι διαβίβασης μπορεί να χρησιμοποιήσει ο Δικηγόρος από την ΑΑΔΕ για την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.) με ηλεκτρονικό τρόπο και ποιο κανάλι για την καταχώριση και διαβίβαση των παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.), που εκδόθηκαν χειρόγραφα;

Απάντηση:

Ο Δικηγόρος, για την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.), μπορεί να χρησιμοποιήσει την εφαρμογή timologio της ΑΑΔΕ ή εμπορικό πρόγραμμα ERP.

Για την καταχώριση και διαβίβαση των παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ.), που εξέδωσε χειρόγραφα, μπορεί να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

34. Πώς διαβιβάζεται η παρακράτηση φόρου 20% στην περίπτωση συναλλαγής Δικηγόρου με Επιχείρηση στην περίπτωση που η επιπλέον του γραμματίου προκαταβολής αμοιβή είναι μεγαλύτερη των 300,00€, όταν ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio, και πώς όταν χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης;

Απάντηση:

Στην περίπτωση που ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio, η παρακράτηση φόρου 20% αναφέρεται στη σελίδα 20 του Οδηγού εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών για Δικηγόρους, στη θεματική ενότητα της σελίδας 18 «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 - ΠΕΛΑΤΗΣ ΟΕ - ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 566,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΑΜΟΙΒΗΣ 500,00 ΕΥΡΩ ΠΛΕΟΝ ΦΠΑ 24%».

Ειδικότερα, ο Δικηγόρος, κατά την έκδοση του παραστατικού, για την παρακράτηση φόρου 20% από το πεδίο Διάφοροι Φόροι

#	Είδος Φόρου	Κατηγορία Φόρου	Υποκείμενη Αξία (€)	Ποσό Φόρου (€)	Ενέργεια
1	Παρακρατούμενοι	Προκαταβλητός Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	566.00	84.90	
2	Παρακρατούμενοι	Περ. δ' - Αμοιβές Συμβούλων Διοίκησης - 20%	500.00	100.00	
3	Κρατήσεις	Ποσό Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής ΔΣΑ	1066.00	136.60	

επιλέγει την ένδειξη Περ. δ' - Αμοιβές Συμβούλων Διοίκησης – 20% στο ποσό, που αντιστοιχεί στην επιπλέον του γραμματίου αμοιβή και εφ' όσον αυτή υπερβαίνει τα 300€, Σημειώνεται ότι, πριν από την έκδοση, ο Δικηγόρος έχει παραμετροποιήσει τις υπηρεσίες που παρέχει, σύμφωνα με τον οδηγό στη σελίδα 3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης, αποκτά πρόσβαση από το link <https://www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-bibliia-aade/eidiki-forma-katahories>

Επιλέγεται το πεδίο «ΕΙΣΟΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ» και συμπληρώνονται οι κωδικοί taxis. Με την εισαγωγή στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA επιλέγεται το πεδίο «Εισαγωγή Παραστατικού» και διενεργούνται οι παρακάτω ενέργειες για συναλλαγή με επιχείρηση:

- Πεδίο «Είδος Παραστατικού» Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

- Πεδίο «Τύπος Παραστατικού» Τιμολόγιο Παροχής
- Πεδίο «Σειρά Παραστατικού» 0 όταν δεν υφίσταται και π.χ. Α στην περίπτωση που έχει
- Πεδίο «Α/Α Παραστατικού» π.χ. 15
- Πεδίο «Ημερομηνία Έκδοσης» π.χ. 01/11/2021
- Πεδίο «Είδος Παραστατικού» Τιμολόγιο Παροχής
- Πεδίο «Νόμισμα» π.χ. Ευρώ
- Πεδίο «Τρόπος Εξόφλησης» π.χ. Επιταγή
- Πεδίο «Ποσό» π.χ. 1066,00€
- Συμπλήρωση πεδίων Εκδότη και Λήπτη
- Συμπλήρωση πεδίων Σύνοψης και Χαρακτηρισμών – πεδία «Καθαρή αξία» π.χ. 1^η Γραμμή Σύνοψης 566,00€, «Συντελεστής ΦΠΑ» π.χ. 24% και αυτοματοποιημένα ποσό ΦΠΑ 135,44€ - 2^η Γραμμή Σύνοψης 500, «Συντελεστής ΦΠΑ» π.χ. 24% και αυτοματοποιημένα ποσό ΦΠΑ 120,00€. Οι παραπάνω γραμμές καταχωρίζονται με χαρακτηρισμό εσόδων 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) χαρακτηρισμός Ε3_561_001 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. _001)
- Πεδίο «Προσθήκη νέου φόρου» από το πεδίο «Τύπος Φόρου» επιλέγω «Φόροι Παρακράτησης», από το πεδίο «Κατηγορία Φόρου» επιλέγω «Περ. δ' - Αμοιβές Συμβούλων Διοίκησης – 20%», στην «Υποκείμενη Αξία» καταχωρίζεται το ποσό, που αντιστοιχεί στην επιπλέον του γραμματίου αμοιβή 500,00€, και αυτοματοποιημένα συμπληρώνεται το ποσό παρακράτησης 100,00€, για να ληφθεί υπόψη στη Συνολική αξία.

Με την παραπάνω διαδικασία καταχωρίζεται η παρακράτηση φόρου 20% στην Ειδική Φόρμα Καταχώρισης.

35. Πώς διαβιβάζεται το ποσό της προκαταβολής φόρου 15% βάσει γραμματίου προκαταβολής, όταν ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio, και πώς όταν χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης;

Απάντηση:

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio, το ποσό της προκαταβολής φόρου 15% βάσει γραμματίου θα το επιλέξει με την ίδια διαδικασία, όπως αναφέρεται στην ερώτηση 8, και θα κάνει επιλογή «Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%», σύμφωνα με το ποσό, που αναγράφεται στο γραμμάτιο προκαταβολής.

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης, ακολουθεί την ίδια διαδικασία, όπως αναφέρεται στην ερώτηση 8, και, από το πεδίο «Τύπος Φόρου», θα κάνει επιλογή την τιμή «Φόροι Παρακρατούμενοι», στην «Κατηγορία Φόρου» επιλέγει «Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%» στην «Υποκείμενη Αξία» αναγράφει την αμοιβή 566,00€ σύμφωνα με το ποσό, που αναγράφεται στο γραμμάτιο προκαταβολής και στο «Πόσο» 0,00 για να μη ληφθεί υπόψη στη Συνολική αξία.

36. Πώς διαβιβάζεται το ποσό των κρατήσεων βάσει γραμματίου προκαταβολής όταν ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή timologio και πώς όταν χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης; Πού αναγράφεται ο αριθμός του γραμματίου προκαταβολής και τα λοιπά έξοδα, που έκανε ο Δικηγόρος για λογαριασμό των πελατών του;

Απάντηση:

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την εφαρμογή τιμολογιο, το ποσό κρατήσεων βάσει γραμματίου θα το επιλέξει με την ίδια διαδικασία, όπως αναφέρεται στην ερώτηση 8, και θα κάνει επιλογή Κρατήσεις, σύμφωνα με το ποσό, που αναγράφεται στο γραμμάτιο προκαταβολής.

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης, ακολουθεί την ίδια διαδικασία, όπως αναφέρεται στην ερώτηση 8, και θα κάνει επιλογή από το πεδίο «Τύπος Φόρου» την επιλογή «Κρατήσεις», στη συνέχεια καταχωρίζει το ποσό κρατήσεων βάσει του γραμματίου προκαταβολής ως εξής: «Υποκείμενη Αξία» π.χ. 136,60€ - «Ποσό» 0,00 για να μη ληφθεί υπόψη στη Συνολική αξία.

Ο αριθμός του γραμματίου προκαταβολής και τα λοιπά έξοδα, που έκανε ο Δικηγόρος για λογαριασμό των πελατών του, είτε στην περίπτωση της εφαρμογής τιμολογιο είτε στην περίπτωση της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης, αναγράφονται στα σχόλια.

37. Το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς αλλοδαπό νομικό πρόσωπο χωρίς ΑΦΜ πως καταχωρίζεται;

Απάντηση:

Στην περίπτωση που ο Δικηγόρος συναλλάσσεται με επιχειρήσεις αλλοδαπής και είτε αρχικά δεν γνωρίζει τον ΑΦΜ της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης είτε αυτή δεν έχει, διαβιβάζει δεδομένα με Τύπους Παραστατικών 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών και 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών, με ΑΦΜ Λήπτη 000000000.

38. Τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, που αφορούν σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές, πώς διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Απάντηση:

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος παρέχει υπηρεσία σε επιχείρηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εκδίδει ΤΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1 με την καθαρή αξία της συναλλαγής.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την καθαρή αξία της αμοιβής νομικής βοήθειας.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 7 [0%] άρθρο 14 2α ν. 2859/2000 ΦΠΑ και συσχετίζεται με τον κωδ. 345 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005).

Στην περίπτωση, που ο Δικηγόρος παρέχει υπηρεσία σε πελάτη ιδιώτη κάτοικο Ευρωπαϊκής Ένωσης, εκδίδει ΑΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) της κατηγορίας Α2 με την καθαρή αξία της συναλλαγής.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την καθαρή αξία της αμοιβής νομικής βοήθειας.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 7 [0%] άρθρο 14 2α ν. 2859/2000 ΦΠΑ και συσχετίζεται με τον κωδ. 345 της Περιοδικής ΦΠΑ.

4. Χαρακτηρισμός Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005).

39. Είναι υποχρεωτική η αρίθμηση των παραστατικών εσόδων (Τ.Π.Υ – Α.Π.Υ.) και λοιπών στοιχείων; Πρέπει να είναι συνεχής η αρίθμηση;

Απάντηση:

Η αρίθμηση των παραστατικών σε κάθε περίπτωση είναι υποχρεωτική και συνεχής.

40. Αν ο εκδότης έχει περισσότερες δραστηριότητες, π.χ. Δικηγόρος και εκπαιδευτής σεμιναρίων ή μεταφραστής, τί δηλώνει στα στοιχεία της επιχείρησής του στο παραστατικό εσόδου που εκδίδεται;

Απάντηση:

Σε κάθε περίπτωση, στα παραστατικά που εκδίδονται, στα στοιχεία του Εκδότη αναγράφεται τουλάχιστον η δραστηριότητα, στην οποία αφορά τη συναλλαγή. Στην περίπτωση, που αυτό δεν είναι δυνατό και αναγράφεται η κύρια δραστηριότητα, η επιχείρηση δύναται να αναγράψει τη δευτερεύουσα δραστηριότητα, που σχετίζεται με την συναλλαγή, στα σχόλια του παραστατικού.

41. Σε ποιες περιπτώσεις χρησιμοποιείται ο χαρακτηρισμός εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων;

Απάντηση:

Ο χαρακτηρισμός εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων χρησιμοποιείται υποχρεωτικά στην περίπτωση έκδοσης παραστατικού, στο οποίο περιέχονται ποσά, τα οποία δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Ο Δικηγόρος περιλαμβάνει τα ποσά αυτά στα παραστατικά που εκδίδει, αλλά δεν φορολογείται επιπλέον με την αναγραφή τους σε αυτά.