

## Θέματα myDATA (Έκδοση 02/22)

- (1) **Αποδείξεις Δαπανών (Λιανική):** Διαβιβάζονται συγκεντρωτικά με ΑΦΜ Εκδότη 000000000. Δεν απαγορεύεται όμως και η διαβίβαση ανά ΑΦΜ Εξόδου, ή ανά παραστατικό.
- (2) **Συμπληρωματικό Τιμολόγιο:** Εκδίδεται μόνο στην περίπτωση που προηγούμενο παραστατικό υπολείπεται σε καθαρή αξία ή ΦΠΑ.
- (3) **Τόκοι τραπεζών (Έσοδο) με παρακράτηση Φόρου 15%:** Καταχωρούνται με 11.2 ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) (Capital = 136 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ), κατηγορία ΦΠΑ = 7 Άνευ ΦΠΑ, Παρακρατούμενος Φόρος = 1 Περιπτ. β' – Τόκοι – 15% και Category 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κέρδη, Ε3\_563.
- (4) **Δαπάνες τραπεζών (Έξοδα):** Καταχωρούνται όταν γνωρίζουμε το ΑΦΜ με 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 128 - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΟ) ή εάν δεν γνωρίζουμε το ΑΦΜ (Παράβολα, χαρτόσημα, μεγαρόσημα κ.α.) με 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 195 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (5) **Έξοδα εμπασμάτων:** Τα έξοδα αν αφορά χρέωση από Πιστωτικό ίδρυμα ημεδαπής διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού με 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 128 - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΟ) και Category 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ.
- (6) **Δικηγορικά Έξοδα (χαρτόσημα, μεγαρόσημα κ.α.):** Καταχωρούνται με 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 195 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (7) **ΕΝΦΙΑ:** Καταχωρούνται με 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 195 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (8) **Έσοδα για σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (π.χ. συνδρομές μελών, δωρεές μελών) :** Καταχωρούνται με 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση (Κατευθείαν λογιστική εγγραφή και εγγραφή στα myDATA) με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων.
- (9) **Έξοδα για σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα:** Καταχωρούνται με 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση (Κατευθείαν λογιστική εγγραφή και εγγραφή στα myDATA) με Category 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων.
- (10) **Τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων:** Διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 195 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (11) **Αποδείξεις συνδρομών (δεν υπάρχει ΑΦΜ Εκδότη):** Διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 195 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (12) **Έσοδο ή έξοδο από τακτοποίηση συναλλαγματικών διαφορών:** Έσοδο = 17.3 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Λογιστική βάση, έξοδο = 17.5 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Λογιστική βάση.

- (13) **Μισθώματα που πληρώνει η εταιρεία στο Ελληνικό δημόσιο ή σε δήμο:** Διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού 16.1 Ενοίκια – Έξοδο (Capital = 196 - ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (14) **Πιστωτικό ενοικίου:** Στην περίπτωση πιστωτικού για «ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΕΣΟΔΟ)» υπάρχει μόνο η επιλογή της ακύρωσης και νέας διαβίβασης του σωστού.
- (15) **Παραστατικά από τις Επιχειρήσεις – Εκδότες με εξαίρεση (π.χ. ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ) με αρνητική συνολική αξία παραστατικού:** Διαβιβάζονται με Τύπο Παραστατικού 14.31 Πιστωτικά παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (Capital = 240 - ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΟ). Σε περίπτωση που οι συγκεκριμένες εταιρείες μας διαβιβάσουν αντικριζόμενο παραστατικό, σαν Λήπτες το αντιμετωπίζουμε «Μη αποδεκτή συναλλαγή».
- (16) **Ασφαλιστήρια συμβόλαια (π.χ. αυτοκινήτων):** Διαβιβάζονται με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης ή 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital = 101 – ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ) ή 103 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ) και πιστωτικό 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο - συσχετιζόμενο ή 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο - Μη συσχετιζόμενο (Capital = 201 – ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) για χονδρικές και αντίστοιχα 11.1 ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) ή 11.2 ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) (Capital = 131 – ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ – Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΗ) ή 133 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ) και πιστωτικό 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής (Capital = 250 – ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ (ΓΕΝΙΚΗ)) για λιανικές.
- (17) **Εκκαθαρίσεις των ασφαλιστικών εταιρειών:** Διαβιβάζονται με αυτοτιμολόγηση Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital 103 – ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ).
- (18) **Αποζημίωση από ασφαλιστική εταιρεία:** Το διαβιβάζει ο Εκδότης του Παραστατικού με Αυτοτιμολόγηση.
- (19) **Αποζημίωση από μεταφορική εταιρεία:** Το διαβιβάζει ο Εκδότης του Παραστατικού με Αυτοτιμολόγηση.
- (20) **Διόδια:** Διαβιβάζονται με Τύπο Παραστατικού 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Capital = 128 - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΟ).
- (21) **Επιστρεπτέα προκαταβολή:** Διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 – ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, Ε3\_596 Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις.
- (22) **Αποζημίωση ενοικίου λόγω Covid:** Διαβιβάζεται α) με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital = 125 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ) με Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα δημοσίου που κάνει την πληρωμή ή β) με Τύπο Παραστατικού 8.1 Ενοίκια - Έσοδο (Capital = 139 ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΕΣΟΔΟ)) με ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ και ΑΦΜ 000000000.
- (23) **Η έκτακτη εισφορά του Ν4759/20 (άρθρο 157):** Διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (Capital = 195 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).



- (24) **Κρατικές επιχορηγήσεις / Οικονομικές ενισχύσεις:** Διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 – ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) με Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα δημοσίου ή 000000000. Εάν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα Category 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κέρδη, κατηγορία ΦΠΑ = 7 Άνευ ΦΠΑ 0%, Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ = 27 Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ και E3\_562 Λοιπά συνήθη έσοδα. Αν δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, κατηγορία ΦΠΑ = 7 Άνευ ΦΠΑ 0%, Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ = 27 Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ και E3 κενό ή E3\_596 Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις ή E3\_597 Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς – κάλυψη δαπανών.
- (25) **Τα εισιτήρια ferryboat και ναυτιλιακών εταιρειών που εκτελούν πλόες εσωτερικού:** Διαβιβάζονται από τον Εκδότη με εβδομαδιαία ή μηνιαία εκκαθάριση και από τον Λήπτη με Τύπο Παραστατικού 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (Capital = 182 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ) με Προμηθευτή με ΑΦΜ 000000000.
- (26) **Τα τέλη ταξινόμησης από ΕΙΧ αυτοκίνητα:** Διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (Capital = 195 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (27) **Διατάξεις απαλλαγών ΦΠΑ που δεν αντιστοιχίζονται στον πίνακα:** Διαβιβάζονται με Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ = 27 Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ.
- (28) **Τα χρηματοοικονομικά έσοδα γιατί δεν υπάρχουν ως χαρακτηρισμός:** Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αντιστοιχίζονται με Category 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών.
- (29) **Δεν υπάρχει χαρακτηρισμός εξόδων για τα έξοδα τελών-φόρων:** Τα έξοδα τελών-φόρων αντιστοιχίζονται είτε με Category 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, είτε με Category 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ.
- (30) **Φορτωτικές πωλές διαβιβάζονται:** Εκδότης Category 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών, Λήπτης Category 2.3 Λήψη Υπηρεσιών ή 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ.
- (31) **Ποσά που περιλαμβάνονται στο παραστατικό και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα:** Διαβιβάζονται με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων ή 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων.
- (32) **Κατηγορία ΦΠΑ «8. Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ»:** Η κατηγορία ΦΠΑ = 8 Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ αναφέρεται σε Τύπους Παραστατικών που σε κάθε περίπτωση δεν έχουν ΦΠΑ τα 3.1, 3.2, 8.1, 8.2, 13.3, 13.4, 13.30, 14.5, 16.1 και όλα τα 17άρια (το Capital εφαρμόζει αυτόματα την συγκεκριμένη κατηγορία όπου χρειάζεται).
- (33) **ΑΛΠ και ΤΔΑ με χρέωση 10% στην καθαρή αξία που αφορά φιλοδώρημα:** Τα φιλοδώρηματα διαβιβάζονται με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων.
- (34) **Επιστροφή από αυτοπαράδοση:** Στην παρούσα φάση το 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης και 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης ακυρώνονται.

- (35) **Πρόστιμα και προσαυξήσεις φόρου για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις:** Διαβιβάζονται με Τύπο Παραστατικού 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (Capital = 195 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ (ΤΑΜΕΙΟ/ΟΨΕΩΣ)).
- (36) **Ο Δημοτικός φόρος με ΦΠΑ 13%:** Εάν ο δημοτικός φόρος αναφέρεται στο παραστατικό διακριτά θα διαβιβαστεί με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων χωρίς χαρακτηρισμό Ε3.
- (37) **Οι παρακρατήσεις REBATE στα παραστατικά που κόβονται προς τον ΕΟΠΥ πως διαβιβάζονται:** Στην περίπτωση που εμφανίζεται ως έκπτωση πάνω στο παραστατικό δεν διαβιβάζεται. Στην περίπτωση που η έκπτωση γίνεται με πιστωτικό διαβιβάζεται με τύπο παραστατικού 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο (Capital = 231 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)).
- (38) **Τιμολόγιο πώλησης ή Τιμολόγιο παροχή υπηρεσιών εσωτερικού σε πελάτη αλλοδαπό:** Εφόσον τα αγαθά / υπηρεσίες προσφέρονται στην Ελλάδα και υπόκεινται σε ΦΠΑ χρησιμοποιούμε τους τύπους των παραστατικών εσωτερικού, ο πελάτης όμως θα πρέπει να έχει χώρα εκτός Ελλάδας, ΑΦΜ, Διεύθυνση, Ταχ. Κωδικό, Πόλη και «Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ» = KENO, E3\_561\_007.
- (39) **Ποια η διαφορά των χαρακτηρισμών 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ και 2.3 Λήψη Υπηρεσιών:** Δεν υπάρχει καμία ουσιαστική διαφορά και ούτε καμία υποχρέωση για τη διακριτή επιλογή των δύο χαρακτηρισμών. Προτείνεται στην περίπτωση που η Επιχείρηση – Λήπτης λαμβάνει παραστατικά εξόδων που αντιστοιχούν σε λήψη υπηρεσιών να επιλέγει ως Category το 2.3 Λήψη Υπηρεσιών και στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά έξοδα πλην υπηρεσιών να επιλέγει ως Category το 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ.
- (40) **Ποιος χαρακτηρισμός εξόδων χρησιμοποιείται στην περίπτωση που επιλέγεται ή απαιτείται η εξοδοποίηση του ΦΠΑ:** Στην περίπτωση που η Επιχείρηση – Λήπτης λαμβάνει παραστατικά εξόδων και επιλέγει ή απαιτείται η εξοδοποίηση του ΦΠΑ επιλέγει ως Category το 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ. Στην περίπτωση αυτή το ποσό ΦΠΑ προστίθεται στην καθαρή αξία και δεν σχετίζεται με τους κωδικούς εισροών της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.
- (41) **Απ. 1171/2021 χαρακτηρισμός των Συνόψεων που θα αποστείλει η ΑΑΔΕ από το ESend στα myDATA:** Σύμφωνα με την υποπερίπτωση β' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 της απόφασης Απ. 1138/2020 ο χαρακτηρισμός των λιανικών πωλήσεων που διαβιβάζονται μέσω ΦΗΜ (περίπτωση δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4), διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.
- (42) **Για πελάτες που έχουν την δυνατότητα και επιλέγουν να εξακολουθούν την έκδοση χειρόγραφων παραστατικών, επιτρέπεται η διαβίβασή τους από το λογιστικό πρόγραμμα του λογιστή:** Ο λογιστής εφόσον πάρει εξουσιοδότηση από τον πελάτη (η εξουσιοδότηση είναι απαραίτητη ανεξάρτητα τζίρου) μπορεί να καταχωρεί τα παραστατικά στο λογιστικό του πρόγραμμα και να τα διαβιβάζει στα myDATA μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα με τα δικά του κλειδιά, χωρίς να χρειάζεται να τα καταχωρεί και στην ειδική φόρμα καταχώρησης.



- (43) **Για τα εισιτήρια κινηματογράφων, θεάτρων, συναυλιών πως σκέπτεται η ΑΑΔΕ να διαβιβαστούν στα mydata:** Οι συγκεκριμένες κατηγορίες θα αντιμετωπισθούν με διαδικασία εκκαθάρισης.
- (44) **Τα χειρόγραφα παραστατικά λιανικής λόγω διακοπής ρεύματος πως διαβιβάζονται στα mydata:** Σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να καταχωρηθεί και να διαβιβαστεί μέσω ΦΗΜ. Μπορείτε το διαβιβάσετε με οποιονδήποτε τρόπο σας διευκολύνει.
- (45) **Τα δελτία αποστολής μπορούν να παραμείνουν χειρόγραφα:** Τα δελτία αποστολής στην παρούσα φάση δεν διαβιβάζονται στα myDATA, επομένως μπορούν να παραμείνουν χειρόγραφα μέχρι την ένταξη τους στα myDATA.
- (46) **Οι χειρόγραφες ΑΠΥ της 1002 (γιατροί, δικηγόροι κλπ) από 1/1 έως 30/9 μπορούν να διαβιβαστούν συγκεντρωτικά ανά μήνα ή πρέπει υποχρεωτικά μία – μία:** Ναι μπορούν να διαβιβαστούν συγκεντρωτικά ανά μήνα.
- (47) **Εταιρεία που ανήκει στην κατηγορία χειρόγραφα μπορεί να έχει τα αντικριζόμενα παραστατικά (Χονδρική) σε ERP και τα μη αντικριζόμενα (Λιανική) να παραμείνουν χειρόγραφα:** Ναι έχει την δυνατότητα.
- (48) **Εταιρεία που ανήκει στην κατηγορία χειρόγραφα έχει ταμιακή μηχανή στο κατάστημα και για τις παραδόσεις κατ' οίκον εκδίδει χειρόγραφες ΑΠΥ. Μπορεί να συνεχίσει να λειτουργεί με τον συγκεκριμένο τρόπο:** Ναι έχει την δυνατότητα.
- (49) **Καταστροφές εμπορευμάτων πως διαβιβάζονται:** Διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων – Λογιστική Βάση, ΦΠΑ = 8 Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ, Category 2.12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων, E3\_103.
- (50) **Οι κρατήσεις του ΕΛΟΓΑΚ (Ελληνικός οργανισμός γάλακτος και κρέατος) πως διαβιβάζονται:** Οι κρατήσεις ΕΛΟΓΑΚ θα διαβιβαστούν με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων χωρίς χαρακτηρισμό E3.
- (51) **Ελληνική εταιρεία τιμολογεί Κυπριακή με παράδοση των εμπορευμάτων στην Αγγλία:** Η διαβίβαση γίνεται με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης ή 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ) ή 103 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ), κατηγορία ΦΠΑ = 7 Άνεφ ΦΠΑ, Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ = Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 24 του Κώδικα Φ.Π.Α. και E3\_561\_007.
- (52) **Εκδίδουμε τιμολόγιο προς πελάτη με χρήση φορολογικού μας αντιπρόσωπου με ΑΦΜ Γαλλίας πως διαβιβάζεται:** Η διαβίβαση γίνεται από το Ελληνικό ΑΦΜ με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης ή 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ) ή 103 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ), κατηγορία ΦΠΑ = 7 Άνεφ ΦΠΑ, Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ = Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ ή Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ και E3\_561\_007.
- (53) **Συμβόλαιο πώλησης ακινήτου σε ιδιώτη πως διαβιβάζεται:** Το 7.1 Συμβόλαιο πώλησης (Capital = 140 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΜΕ ΥΠΟΧΡΕΟ (ΕΣΟΔΟ)) αφορά συναλλαγές μεταξύ εταιρειών, για συναλλαγές με ιδιώτες χρησιμοποιούμε το 11.1 ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) (Capital = 133 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ).

- (54) **Λιανικές πωλήσεις εμπορευμάτων TAX FREE και επιστροφή ΦΠΑ από TAX FREE πως διαβιβάζονται:** Στην περίπτωση πωλήσεων TAX FREE εκδίδεται παραστατικό σύμφωνα με την ΠΟΛ.1338/1996. Σύμφωνα με την Α.1171/2021 επιτρέπεται σε υπόχρεο χρήσης ΦΗΜ να μην εκδίδει μέσω ΦΗΜ και εκδίδει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο (μηχανογραφικά - χειρόγραφα). Στο παραστατικό αναγράφονται περαιτέρω στοιχεία πχ ονοματεπώνυμο και αριθμός διαβατηρίου του τουρίστα. Η επιχείρηση διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα mydata με τύπο παραστατικού 11.1 ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) (Capital = 131 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΗ)), Category 1.1 Πώληση εμπορευμάτων, κατηγορία ΦΠΑ = 24%, E3\_561\_003. Όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ στον τουρίστα πριν φύγει από το αεροδρόμιο η επιχείρηση εκδίδει αντίστοιχο πιστωτικό λιανικής και το διαβιβάζει με τύπο παραστατικού 11.4 Πιστωτικό λιανικής (Capital = 253 ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΦΠΑ). Στην παρούσα φάση δεν έχουν ενεργοποιηθεί τα συσχετιζόμενα σε επόμενη φάση θα είναι δυνατό να δηλώσει στο πιστωτικό και την αρχική απόδειξη λιανικής πώλησης.
- (55) **Οι προμήθειες των περιπτέρων από εισιτήρια αστικής συγκοινωνίας, εφημερίδες, καρτών και ξυστών πως διαβιβάζονται:** Με 2.1 Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) από τους αντίστοιχους φορείς Αστικές συγκοινωνίες – Πρακτορεία – Εταιρείες Κινητής – ΟΠΑΠ.
- (56) **Ενοίκια έσοδο με Λήπτη επιχείρηση ή ιδιώτη πως διαβιβάζονται:** 1) Ο Εκδότης είναι επιχείρηση που δεν έχει κύρια δραστηριότητα την μίσθωση ακινήτων και ο Λήπτης είναι επιχείρηση: α) η συναλλαγή έχει ΦΠΑ εκδίδεται τύπος παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης ή 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ) ή 103 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ), κατηγορία ΦΠΑ = 24%, Category 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κέρδη, E3\_562, β) η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ εκδίδεται τύπος παραστατικού 8.1 Ενοίκιο – Έσοδο (Capital = 139 ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΕΣΟΔΟ)), κατηγορία ΦΠΑ = Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ, Category 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κέρδη, E3\_562. 2) Ο Εκδότης είναι επιχείρηση που δεν έχει κύρια δραστηριότητα την μίσθωση ακινήτων και ο Λήπτης είναι ιδιώτης εκδίδεται τύπος παραστατικού 11.2 ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) (Capital = 133 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ), κατηγορία ΦΠΑ = Άνευ ΦΠΑ, Αιτία εξαίρεσης = 27 Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ, Category 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κέρδη, E3\_562. 3) Ο Εκδότης είναι επιχείρηση που έχει κύρια δραστηριότητα την μίσθωση ακινήτων και ο Λήπτης είναι επιχείρηση: α) η συναλλαγή έχει ΦΠΑ εκδίδεται τύπος παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης ή 2.1 Τιμολόγιο Παροχής (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ) ή 103 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ), κατηγορία ΦΠΑ = 24%, Category 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών, E3\_561\_001, Β) η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ εκδίδεται τύπος παραστατικού 8.1 Ενοίκιο – Έσοδο (Capital = 139 ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ (ΕΣΟΔΟ)), κατηγορία ΦΠΑ = Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ, Category 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών, E3\_561\_001. 4) Ο Εκδότης είναι επιχείρηση που έχει κύρια δραστηριότητα την μίσθωση ακινήτων και ο Λήπτης είναι ιδιώτης εκδίδεται τύπος παραστατικού 11.2 ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) (Capital = 133 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ), κατηγορία ΦΠΑ = Άνευ ΦΠΑ, Αιτία εξαίρεσης = 27 Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ, Category 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών, E3\_561\_003.



- (57) **Έσοδα πρακτορείων ΟΠΑΠ πως διαβιβάζονται:** Ο ΟΠΑΠ διαβιβάζει τις εκκαθαρίσεις με 2.1 Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση).
- (58) **Πώληση εμπορευμάτων σε πελάτη Ενδοκοινοτικό με παράδοση Ελλάδα που έχει ΦΠΑ πως διαβιβάζεται:** Διαβιβάζεται με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) ή με 1.2 Τιμολόγιο πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις (Capital = 105 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟ)), κατηγορία ΦΠΑ = 24%, Category 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων, E3\_561\_007.
- (59) **Πώληση εμπορευμάτων σε πελάτη Τρίτη χώρα με παράδοση Ελλάδα που έχει ΦΠΑ πως διαβιβάζεται:** Διαβιβάζεται με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) ή με 1.3 Τιμολόγιο πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών (Capital = 106 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ)), κατηγορία ΦΠΑ = 24%, Category 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων, E3\_561\_007.
- (60) **Πιστωτικά τιμολόγια πελατών ενδοκοινοτικών ή τρίτων χωρών πως διαβιβάζονται:** Διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο ή 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.
- (61) **Σε περίπτωση λάθους στον τρόπο πληρωμής πως διορθώνεται:** Ο τρόπος πληρωμής στην πρώτη φάση λειτουργίας δεν είναι αυστηρός. Σκοπό έχει να είναι πιο κοντά στην πραγματικότητα, χωρίς να υπάρχει πρόβλημα σε περίπτωση λάθους.
- (62) **Αυτοπαράδοση σε τσιγάρα που έχουν ΦΠΑ 0% για γευστική δοκιμή πως διαβιβάζεται:** Στην συγκεκριμένη περίπτωση εκδίδουμε Δελτίο Αποστολής και δεν διαβιβάζεται.
- (63) **Έξοδα επιχείρησης από εξοδολόγια υπαλλήλων, με αποδείξεις λιανικής εντός/εκτός Ελλάδας πως διαβιβάζονται:** Έξοδα επιχείρησης από εξοδολόγια υπαλλήλων, με αποδείξεις λιανικής εντός/εκτός Ελλάδας θα αποστέλλονται συγκεντρωτικά ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ ή ανά εξοδολόγιο με ΑΦΜ Εκδότη 000000000 με Τύπο Παραστατικού 13.1 Έξοδα – Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (Capital = 181 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΗΣ) ή 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (Capital = 182 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ). Η αναλυτική καταχώρηση είναι επιλογή και όχι υποχρέωση.
- (64) **Εκδίδω ένα παραστατικό πώλησης αγαθών προς Υπηρεσία του Δημόσιου ή του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα για το οποίο την στιγμή της έκδοσης δεν γνωρίζω αν υπάρχουν και τι είδος παρακρατήσεις υπάρχουν πως διαβιβάζεται:** Στην περίπτωση που εκδίδεται παραστατικό προς το δημόσιο και ο εκδότης γνωρίζει τις παρακρατήσεις – κρατήσεις δημοσίου τις διαβιβάζει. Στην περίπτωση που δεν τις γνωρίζει και δεν τις αναγράφει ή τις αναγράφει και δεν είναι σωστές δεν θα προβλέπονται κυρώσεις για αυτό. Όταν οι παρακρατήσεις – κρατήσεις δημοσίου γίνονται γνωστές μετά την έκδοση και διαβίβαση του παραστατικού, καταχωρούνται με λογιστική εγγραφή και αποστέλλονται στα myDATA με 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων – Λογιστική Βάση, κατηγορία ΦΠΑ = 8 Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ, Category 2.12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων και E3\_585\_016.

- (65) **Τιμολόγια πώλησης εμπορευμάτων που ανήκουν στο άρθρο 39α του ΦΠΑ πως διαβιβάζονται:** Τύπος παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)), κατηγορία ΦΠΑ = Άνευ ΦΠΑ, Αίτια Εξαιρέσεως ΦΠΑ = Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ, Category 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων, E3\_561\_002. Στην περιοδική ΦΠΑ οι πωλήσεις που εμπίπτουν στο άρθρο 39α θα ενημερώσουν τον κωδικό 349 – Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης.
- (66) **Πως αντιμετωπίζονται στα myDATA παραστατικά εμπορευμάτων που ανήκουν στο άρθρο 39β του ΦΠΑ:** Κατά την έκδοση του παραστατικού ο Εκδότης διαβιβάζει με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)), κατηγορία ΦΠΑ = 24%, Category 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων, E3\_561\_001. Ο Λήπτης χαρακτηρίζει ΦΠΑ = 24%, Category 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων, E3\_102\_001 (Στο Εκδότη και στον Λήπτη δεν ενημερώνεται ο κωδικός Περιοδικής ΦΠΑ γιατί το ΑΦΜ του Εκδότη ανήκει στο Άρθρο 39β). Κατά την εξόφληση (μερική ή ολική) του παραστατικού από το Λήπτη, ο Εκδότης διαβιβάζει με τύπο παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο (συσχετιζόμενο με το αρχικό παραστατικό) (Capital = 137 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ) το αντίστοιχο ποσό εξόφλησης, κατηγορία ΦΠΑ= 24% κωδικός Περιοδικής ΦΠΑ 303, Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων χωρίς Ε3. Ο Λήπτης επίσης διαβιβάζει με τύπο παραστατικού 13.1 Έξοδα – Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (Capital = 181 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΗΣ) το αντίστοιχο ποσό εξόφλησης, κατηγορία ΦΠΑ = 24% κωδικός Περιοδικής ΦΠΑ 361, Category 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων χωρίς Ε3.
- (67) **Τιμολόγια πώλησης προς ιδιώτες αντί για ΑΛΠ πως διαβιβάζονται:** Με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) και στη συνέχεια ως την υποβολή του Ε3 με 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Λογιστική Βάση μειώνω την χονδρική Ε3\_561\_001 και αυξάνω την λιανική Ε3\_561\_003.
- (68) **Παραστατικά αγοράς από Λήπτη με τζίρο κάτω των 10.000€ με απαλλαγή ΦΠΑ πως χαρακτηρίζονται:** Το αντικριζόμενο παραστατικό χαρακτηρίζεται με Category 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, E3\_585\_016 και στη συνέχεια ως την υποβολή του Ε3 με 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων – Λογιστική Βάση μειώνω τα Λοιπά έξοδα E3\_585\_016 και αυξάνω τις Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Χονδρικές E3\_102\_001.
- (69) **Εταιρείες με βραχυχρόνιες μισθώσεις πως διαβιβάζουν:** Με τύπο παραστατικού 11.2 ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) (Capital = 133 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Δ. ΠΑΡΟΧΗΣ), κατηγορία ΦΠΑ = Άνευ ΦΠΑ, Αίτια εξαιρέσεως = 27 Λοιπές εξαιρέσεις ΦΠΑ.
- (70) **Τα κοινωφελή ιδρύματα (άρθρο 50, Ν.4182/2020) πως διαβιβάζουν έσοδα από ενοίκια:** Καταχωρούνται με 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση (Κατευθείαν λογιστική εγγραφή και εγγραφή στα myDATA) με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων.



- (71) **Εστιατόριο εκδίδει τιμολόγιο πώλησης Τηγανελαιού (ανακυκλωμένο υλικό) πως διαβιβάζετε:** Με τύπο παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)), κατηγορία ΦΠΑ = 24%, Category 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κέρδη, E3\_562.
- (72) **Αγροτικοί Συνεταιρισμοί – Αγρότες (Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων):** 1) Τα αγροτικά προϊόντα διακινούνται με δελτία αποστολής στις εγκαταστάσεις του συνεταιρισμού. 2) Ο συνεταιρισμός διαβιβάζει τις χονδρικές πωλήσεις των αγροτικών προϊόντων με τύπο παραστατικού 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων (Capital = 107 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ)) ή 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Capital = 101 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)) ή 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις (Capital = 105 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟ)) ή 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών (Capital = 106 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ)) και τις λιανικές πωλήσεις των αγροτικών προϊόντων με τύπο παραστατικού 11.5 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για Λογ/σμό Τρίτων (Capital = 143 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ)) ή 11.1 ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) (Capital = 131 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΗ)). Ο χαρακτηρισμός είναι Category 1.7 Έσοδα για λ/σμο τρίτων, E3\_881\_XXX. 3) Ο συνεταιρισμός όταν κάνει εκκαθάριση διαβιβάζει με τύπο παραστατικού 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων – Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων (Capital = 145 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΜΟΙΒΗΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ): α) με επισήμανση = 1 - Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων, τις αξίες των πωλήσεων για λογαριασμό των αγροτών ανά κατηγορία ΦΠΑ, με χαρακτηρισμό εξόδων Category 2.9 Έξοδα για λ/σμο τρίτων και χωρίς τύπο E3. β) με επισήμανση = 2 – Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων, την αξία της προμήθειας του συνεταιρισμού, με χαρακτηρισμό εσόδων Category 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών, E3\_561\_001.
- (73) **Πωλήσεις (Παρακρατούμενοι φόροι – Τέλη – Λοιποί φόροι – Χαρτόσημα – Κρατήσεις):** Παρακρατούμενοι φόροι: Είναι άλλα έξοδα πωλήσεων με αρνητικό συντελεστή, Τύπο myDATA = Παρακρατούμενος φόρος και Κωδικό παρακράτησης φόρου. Τέλη: Είναι άλλα έξοδα πωλήσεων με θετικό συντελεστή, Τύπο myDATA = Τέλη και Κωδικό τέλους. Λοιποί φόροι: Είναι άλλα έξοδα πωλήσεων με θετικό συντελεστή, Τύπο myDATA = Λοιποί φόροι και Κωδικό λοιπών φόρων. Χαρτόσημα: Είναι άλλα έξοδα πωλήσεων με θετικό συντελεστή, Τύπο myDATA = Χαρτόσημο και Κωδικό χαρτοσήμου. Κρατήσεις: Είναι άλλα έξοδα πωλήσεων με αρνητική αξία, Τύπο myDATA = Κρατήσεις χωρίς Κωδικό.
- (74) **Αγορές (Παρακρατούμενοι φόροι – Τέλη – Λοιποί φόροι – Χαρτόσημα – Κρατήσεις):** Παρακρατούμενοι φόροι: Είναι άλλα έξοδα αγορών με αρνητικό συντελεστή, Τύπο myDATA = Παρακρατούμενος φόρος και Κωδικό παρακράτησης φόρου. Τέλη: Είναι δαπάνη που πρέπει να ανοιχθεί στις Υπηρεσίες / Δαπάνες. Λοιποί φόροι: Είναι δαπάνη που πρέπει να ανοιχθεί στις Υπηρεσίες / Δαπάνες. Χαρτόσημα: Είναι δαπάνη που πρέπει να ανοιχθεί στις Υπηρεσίες / Δαπάνες, εκτός από τον Τίτλο Κτήσης που είναι άλλα έξοδα αγορών με αρνητικό συντελεστή, Τύπο myDATA =

Χαρτόσημο και Κωδικό χαρτοσήμου. Κρατήσεις: Είναι άλλα έξοδα αγορών **με αρνητική αξία**, Τύπο myDATA = Κρατήσεις χωρίς Κωδικό.

(75) **Η Εισφορά Ανακύκλωσης πως διαβιβάζεται:** Στα myDATA η Εισφορά Ανακύκλωσης ενσωματώνεται με τις αξίες των αγαθών.

(76) **Πως αντιμετωπίζονται στα myDATA τα πιστωτικά ΦΠΑ:** α) στην έκδοση του παραστατικού έγινε λάθος στην κατηγορία του ΦΠΑ, εκδίδουμε ακυρωτικό ή πιστωτικό και επανεκδίδουμε με σωστή κατηγορία ΦΠΑ το παραστατικό. β) έκδοση πιστωτικού λόγο απαλλακτικού, τότε σύμφωνα με την ΑΑΔΕ και την Διεύθυνση εφαρμογής έμμεσης φορολογίας (τμήμα Α - ΦΠΑ) εκδίδετε πιστωτικό 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο - Μη συσχετιζόμενο (Capital = 243 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΦΠΑ) με καθαρή αξία 0 και μόνο αξία ΦΠΑ, Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία και χωρίς Ε3. Στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ η αξία του πιστωτικού θα εμφανιστεί στο 402 Λοιπά προστιθέμενα ποσά. γ) επιστροφή ΦΠΑ από TAX FREE, εκδίδουμε τύπο παραστατικού 11.4 Πιστωτικό λιανικής (Capital = 253 ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΦΠΑ) με καθαρή αξία 0 και μόνο αξία ΦΠΑ, Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία και χωρίς Ε3. Στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ η αξία του πιστωτικού θα εμφανιστεί στο 402 Λοιπά προστιθέμενα ποσά.