

**(Ενημερωμένο) Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών - Μηνιαίες Συγκεντρωτικές καταστάσεις - Βοηθήματα - Ερωτήσεις και απαντήσεις**

Συνοπτική παρουσίαση ερωτήσεων και λοιπών βοηθημάτων για την υποβολή των μηνιαίων συγκεντρωτικών καταστάσεων

Ημερομηνία τελευταίας ενημέρωσης: 21.3.2014

**I. Βοηθητικοί πίνακες**

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ (έσοδα – εκροές)</b>				
<b>Είδος στοιχείου</b>	<b>Α.Φ.Μ.</b>	<b>Πλήθος στοιχείων</b>	<b>Αξία συναλλαγής</b>	<b>Φ.Π.Α.</b>
<b>Τιμολόγια («χρεωστικά»)</b>	ανά Α.Φ.Μ. πελάτη	πλήθος ανά ΑΦΜ πελάτη	αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών
<b>Τιμολόγια (πιστωτικά)</b>	ανά Α.Φ.Μ. πελάτη	πλήθος ανά ΑΦΜ πελάτη	αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών
<b>Αποδείξεις Λιανικής (Φ.Τ.Μ.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• δεν καταχωρείται ο Α.Φ.Μ. του πελάτη και το πλήθος των στοιχείων</li> <li>• διενεργείται συγκεντρωτική εγγραφή, ανά αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ.</li> </ul> <p><i>Ειδικά για το έτος 2014, οι αποδείξεις αυτές μπορεί να καταχωρούνται μαζί με τις λοιπές αποδείξεις, χωρίς αναγραφή του αριθμού μητρώου της Φ.Τ.Μ.</i></p>		αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών
<b>Αποδείξεις Λιανικής (ΕΑΦΔΣΣ - χειρόγραφες)</b>  <b>Αποδείξεις Επιστροφής</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• δεν καταχωρείται ο Α.Φ.Μ. του πελάτη και το πλήθος των στοιχείων</li> <li>• διενεργείται συγκεντρωτική εγγραφή, για όλα τα συγκεκριμένα παραστατικά</li> </ul>		αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών

<b>Στοιχεία Αυτοπαράδοσης</b>			
-----------------------------------	--	--	--

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ (έξοδα – εισροές)</b>					
<b>Είδος στοιχείου</b>	<b>Α.Φ.Μ.</b>	<b>Πλήθος στοιχείων</b>	<b>Αξία συναλλαγής</b>	<b>Φ.Π.Α.</b>	<b>Ένδειξη αντισυμβαλλόμενου</b>
<b>Τιμολόγια («χρεωστικά»)  Τίτλοι κτήσης («χρεωστικοί» ) (όταν ο αντισυμβαλλόμενος κατέχει Α.Φ.Μ.)</b>	ανά Α.Φ.Μ. προμηθευτή	πλήθος ανά ΑΦΜ προμηθευτή	αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών	μη υπόχρεος  (μόνο στις περιπτώσεις τίτλων κτήσης προς μη υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών)
<b>Τιμολόγια (πιστωτικά)  Τίτλοι κτήσης (πιστωτικοί) (όταν ο αντισυμβαλλόμενος κατέχει Α.Φ.Μ.)</b>	ανά Α.Φ.Μ. προμηθευτή	πλήθος ανά ΑΦΜ προμηθευτή	αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών	μη υπόχρεος  (μόνο στις περιπτώσεις τίτλων κτήσης προς μη υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών)
<b>Αποδείξεις Λιανικής  Αποδείξεις Επιστροφής  Παραστατικά στο όνομα τρίτου (π.χ. λογαριασμοί)  Τίτλοι κτήσης (όταν ο αντισυμβαλλόμενος στερείται Α.Φ.Μ.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• δεν καταχωρείται ο Α.Φ.Μ. του προμηθευτή και το πλήθος των στοιχείων</li> <li>• διενεργείται συγκεντρωτική εγγραφή, για όλα τα συγκεκριμένα παραστατικά</li> </ul> <p><i>Για το έτος 2014, οι λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.), ύδατος μη</i></p>		αξία προ Φ.Π.Α.	ο Φ.Π.Α. των συναλλαγών  (όταν ο Φ.Π.Α. δεν εκπίπτει μπορεί να καταχωρείται μαζί με την αξία)	δεν καταχωρείται

	<p>ιαματικού και τηλεφωνίας (σταθερή και κινητή), μπορεί να καταχωρούνται μαζί με τα λοιπά παραστατικά της περίπτωσης αυτής, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου</p> <p>υ</p>			
--	---	--	--	--

Έσοδα - Πωλήσεις	Εταιρίες που τηρούν είτε απλογραφικά είτε διτλογραφικά βιβλία.	Σχόλια - Επεξηγήσεις
<p>Τιμολόγια Πωλήσεων - Πιστωτικά τιμολόγια πωλήσεων [groupedRevenues]</p>	<p>Υποβολή ανά Α.Φ.Μ. και ανά ΤΡΙΜΗΝΟ (ΓΙΑ ΤΟ 2014)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Τύπος πράξης - <b>Action:replace / incremental</b></li> <li>• Α.Φ.Μ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΟΜΕΝΟΥ</li> <li>• Αξία προ ΦΠΑ ή καθαρή αξία σε περίπτωση απαλλασσόμενου του Φ.Π.Α.</li> <li>• Φ.Π.Α.</li> <li>• ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ</li> <li>• Τύπος (normal/credit)(κανονικό/πιστωτικό)</li> <li>• Ημ/νία αναφοράς</li> </ul>	<p>[Περίοδος αναφοράς: μήνας. Για το 2014 οι συναλλαγές μπορεί να υποβάλλονται είτε στον κάθε μήνα, είτε στον τελευταίο μήνα του τριμήνου]</p> <p>Τύπος πράξης - <b>Action:</b> [Δηλώνεται με <b>Replace</b> για να προηγηθεί καθαρισμός των τιμολογίων και επαναφόρτωση στην περίοδο αναφοράς. Δηλώνεται <b>Incremental</b></p>

		<p>για να γίνει τμηματική ενημέρωση των τιμολογίων με βάση Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου ]  <b>[Βλέπε και ερωτήσεις 41 έως 45]</b></p> <p><b>Τύπος (υποχρεωτικά ξεχωριστές αθροίσεις): credit:</b>  πιστωτικές συγκεντρωτικές, <b>normal:</b>  χρεωστικές συγκεντρωτικές. <b>[Βλέπε και ερώτηση 20]</b></p>
<p>Λιανικές πωλήσεις [<i>groupedCash Registers</i>]</p>	<p><b>Υποβολή ανά ταμειακή και ανά ΤΡΙΜΗΝΟ (ΓΙΑ ΤΟ 2014)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Τύπος πράξης - Action :replace / incremental</b></li> <li>• Id ταμειακής μηχανής στο taxis</li> <li>• Αξία προ ΦΠΑ ή καθαρή αξία σε περίπτωση απαλλασσόμενου του ΦΠΑ.</li> <li>• ΦΠΑ</li> <li>• Ημ/γία αναφοράς</li> </ul>	<p><b>Υποβολή ανά ταμειακή και ανά ΤΡΙΜΗΝΟ (ΓΙΑ ΤΟ 2014)</b></p> <p><b>Τύπος πράξης - action :</b>  [Δηλώνεται με Replace για να προηγηθεί καθαρισμός των συγκεντρωτικών και επαναφόρτωση στην περίοδο αναφοράς. Δηλώνεται Incremental για να γίνει τμηματική ενημέρωση</p>

		<p>των συγκεντρωτικών ανάλογα με το id ταμειακής στην περίοδο αναφοράς]</p> <p>Ζητούνται υποχρεωτικά ανά ταμειακή. Για ένα διάστημα προσαρμογής, θα γίνονται δεκτές και συγκεντρωτικές δηλώσεις. <b>[Βλέπε ερώτηση 13, 14]</b></p>
<p>Λιανικές συναλλαγές με χειρόγραφα παραστατικά, λιανικές πωλήσεις με ΕΑΦΔΣΣ, πιστωτικές ΑΠΥ, αποδείξεις επιστροφής, λιανικές από ΤΑΞΙΜΕΤΡΑ, <i>[groupedCashRegisters]</i></p>	<p><b>Υποβολή ανά ταμειακή και ανά ΤΡΙΜΗΝΟ (ΓΙΑ ΤΟ 2014)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Τύπος πράξης - Action :replace / incremental</b></li> <li>• Id ταμειακής μηχανής κενό</li> <li>• Αξία προ ΦΠΑ</li> <li>• ΦΠΑ</li> <li>• Ημ/νία αναφοράς</li> </ul>	<p>[Περίοδος αναφοράς: μήνας. Για το 2014 οι συναλλαγές μπορεί να υποβάλλονται είτε στον κάθε μήνα, είτε στον τελευταίο μήνα του τριμήνου]</p> <p>Υποβάλλονται με ένδειξη "Χωρίς ταμειακή".</p> <p><b>Βλέπε ερωτήσεις 15,16,17</b></p>
<b>Δυνατότητα αναλυτικής υποβολής. (Υποβολή ανά παραστατικό)</b>		
<p>Τιμολόγια αναλυτικά <i>[revenueInvoices]</i></p>	<p><b>Αναλυτική υποβολή ανά παραστατικό</b></p>	<p><b>Τύπος πράξης - Action :</b></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Τύπος πράξης - Action :replace / incremental</b></li> <li>• Α.Φ.Μ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ</li> <li>• Αριθμός παραστατικού [unique_id]</li> <li>• Αξία προ ΦΠΑ</li> <li>• ΦΠΑ</li> <li>• Τύπος (normal/credit)(χρεωστικό /πιστωτικό)</li> <li>• Ημερομηνία παραστατικού</li> </ul>	<p>[Δηλώνεται με <b>Replace</b> για να προηγηθεί καθαρισμός των τιμολογίων και επαναφόρτωση στην περίοδο αναφοράς. Δηλώνεται <b>Incremental</b> για να γίνει τμηματική ενημέρωση των τιμολογίων με βάση τον Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου] [<b>Βλέπε και ερωτήσεις 41 έως 45</b>]</p> <p><b>Τύπος (υποχρεωτικά ξεχωριστές αθροίσεις): credit:</b> πιστωτικές συγκεντρωτικές, <b>normal:</b> χρεωστικές συγκεντρωτικές</p>
<p><b>Έξοδα- Αγορές</b></p>	<p><b>Εταιρίες που τηρούν είτε απλογραφικά είτε διπλογραφικά βιβλία.</b></p>	<p><b>Σχόλια - Επεξηγήσεις</b></p>
<p><i>Τιμολόγια αγορών - Πιστωτικά τιμολόγια αγορών [groupedExpenses]</i></p>	<p><b>Συγκεντρωτική υποβολή ανά Α.Φ.Μ. και ανα τρίμηνο (για το 2014)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Τύπος πράξης - Action :replace / incremental</b></li> <li>• ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ</li> <li>• Αξία προ ΦΠΑ</li> <li>• ΦΠΑ</li> </ul>	<p>[Περίοδος αναφοράς: μήνας. Για το 2014 οι συναλλαγές μπορεί να υποβάλλονται είτε στον κάθε μήνα, είτε στον</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Πλήθος τιμολογίων</li> <li>• <b>Τύπος: (normal/credit)(κανονικό/πιστωτικό)</b></li> <li>• <b>Obligation : o (υπόχρεος)</b></li> <li>• Ημ/νία αναφοράς</li> </ul>	<p>τελευταίο μήνα του τριμήνου]</p> <p><b>Τύπος πράξης - Action :</b> [Δηλώνεται με <b>Replace</b> για να προηγηθεί καθαρισμός των τιμολογίων και επαναφόρτωση στην περίοδο αναφοράς. Δηλώνεται <b>Incremental</b> για να γίνει τμηματική ενημέρωση των τιμολογίων με βάση τον Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου]</p> <p><b>Τύπος (υποχρεωτικές ξεχωριστές αθροίσεις): credit:</b> συγκεντρωτικές αντίστροφης αξίας (λήψη πιστωτικών τιμολογίων), <b>normal:</b> κανονικές συγκεντρωτικές (λήψη χρεωστικών τιμολογίων)</p>
<p>Τιμολόγια αγορών από ιδιώτη. [groupedExpenses]</p>	<p><b>Συγκεντρωτική υποβολή ανά Α.Φ.Μ. και ανά τρίμηνο (για το 2014)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Τύπος πράξης - Action</b></li> </ul>	<p>[Περίοδος αναφοράς: μήνας. Για το 2014 οι συναλλαγές</p>

	<p><b>:replace / incremental</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ</li> <li>• Αξία προ ΦΠΑ</li> <li>• ΦΠΑ</li> <li>• Πλήθος τιμολογίων</li> <li>• <b>Τύπος:</b> <b>(normal/credit)(κανονικό/πιστωτικό)</b></li> <li>• <b>Obligation : 1 (μη υπόχρεος)</b></li> <li>• Ημ/νία αναφοράς</li> </ul>	<p>μπορεί να υποβάλλονται είτε στον κάθε μήνα, είτε στον τελευταίο μήνα του τριμήνου]</p> <p><b>Τύπος:</b> <b>credit:</b> συγκεντρωτικές αντίστροφης αξίας, <b>normal:</b> χρεωστικές συγκεντρωτικές</p> <p><b>Obligation :</b> συμπληρώνεται η ένδειξη "μη υπόχρεου" ώστε να μην γίνει διασταύρωση. <b>Βλέπε ερωτήσεις 28,29</b></p>
<p>Εξοδα ΔΕΚΟ (ΔΕΗ,ΕΥΔΑΠ τηλεπικοινωνίες κλπ) Εξοδα με αποδείξεις από Φ.Τ.Μ. (μέχρι 100,00 όπως ορίζει ο ΚΦΑΣ) Εξοδα με οποιοδήποτε παραστατικό το οποίο δεν περιέχει στοιχεία αντισυμβαλλομένου. <b>[otherExpenses]</b></p>	<p><b>Συγκεντρωτική υποβολή ανά Περίοδο</b></p> <p>Συμπεριλαμβάνονται <b>συγκεντρωτικά</b> ανά τρίμηνο (για το 2014), σε μία εγγραφή δαπανών, χωρίς αντισυμβαλλόμενο.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Αξία προ ΦΠΑ</li> <li>• ΦΠΑ</li> <li>• Ημ/νία αναφοράς</li> </ul>	<p>[Περίοδος αναφοράς: μήνας. Για το 2014 οι συναλλαγές μπορεί να υποβάλλονται είτε στον κάθε μήνα, είτε στον τελευταίο μήνα του τριμήνου]</p> <p><b>Βλέπε ερώτηση 18</b></p> <p>Η κατηγορία αυτή [otherExpenses] αντιμετωπίζεται</p>

		<p>αι πάντα με τη λογική το full replace για την περίοδο που αφορά (είναι το μόνο που δεν υποστηρίζει action)</p> <p><b>Βλέπε ερώτηση 46</b></p>
--	--	--

## II. Υπόχρεοι στην υποβολή των συγκεντρωτικών

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του [άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική του εξυπηρέτηση. Επισημαίνεται ότι, η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής του από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.).

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, αποκτούν και οι αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που υπάγονται είτε στο ειδικό είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Επισημαίνεται ότι, κατά ρητή διατύπωση των κοινοποιούμενων διατάξεων, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ([άρθρο 41](#) του ν. [2859/2000](#)), υποβάλλουν καταστάσεις πελατών (μόνο για τα τιμολόγια πώλησης που τυχόν εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους) και προμηθευτών, ανεξάρτητα της απαλλαγής τους από την τήρηση βιβλίων με βάση τις διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#).

Στα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

β) Κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, κατά την έννοια των διατάξεων των περιπτώσεων γ' και δ' του [άρθρου 2](#) του ν. [4172/2013](#) (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) και των περιπτώσεων γ' και δ' του [άρθρου 3](#) του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων αυτών. Επισημαίνεται ότι, η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα,

ανεξάρτητα της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.).

Περιλαμβάνονται, συνεπώς, όλα τα νομικά πρόσωπα και όλες οι νομικές οντότητες, ανεξαρτήτως κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, όπως Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, λοιπά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα κ.λπ..

γ) Οι μη εγκαταστημένοι στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., οι οποίοι διαθέτουν Α.Φ.Μ. στο εσωτερικό της χώρας, για τις αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιούν χρησιμοποιώντας τον Α.Φ.Μ. αυτό, εφόσον στα πρόσωπα αυτά ή σε όμιλο που ανήκουν, έχει χορηγηθεί άδεια για την πραγματοποίηση εισαγωγών, με αναστολή καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις μεταγενέστερες παραδόσεις των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας (δευτερο εδάφιο της περίπτωσης η' της [παραγράφου 1 του άρθρου 35](#) του ν. [2859/2000](#)).

### III. Τρόπος Υποβολής

Ο υπόχρεος υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

### IV. Χρόνος υποβολής

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται **τρεις ημέρες** πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ

**Σημείωση: Σύμφωνα με την τελευταία ενημέρωση των συχνών ερωτήσεων (21.2.2014) και μόνο για το 2014 ισχύουν τα ακόλουθα:**

Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία στην οποία θα υποβάλλονται οι καταστάσεις αυτές;

Η προθεσμία υποβολής για τα έσοδα είναι για όλους ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών η τελευταία μέρα του επόμενου ημερολογιακού μήνα από αυτόν που αφορούν.

Τα έξοδα θα πρέπει να υποβληθούν πριν δηλωθούν στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μιας περιόδου, και για όσους απαλλάσσονται του ΦΠΑ πριν το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους.

**Για το 2014 μεταβατικά:** Η προθεσμία υποβολής των **εσόδων** είναι για όλους ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών **η τελευταία μέρα του επόμενου μήνα από το ημερολογιακό τρίμηνο που αφορούν**. Τα **έξοδα** υποβάλλονται ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων **πριν την τελευταία μέρα του επόμενου μήνα από το ημερολογιακό τρίμηνο που αφορούν**, και για όσους απαλλάσσονται του ΦΠΑ πριν το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε

ημερολογιακού έτους.

Ειδικά, οι καταστάσεις του πρώτου τριμήνου του ημερολογιακού έτους 2014, υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαΐου 2014.

## V. Κατάσταση πελατών (έσοδα)

Πίνακας υποβολής των μηνιαίων συγκεντρωτικών για το 2014

Περίοδος 2014	Τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν <i>Ειδικά το πρώτο τρίμηνο του 2014 υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μηνός Μαΐου 2014</i>	Υπόχρεοι
Ιανουαρίου	02 Ιουνίου	Υπόχρεοι υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (με διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία)
Φεβρουαρίου		
Μαρτίου		
Απριλίου	31 Ιουλίου	Αγρότες κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (φυσικά πρόσωπα)
Μαΐου		
Ιουνίου		
Ιουλίου	31 Οκτωβρίου	Αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.* (φυσικά πρόσωπα)
Αυγούστου		
Σεπτεμβρίου		
Οκτωβρίου	02 Φεβρουαρίου 2015	Μη υπόχρεοι υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων) Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.
Νοεμβρίου		
Δεκεμβρίου		

\* Μόνο για τα τιμολόγια πώλησης που τυχόν εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους

## VI. Κατάσταση προμηθευτών (έξοδα)

<b>Υπόχρεοι</b>	Υπόχρεοι υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (με διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία)	Αγρότες κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (φυσικά πρόσωπα) Αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.* (φυσικά πρόσωπα) Μη υπόχρεοι υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (ανεξαρτήτως κατηγορίας)
-----------------	--	--

Περίοδος 2014	Τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν	βιβλίων) Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.
	<i>Ειδικά το πρώτο τρίμηνο του 2014 υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μηνός Μαΐου 2014</i>	Ετήσια
Ιανουαρίου	02 Ιουνίου	02 Φεβ. 2015
Φεβρουαρίου		
Μαρτίου		
Απριλίου	31 Ιουλίου	
Μαΐου		
Ιουνίου		
Ιουλίου	31 Οκτωβρίου	
Αυγούστου		
Σεπτεμβρίου		
Οκτωβρίου	02 Φεβρουαρίου 2015	
Νοεμβρίου		
Δεκεμβρίου		

## VII. Όριο αξίας στοιχείων για την ενσωμάτωσή τους στην συγκεντρωτική υποβολή

-Δεν υπάρχει όριο . Τα στοιχεία αξίας (είτε εκδοθέντα είτε ληφθέντα) θα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές.

## VIII. Περιπτώσεις συναλλαγών

### Αποδείξεις λιανικής αξίας έως 100 ευρώ.

- Θα συμπεριλαμβάνονται συγκεντρωτικά ανά μήνα ή ανά τρίμηνο για τα απλογραφικά σε μία εγγραφή δαπανών, χωρίς αντισυμβαλλόμενο. (βλέπε και ερώτηση 15 στις συχνές ερωτήσεις της ΓΓΔΕ.

### -Ενοίκια

Δεν περιέχονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις όσα ενοίκια εισπράττονται με αποδείξεις είσπραξης ενοικίου και στα οποία χρεώνεται χαρτόσημο.

Ενοίκια τα οποία τιμολογούνται με ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα ΦΠΑ. **Θα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές** και από τον εκδότη και από τον λήπτη, σε αντίθεση με τα ενοίκια που εισπράττονται με "αποδείξεις εισπραχής ενοικίου" τα οποία κατά την άποψή μας δεν θα συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές)

#### **Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις**

-Δεν υποβάλλονται (υποβάλλονται χονδρικές συναλλαγές μόνο με ελληνικά ενεργά ΑΦΜ.)

#### **Ενδοκοινοτικές παραδόσεις**

-Δεν υποβάλλονται (υποβάλλονται χονδρικές συναλλαγές μόνο με ελληνικά ενεργά ΑΦΜ.)

#### **Αυτοπαραδόσεις**

Δεν εξυπηρετούν το τον σκοπό της διασταύρωσης ( ο εκδότης είναι ίδιος με τον λήπτη) . Αναμένουμε διευκρινίσει από το Υπουργείο για το θέμα

#### **Μισθοί - αποδοχές εργαζομένων**

-Δεν περιέχονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις

#### **ΑΠΥ προς ιδιώτες από Ελ. επαγγελματία**

-Αθροίζονται μαζί με τις λιανικές πωλήσεις.

#### **Τιμολόγια αγορών από ιδιώτες:**

-Περιλαμβάνονται κανονικά στα έξοδα με το ΑΦΜ του ιδιώτη με την ένδειξη "Μη Υπόχρεου".

#### **Δαπάνες ΔΕΗ - ΕΥΔΑΠ κινητής τηλεφωνίας**

- (Βλέπε ερώτηση 18)

#### **Διάφορες περιπτώσεις καταχωρήσεων**

Κατωτέρω παρέχονται διευκρινίσεις για τον τρόπο καταχώρησης στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών ορισμένων περιπτώσεων συναλλαγών. Ειδικότερα:

#### ***Επιχειρήσεις τουριστικών - ταξιδιωτικών γραφείων (υπηρεσίες «πακέτο»)***

Για τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία που παρέχουν υπηρεσίες «πακέτο», για τις οποίες ο αποδοτέος Φ.Π.Α. υπολογίζεται κατ' ειδικό τρόπο ([άρθρο 43 του ν.2859/2000](#)), οι καταστάσεις για τις συγκεκριμένες συναλλαγές, υποβάλλονται τόσο από τον παρέχοντα την υπηρεσία (τουριστικό - ταξιδιωτικό γραφείο) όσο και από τον λήπτη αυτής, υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, για τη συνολική αξία που εμφανίζεται στο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο.

#### ***Επιχειρήσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων***

Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, για τις οποίες ο αποδοτέος Φ.Π.Α. υπολογίζεται κατ' ειδικό τρόπο ([άρθρο 45 του ν.2859/2000](#)), οι καταστάσεις για τις συγκεκριμένες συναλλαγές, υποβάλλονται τόσο από τον πωλητή των αγαθών (επιχείρηση μεταπώλησης) όσο και από τον αγοραστή αυτών, για τη συνολική αξία που εμφανίζεται στο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο.

#### ***Εκτελωνιστές***

Το ποσό της δαπάνης που τυχόν αναγράφεται στο τιμολόγιο του εκτελωνιστή, με βάση την κατάσταση που συντάσσει για μικροδαπάνες που ενεργεί για λογαριασμό του πελάτη του, δεν περιλαμβάνεται στην αξία της συναλλαγής που καταχωρείται στις καταστάσεις πελατών του εκτελωνιστή, δηλαδή ο εκτελωνιστής καταχωρεί στις καταστάσεις πελατών μόνο την προμήθεια που λαμβάνει από τον πελάτη.

Επισημαίνεται ότι, στις περιπτώσεις, που οι δαπάνες που πραγματοποιεί ο εκτελωνιστής για λογαριασμό του πελάτη του βασίζονται σε φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί στο όνομα του πελάτη, αυτές θα καταχωρηθούν στις καταστάσεις προμηθευτών του πελάτη, διακεκριμένα, κατά εκδότη των στοιχείων αυτών, όπως και η προμήθεια που καταβάλει στον εκτελωνιστή, ενώ οι λοιπές δαπάνες που βασίζονται σε φορολογικά στοιχεία στα οποία δεν αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του πελάτη, καταχωρούνται, από αυτόν (τον πελάτη), συγκεντρωτικά μαζί με τις λοιπές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών.

### ***Πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται μόνον με ποσά Φ.Π.Α.***

Τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται μόνο με ποσά Φ.Π.Α., στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (π.χ. πιστωτικά τιμολόγια που λαμβάνουν οι ναυτιλιακές εταιρείες, οι πρεσβείες και λοιποί απαλλασσόμενοι από τον Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 27](#) του [ν.2859/2000](#)), καταχωρούνται, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου.

### ***Πωλήσεις βενζίνης και πετρελαίου κίνησης, από πρατήρια υγρών καυσίμων***

Τα πρατήρια υγρών καυσίμων, για τις πωλήσεις βενζίνης και πετρελαίου κίνησης, προς άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, το δημόσιο, τους δήμους κ.λπ., αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ, μπορεί να εκδίδουν αποδείξεις (με αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου) οι οποίες καταχωρούνται, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, τόσο από τον εκδότη όσο και τον λήπτη, συγκεντρωτικά με τις λοιπές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών.

### ***Φορολογικός αντιπρόσωπος***

Ο φορολογικός αντιπρόσωπος με εντολέα είτε από κοινοτική χώρα είτε από τρίτη χώρα, δεν υποβάλλει καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, για τις συναλλαγές των εντολέων του με πελάτες τους στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα αν τυχόν εκδίδει ο ίδιος τα φορολογικά στοιχεία για την απόδοση του Φ.Π.Α. των εντολέων του ή δέχεται στοιχεία δαπανών που έχουν εκδοθεί στο όνομα των εντολέων του. Ομοίως, δεν υποβάλλει καταστάσεις πελατών για την τυχόν προμήθειά που λαμβάνει από τους εντολείς του (αλλοδαπά πρόσωπα).

### ***Ασφαλιστικοί σύμβουλοι***

Οι ασφαλιστικοί σύμβουλοι, από 1.1.2014, υποβάλλουν καταστάσεις πελατών και προμηθευτών και για τις αμοιβές - προμήθειες που λαμβάνουν από τις

ασφαλιστικές εταιρίες, τους ασφαλιστικούς πράκτορες, τους μεσίτες ασφαλειών κ.λπ.. Σημειώνεται ότι, για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του ημερολογιακού έτους 2013 εφαρμόζεται το ισχύον καθεστώς, δηλαδή τα φυσικά πρόσωπα - ασφαλιστικοί σύμβουλοι, για το ημερολογιακό έτος 2013 δεν υποβάλλουν καταστάσεις πελατών, για τις προμήθειες που λαμβάνουν από ασφαλιστικές επιχειρήσεις κ.λπ. ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι επαγγελματική εγκατάσταση.

### ***Αξία εγγυοδοσίας***

Όπως προαναφέρθηκε, η αξία εγγυοδοσίας, εφόσον δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών δεν καταχωρείται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών. Ειδικότερα διευκρινίζεται ότι:

Στις περιπτώσεις που η αξία της εγγυοδοσίας των παραδιδόμενων στους πελάτες κενών φιαλών, κιβωτίων κ.λπ. αναγράφεται στο τιμολόγιο, ως ουδέτερο στοιχείο, χωρίς να χρεώνεται Φ.Π.Α. στην αξία αυτή, το ποσό της εγγυοδοσίας δεν καταχωρείται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

Σε αντίθετη περίπτωση, εάν δηλαδή η αξία της εγγυοδοσίας περιλαμβάνεται στη συνολική (φορολογητέα) αξία του τιμολογίου, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών καταχωρείται η αξία της συναλλαγής, στην οποία συμπεριλαμβάνεται και το ποσό της εγγυοδοσίας.

### ***Ενυπόγραφες αποδείξεις ασφαλιστικών αποζημιώσεων***

Με την ΠΟΛ.1036/29.1.1993 έχει γίνει δεκτό ότι, παρέλκει η έκδοση τιμολογίων της [παραγράφου 3 του άρθρου 12](#) του Κ.Β.Σ. - νυν παράγραφος 3 του άρθρου 6 του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) (αποζημιώσεων, ανόργανων εσόδων κ.λπ.) από τους δικαιούχους ασφαλιστικών αποζημιώσεων, υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, προς τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εφόσον εκδίδονται από τις τελευταίες ενυπόγραφες αποδείξεις καταβολής της αποζημίωσης, σύμφωνα με την εγκύκλιο [ΠΟΛ.176/23.6.1977](#).

Στις περιπτώσεις αυτές, δηλαδή την καταβολή αποζημιώσεων από ασφαλιστικές επιχειρήσεις σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, οι αντισυμβαλλόμενοι καταχωρούν και τις αποζημιώσεις αυτές, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

### ***Διάθεση εφημερίδων και περιοδικών***

Για τη διάθεση εφημερίδων και περιοδικών από τις εκδοτικές επιχειρήσεις ή τα πρακτορεία μέσω τρίτων (υποπρακτόρων, εκμεταλλευτών περιπτέρων κ.λπ.), οι εκδοτικές επιχειρήσεις ή οι πράκτορες συμπεριλαμβάνουν στην κατάσταση προμηθευτών τις αξίες των προμηθειών που εμφανίζονται στις εκκαθαρίσεις που εκδίδουν. Τις ίδιες δε αξίες, με βάση τις ληφθείσες εκκαθαρίσεις εμφανίζουν οι τρίτοι (υποπράκτορες, εκμεταλλευτές περιπτέρων κ.λπ.) στην κατάσταση πελατών.

Για τη διάθεση εφημερίδων και περιοδικών από τους υποπράκτορες - εφημεριδοπώλες μέσω τρίτων - σημείων λιανικής πώλησης (εκμεταλλευτές

περιπτόρων κ.λπ.), οι υποπράκτορες - εφημεριδοπώλες συμπεριλαμβάνουν στην κατάσταση προμηθευτών τις αξίες των προμηθειών που εμφανίζονται στις εκκαθαρίσεις που εκδίδουν οι ίδιοι. Τις ίδιες δε αξίες, με βάση τις ληφθείσες εκκαθαρίσεις εμφανίζουν οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, ψιλικών κ.λπ. (σημεία λιανικής διάθεσης) στην κατάσταση πελατών.

Επισημαίνεται ότι, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, που εκδίδονται για τη πώληση εφημερίδων και περιοδικών, δεν απαιτείται να καταχωρούνται στις καταστάσεις πελατών του εκδότη των αποδείξεων.

Ακόμη, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών καταχωρούνται και οι συνδρομές εφημερίδων και περιοδικών, αναλυτικά, ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου, όταν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λπ. και συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, όταν ο αντισυμβαλλόμενος είναι ιδιώτης.

### ***Συναλλαγές του ΕΛ.ΤΑ., απευθείας ή μέσω τρίτων***

Για την υποβολή καταστάσεων πελατών και προμηθευτών για τις ταχυδρομικές υπηρεσίες που παρέχουν οι ταχυδρομικοί πράκτορες του ΕΛ.ΤΑ για λογαριασμό του, καθώς και για την διάθεση γραμματοσήμων, από τον ΕΛ.ΤΑ σε τρίτους, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στην Α.Υ.Ο.[ΠΟΛ.1006/10.1.2000](#).

### ***Τρόπος εμφάνισης των αμοιβών των συμβολαιογράφων***

Οι συμβολαιογράφοι και οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών πελάτες τους υποβάλλουν τις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 της Α.Υ.Ο.[ΠΟΛ.1137/15.11.2007](#), δηλαδή στις καταστάσεις πελατών, οι συμβολαιογράφοι και στις καταστάσεις προμηθευτών, οι υπόχρεοι πελάτες τους καταχωρούν ως έσοδο και δαπάνη, αντιστοίχως, το «καθαρό» ποσό που προκύπτει ως διαφορά του συνολικά εισπραττόμενου ποσού με τα δικαιώματα υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Τ.Α.Σ., το οποίο αποτελεί και την αμοιβή του συμβολαιογράφου.

### ***Πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό τρίτου***

Σύμφωνα με τις διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#), στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτου, ο παραγγελιοδόχος (αντιπρόσωπος) εκδίδει δικά του φορολογικά στοιχεία για την πώληση των αγαθών, ενώ εκδίδει εκκαθάριση προς τον παραγγελέα (εντολέα) στην οποία αναγράφονται οι πωλήσεις που διενεργήθηκαν για λογαριασμό του παραγγελέα (εντολέα), καθώς και η προμήθεια του παραγγελιοδόχου (αντιπροσώπου).

Οι καταστάσεις πελατών και προμηθευτών σ' αυτές τις περιπτώσεις υποβάλλονται, από τον παραγγελιοδόχο (αντιπρόσωπο) και τον παραγγελέα (εντολέα) ως εξής:

#### **α) Παραγγελιοδόχος (αντιπρόσωπος)**

Κατάσταση πελατών: Καταχωρούνται, αναλυτικά όπου απαιτείται, τα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια και αποδείξεις) που έχουν εκδοθεί για τις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου, τα οποία δεν αποτελούν έσοδα του παραγγελιοδόχου (αντιπροσώπου), καθώς και η προμήθεια, που αναγράφεται στην εκκαθάριση που εκδίδεται προς τον παραγγελέα (εντολέα).

Κατάσταση προμηθευτών: Καταχωρούνται, συγκεντρωτικά, οι πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου που εμφανίζονται στην εκδιδόμενη εκκαθάριση, με αντισυμβαλλόμενο τον παραγγελέα (εντολέα).

## **β) Παραγγελέας (εντολέας)**

Κατάσταση πελατών: Καταχωρούνται, συγκεντρωτικά, οι πωλήσεις για λογαριασμό του που εμφανίζονται στη ληφθείσα εκκαθάριση, με αντισυμβαλλόμενο τον παραγγελιοδόχο (αντιπρόσωπος).

Κατάσταση προμηθευτών: Καταχωρείται η προμήθεια του παραγγελιοδόχου, που αναγράφεται στη ληφθείσα εκκαθάριση.

## **Αντικατάσταση απόδειξης λιανικών συναλλαγών με τιμολόγιο**

Στις περιπτώσεις αντικατάστασης της απόδειξης λιανικών συναλλαγών με τιμολόγιο, στο οποίο (τιμολόγιο) επισυνάπτεται η εκδοθείσα απόδειξη, ο λήπτης του τιμολογίου καταχωρεί στην κατάσταση προμηθευτών το ληφθέν τιμολόγιο, ενώ ο εκδότης καταχωρεί στην κατάσταση πελατών το εκδοθέν τιμολόγιο, αντιλογίζοντας την αξία της αντικαθιστώμενης απόδειξης από τις λοιπές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών.

Εναλλακτικά, στην περίπτωση που εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, για την ακύρωση της λιανικής συναλλαγής και την εκ των υστέρων έκδοση του τιμολογίου, ο λήπτης του τιμολογίου καταχωρεί στην κατάσταση προμηθευτών το ληφθέν τιμολόγιο, ενώ ο εκδότης καταχωρεί στην κατάσταση πελατών την απόδειξη λιανικών συναλλαγών συμψηφισμένη με την αντίστοιχη απόδειξη επιστροφής, καθώς και το τιμολόγιο που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της απόδειξης λιανικών συναλλαγών.

## **Αυτοτιμολόγηση - Ανάθεση τιμολόγησης**

Στις περιπτώσεις αυτοτιμολόγησης, δηλαδή στην έκδοση τιμολογίων από τον πελάτη αντί του αρχικά υπόχρεου σε έκδοση τιμολογίων, ο πελάτης καταχωρεί, αναλυτικά (ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου) τα τιμολόγια αυτά στην κατάσταση προμηθευτών, ενώ ο αρχικά υπόχρεος σε έκδοση των τιμολογίων, καταχωρεί, αναλυτικά (ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου) τα τιμολόγια αυτά στην κατάσταση πελατών. Επισημαίνεται ότι, υποχρέωση υποβολής καταστάσεων πελατών και προμηθευτών στις περιπτώσεις αυτοτιμολόγησης, υπάρχει μόνον όταν ο πελάτης διαθέτει Α.Φ.Μ. στο εσωτερικό της χώρας, ενώ δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν ο πελάτης είναι πρόσωπο εγκατεστημένο σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε Τρίτη χώρα.

Στις περιπτώσεις ανάθεσης τιμολόγησης, δηλαδή στην έκδοση τιμολογίων

από τρίτο πρόσωπο για λογαριασμό του αρχικά υπόχρεου σε έκδοση τιμολογίων, ο τρίτος δεν καταχωρεί τα τιμολόγια αυτά στην κατάσταση προμηθευτών, δεδομένου ότι, έχουν εκδοθεί με το Α.Φ.Μ. του αναθέτοντα, ενώ ο αρχικά υπόχρεος σε έκδοση των τιμολογίων (αναθέτων), καταχωρεί, αναλυτικά (ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου) τα τιμολόγια αυτά στην κατάσταση πελατών. Επισημαίνεται ότι, υποχρέωση υποβολής καταστάσεων πελατών στις περιπτώσεις ανάθεσης τιμολόγησης, υπάρχει μόνον όταν ο πελάτης διαθέτει Α.Φ.Μ. στο εσωτερικό της χώρας, ενώ δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν ο πελάτης είναι πρόσωπο εγκατεστημένο σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε Τρίτη χώρα.

#### *Έξοδα κίνησης υπαλλήλων επιχειρήσεων*

Οι δαπάνες (έξοδα κίνησης) που πραγματοποιούν υπάλληλοι επιχειρήσεων και βασίζονται σε φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης, καταχωρούνται στις καταστάσεις προμηθευτών της επιχείρησης, διακεκριμένα, κατά εκδότη των στοιχείων αυτών, ενώ οι λοιπές δαπάνες που βασίζονται σε φορολογικά στοιχεία, όπως αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, στα οποία δεν αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. της επιχείρησης καταχωρούνται, συγκεντρωτικά, μαζί με τις λοιπές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών.

#### **Δεν υποβάλλονται**

- Οι πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών από και προς την αλλοδαπή (ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις αγαθών, ενδοκοινοτικές παροχές ή λήψεις υπηρεσιών, πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από και προς τρίτες χώρες, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών προς την αλλοδαπή στις οποίες επιβάλλεται Φ.Π.Α. ημεδαπής).
- Τα ενοίκια ακινήτων, στα οποία συμπεριλαμβάνεται και η χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Αντίθετα, τα ενοίκια ακινήτων των οποίων η αξία επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., όπως η μίσθωση χώρων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 8](#) του ν. [2859/2000](#), συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.
- Οι πωλήσεις εισιτηρίων όλων των μεταφορικών μέσων (οδικών, σιδηροδρομικών, θαλάσσιων, εναέριων), στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων (Α.Π.Ε.) και τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται γι' αυτά.
- Οι συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις και επαγγελματικά επιμελητήρια.
- Οι συνδρομές και δωρεές σε συλλόγους και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για τις οποίες εκδίδονται μη φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις εισπραξης). Αντίθετα, οι συνδρομές σε αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, για τις οποίες εκδίδονται τιμολόγια, συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

- Συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που χορηγούνται ή λαμβάνονται από τραπεζικά ιδρύματα, πλην προμηθειών πιστωτικών καρτών από και προς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών.

- Συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που καταβάλλονται ή λαμβάνονται από και προς τραπεζικά ιδρύματα από υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, πλην καταβαλλόμενων προμηθειών πιστωτικών καρτών προς τα ιδρύματα αυτά. Αντίθετα, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, πλην των τραπεζικών ιδρυμάτων, όπως τόκοι επί πιστώσει πωλήσεων, υπερημερίας κ.λπ..

- Η αξία εγγυοδοσίας, εφόσον δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών. Αντίθετα, εφόσον η αξία εγγυοδοσίας περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών, αυτή συμπεριλαμβάνεται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

- Τα έξοδα μισθοδοσίας (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις), στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι εργοδοτικές εισφορές.

- Οι εισφορές που καταβάλλονται σε Ταμεία Ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λπ.).

- Τα γραμμάτια προκαταβολής (προείσπραξης) δικηγορικών συλλόγων.

- Τα μερίσματα που χορηγούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, οι σύλλογοι δικαστικών επιμελητών, οι συμβολαιογραφικοί σύλλογοι κ.λπ. στα μέλη τους.

- Τα τέλη και δικαιώματα, που εισπράττουν οι άμισθοι υποθηκοφύλακες, για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων.

- Τα ασφάλιστρα και αντασφάλιστρα. Επίσης, δεν καταχωρούνται, οι επιστροφές ασφαλιστρών και οι εκπτώσεις επί των ασφαλιστρών που αναγράφονται στα σχετικά ασφαλιστήρια συμβόλαια ή στις πρόσθετες πράξεις.

- Οι κοινόχρηστες δαπάνες.

- Οι πωλήσεις λαχείων.

Εξαιρετικά, για το ημερολογιακό έτος 2014, τα φορολογικά στοιχεία για τις πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο από τη Δ.Ε.Η.), τις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού (από την Ε.Υ.Δ.Α.Π., τις δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) και την παροχή τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (σταθερή και κινητή τηλεφωνία), δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών που υποβάλλουν οι εκδότες αυτών, ενώ οι λήπτες, υποβάλλουν στην κατάσταση προμηθευτών, τα στοιχεία αυτά, συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου (εκδότη), στις οποίες, επίσης, δεν καταχωρούνται το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.), καθώς και το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.), που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η..

Αντίθετα, από 1.1.2015, τόσο οι εκδότες, όσο και οι λήπτες, καταχωρούν στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, αντίστοιχα, αναλυτικά τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία.

## **Πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' των [παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54](#) του ν.4174/2013, για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 19 του άρθρου 66](#) του ν.4174/2013, για την υποβολή μετά την 1.1.2014 εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του [άρθρου 4](#) του ν.2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο πρόστιμο της παραγράφου 1 του παρόντος.

Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι, για τις παραβάσεις εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων, ανεξάρτητα από την περίοδο την οποία αφορούν, επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 1 του παρόντος (100 ευρώ), δεδομένου ότι πρόκειται για καταστάσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου και εφόσον το πρόστιμο αυτό είναι μικρότερο από το πρόστιμο που προβλέπουν οι διατάξεις του [άρθρου 4](#) του ν.2523/1997. ([Δ15Β 1034714 ΕΞ 24.2.2014](#))

## **ΙΧ. Παράρτημα Ι**

[ΠΟΛ.1022/7.1.2014](#)  
[ΠΟΛ.1078/17.3.2014](#)

## **Χ. Παράρτημα 2 Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις**

### **ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**

Η πιλοτική εφαρμογή είναι διαθέσιμη για δοκιμές στο <https://www1.gsis.gr/myf/web/pages/>

Είσοδος με τους κωδικούς taxisnet, μπορείτε να δημιουργήσετε εγγραφές για όποιον επιθυμείτε χωρίς συνέπειες, μια και όλες θα διαγραφούν στο τέλος Ιανουαρίου 2014.

Επίσης, οδηγίες κλήσης και δείγμα κώδικα ως βοήθημα για την υλοποίηση client για το REST web service υποβολών.

[Κλήση REST Service](#)

Οι παρατηρήσεις για το σύστημα είναι ευπρόσδεκτες στο [myf@gsis.gr](mailto:myf@gsis.gr)  
**Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις(Ενημερωμένες 20-03-2014)**

Για τις συναλλαγές που θα πραγματοποιούνται από 1.1.2014 υπάρχει η υποχρέωση για τις επιχειρήσεις και τους επιτηδευματίες να υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1022/7.1.2014](#).

Παρακάτω θα βρείτε απαντήσεις σε συχνές ερωτήσεις (FAQ) για τις καταστάσεις αυτές και το σύστημα υποδοχής και ανάρτησής τους.

### **Υπόχρεοι, Περιεχόμενο και Προθεσμίες**

#### **1. Ποιό είναι το περιεχόμενο αυτών των καταστάσεων;**

Η κατάσταση περιέχει συγκεντρωτικά στοιχεία εκδοθέντων και ληφθέντων τιμολογίων και συγκεντρωτικά στοιχεία λιανικών πωλήσεων και δαπανών. Πιο συγκεκριμένα, κάθε εγγραφή με τιμολόγια περιέχει: ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου, Περίοδο που Αφορά, Πλήθος Τιμολογίων, Καθαρή Αξία, ΦΠΑ, ενώ οι εγγραφές λιανικών συναλλαγών και δαπανών είναι παρόμοιες, χωρίς ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου.

#### **2. Θα υπάρχει όριο αξίας πάνω από το οποίο θα ισχύει η υποχρέωση υποβολής;**

Όλες οι συναλλαγές ανεξαρτήτως αξίας πρέπει να υποβάλλονται.

#### **3. Ποια είναι η καταληκτική ημερομηνία στην οποία θα υποβάλλονται οι καταστάσεις αυτές;**

Η προθεσμία υποβολής για τα έσοδα είναι για όλους ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών η τελευταία μέρα του επόμενου ημερολογιακού μήνα από αυτόν που αφορούν. Τα έσοδα θα πρέπει να υποβληθούν πριν δηλωθούν στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μιας περιόδου, και για όσους απαλλάσσονται του ΦΠΑ πριν το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους.

Για το 2014 μεταβατικά: Η προθεσμία υποβολής των εσόδων είναι για όλους ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων ή απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών η τελευταία μέρα του επόμενου μήνα από το ημερολογιακό τρίμηνο που αφορούν. Τα έσοδα υποβάλλονται ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων πριν την τελευταία μέρα του επόμενου μήνα από το ημερολογιακό τρίμηνο που αφορούν, και για όσους απαλλάσσονται του ΦΠΑ πριν το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους.

Για το 2014 οι συναλλαγές μπορεί υποβάλλονται είτε στον κάθε μήνα, είτε όλες οι συναλλαγές του τριμήνου συγκεντρωτικά στον τελευταίο μήνα του τριμήνου και οι πρώτοι 2 μήνες του τριμήνου κενοί.

Ειδικά, οι καταστάσεις του πρώτου τριμήνου του ημερολογιακού έτους 2014,

υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαΐου 2014.

**4. Καταργείται η μέχρι τώρα διαδικασία ετήσιας υποβολής αρχείου συγκεντρωτικών καταστάσεων με τις προδιαγραφές που ίσχυαν έως τώρα;**

Παραμένει η υποχρέωση ετήσιας συγκεντρωτικής για τις συναλλαγές του 2013 στο παλαιό σύστημα και με το παλαιό μορφότυπο. Για τις συναλλαγές του 2014 και των επομένων ετών προφανώς καταργείται η ετήσια διαδικασία.

**5. Οι χονδρικές συναλλαγές θα καταχωρούνται αναλυτικά ανά ΑΦΜ, δηλαδή κάθε παραστατικό ξεχωριστά ή συγκεντρωτικά;**

Η υποχρέωση για τις χονδρικές συναλλαγές είναι συγκεντρωτικές εγγραφές ανά ΑΦΜ, αλλά αθροίζονται ξεχωριστά οι συναλλαγές αντίστροφης ροής αξίας (πχ. πιστωτικά τιμολόγια) σε διακριτή εγγραφή ανά ΑΦΜ.

Στα έσοδα είναι πάντα ανά ΑΦΜ και ανά μήνα, αλλά στα έξοδα, και μόνο για όσους έχουν απλογραφικά, είναι δυνατόν να υποβληθεί μια εγγραφή ανά ΑΦΜ και ανά τρίμηνο.

Το σύστημα υποδέχεται και αναλυτικά στοιχεία ανά παραστατικό και δημιουργεί τα συγκεντρωτικά.

**6. Ποιοί είναι οι τρόποι υποβολής; Μπορεί να γίνει αυτόματα;**

Δίνονται πολλαπλές δυνατότητες (xml upload, web service, φόρμα για χειροκίνητη υποβολή, χρήση αναβαθμισμένου οδηγού ΕΑΦΔΣΣ) ώστε να διευκολυνθούν οι επιχειρήσεις. Όποιον τρόπο και να επιλέξει για τη διαβίβαση των συναλλαγών, συνιστάται να μπαίνει ο διαχειριστής ή ο εξουσιοδοτημένος λογιστής τακτικά στο σύστημα για να ελέγχει και να τροποποιεί την κατάστασή της ώστε να ελαχιστοποιούνται οι αποκλίσεις με τους αντισυμβαλλόμενους.

**7. Αν επιθυμώ να την υποβάλει ο λογιστής μου, πρέπει να του δώσω τους κωδικούς μου;**

Όχι, ισχύει η ίδια εξουσιοδότηση μέσω taxisnet όπως για τις ετήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις, δηλαδή “Διαχείριση Δηλώσεων Κ.Β.Σ”

**8. Εάν κάποιος επαγγελματίας ή εταιρία δεν εκδώσει τιμολόγια για κάποια περίοδο, δηλώνει μηδενική μηνιαία κατάσταση ή δεν υποβάλλει καθόλου;**

Δεν υπάρχει υποχρέωση να υποβάλλει μηδενική δήλωση αν δεν έχει εκδώσει τιμολόγια και δεν έχει λιανικές πωλήσεις. Συνιστάται να ελέγχει στην εφαρμογή αν οι αντισυμβαλλόμενοί του δημιουργήσουν συναλλαγές στο ΑΦΜ του.

**9. Με ποιον τρόπο θα υποβάλλονται οι εκπρόθεσμες ή διορθωτικές καταστάσεις;**

Το σύστημα επιτρέπει τη προσθήκη και τροποποίηση οποιασδήποτε εγγραφής μέχρι τη λήξη του τρέχοντος οικονομικού έτους και για 3 μήνες μέσα στο επόμενο.

Κυρώσεις επιβάλλονται για εκπρόθεσμες (πέραν της προθεσμίας της ερώτησης 3) προσθήκες ή τροποποιήσεις στις εγγραφές εσόδων.

Σε κάθε περίπτωση, τα στοιχεία που υποβάλλονται θα πρέπει να συμβαδίζουν με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, άρα αν υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ, θα πρέπει να τροποποιείται ανάλογα και η κατάσταση φορολογικών στοιχείων.

#### **10. Θα υπάρχουν ακυρωτικές εγγραφές;**

Δεν υπάρχουν ακυρωτικές, θα πρέπει απλά να τροποποιούνται ή να διαγράφονται οι ανάλογες εγγραφές.

#### **11. Αν μια εταιρία απαλλάσσεται από ΦΠΑ, θα υποβάλλει στοιχεία; Και τι πρέπει να κάνουν οι αντισυμβαλλόμενοί της;**

Ναι θα υποβάλλει, η υποχρέωση υποβολής είναι ανεξάρτητη της απαλλαγής ΦΠΑ. Οι αντισυμβαλλόμενοι δηλώνουν ότι αναγράφεται στα ανάλογα παραστατικά.

#### **12. Έως πότε δηλώνουν τα έξοδά τους επαγγελματίες ή επιχειρήσεις που δεν υποβάλλουν ΦΠΑ (πχ. ιατροί, φροντιστήρια, κλπ.);**

Έως το τέλος του Ιανουαρίου του επομένου έτους από αυτό στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές.

#### **13. Όσον αφορά τις λιανικές πωλήσεις, στην περίπτωση που μια επιχείρηση έχει περισσότερες από μία ταμειακές μηχανές, τα στοιχεία θα αποστέλλονται ανά εταιρεία συγκεντρωτικά ή ανά ταμειακή μηχανή;**

Ζητούνται υποχρεωτικά ανά ταμειακή. Για ένα διάστημα προσαρμογής, θα γίνονται δεκτές και συγκεντρωτικές δηλώσεις.

#### **14. Πώς υποβάλλονται οι λιανικές πωλήσεις;**

Υποβάλλονται διακριτά μηνιαία αθροίσματα με τον κωδικό της Ταμειακής (ΦΤΜ, ΑΔΗΜΕ κλπ.) όπως αυτός είναι δηλωμένος στο taxis (χωρίς κενά). Οι λιανικές μέσω ΕΑΦΔΣΣ και από ταξίμετρα συναθροίζονται σε διακριτό πεδίο με χειρόγραφα και αποδείξεις επιστροφής και υποβάλλονται με ένδειξη “Χωρίς ταμειακή” στο site της εφαρμογής (cashreg\_id κενό στο αρχείο).

Μεταβατικά, θα επιτραπεί να υποβάλλονται οι λιανικές πωλήσεις από το σύνολο των ταμειακών με την τιμή “Όλες οι ταμειακές” στο site της εφαρμογής (cashreg\_id “ο” στο αρχείο)

Αν γίνει η συνολική υποβολή, δε θα επιτρέπεται να υποβάλλονται ταυτόχρονα και αναλυτικά ανά ταμειακή και αντίστροφα.

**15. Πώς υποβάλλονται οι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών σε ιδιώτες;**

Πρόκειται για λιανικές συναλλαγές: αθροίζονται στην περίοδο που ορίζεται από τις προθεσμίες της ερώτησης 3 και υποβάλλονται συγκεντρωτικά χωρίς ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου και με ένδειξη “Χωρίς ταμειακή”.

**16. Οι πιστωτικές ΑΠΥ πού υποβάλλονται; Οι λιανικές πωλήσεις από ΕΑΦΔΣΣ πού υποβάλλονται;**

Και οι δύο περιπτώσεις συμψηφίζονται με τις χειρόγραφες και εκτός ταμειακής συναλλαγές και υποβάλλονται με ένδειξη “Χωρίς ταμειακή”.

**17. Που υποβάλλονται οι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών προς ιδιώτες από ελεύθερο επαγγελματία;**

Αθροίζονται μαζί με τις λιανικές συναλλαγές.

**18. Όσον αφορά τα έξοδα που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις από ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, τηλεπικοινωνίες, και άλλες ΔΕΚΟ θα συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις και με ποιο τρόπο;**

Δείτε [εγκύκλιο ΠΟΛ.1078/17.3.2014](#) (παράγραφος 2). Για το 2014: ανεξάρτητα από το αν ο λογαριασμός ΔΕΚΟ ή τηλεπικοινωνιών εκδίδεται στο ΑΦΜ του υπόχρεου ή όχι τα ποσά που αποτελούν επαγγελματικές δαπάνες (εκπιπτόμενα) θα συμπεριλαμβάνονται συγκεντρωτικά ανά τρίμηνο σε μία εγγραφή δαπανών, χωρίς αντισυμβαλλόμενο.

**19. Σε περίπτωση που ένας υπόχρεος λάβει ένα τιμολόγιο καθυστερημένα (πχ λόγω ταχυδρομείου), με τί περίοδο αναφοράς το καταχωρεί στο σύστημα;**

Μπορεί να το καταχωρήσει είτε με την περίοδο που το έλαβε είτε με την περίοδο που εκδόθηκε: ο κανόνας είναι ότι θα πρέπει να το βάλει στην ίδια περίοδο που το δήλωσε και στην περιοδική ΦΠΑ.

**20. Μπορεί ένας υπόχρεος να επιλέξει να μη στέλνει πιστωτικά (credit εγγραφές), αλλά να βάζει απευθείας την καθαρή θέση με κάθε αντισυμβαλλόμενο;**

Όχι, υποχρεωτικά τα παραστατικά αντίστροφης αξίας αθροίζονται ξεχωριστά σε διακριτή εγγραφή.

**21. Σε περιπτώσεις τιμολογίων με εισφορές, παρακρατήσεις ή άλλους φόρους, τί «καθαρό ποσό» δηλώνεται;**

Δείτε [εγκύκλιο ΠΟΛ.1078/17.3.2014](#) (παράγραφος 2).

**22. Στα έξοδα ο ΦΠΑ όπως προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία**

**μπορεί να διαφέρει από το ΦΠΑ που τελικά εκπίπτει ο λήπτης. Τι συμπληρώνεται στην κατάσταση, δεδομένου ότι θα υπάρχει διασταύρωση με τις δηλώσεις ΦΠΑ;**

Για τις χονδρικές πρώτα ζητείται η συμφωνία των αντισυμβαλλομένων και μετά η συμφωνία με τη δήλωση ΦΠΑ. Άρα όπου διασταυρώνεται πληροφορία στο σύστημα ΜΥΦ, συμπληρώνεται αυτό που γράφει το παραστατικό, ενώ αυτό που εκπίπτει δηλώνεται στην περιοδική ΦΠΑ.

Στην εγγραφή δαπανών που δε διασταυρώνεται η ΜΥΦ, συμπληρώνεται αυτό που εκπίπτει.

**23. Πως δηλώνονται οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε άλλο νόμισμα εκτός ευρώ;**

Οι συναλλαγές δηλώνονται κατόπιν μετατροπής των αξιών τους σε ευρώ σύμφωνα με την ισοτιμία που ανακοινώνει μηνιαία η Δνση ΦΠΑ του ΥΠΟΙ.

**24. Αυτοτιμολόγηση, όπου εκδότης είναι ο ίδιος ο λήπτης που εκδίδει τιμολόγιο για λογαριασμό του προμηθευτή του. Ποιός δηλώνει και τί;**

Δείτε [εγκύκλιο ΠΟΛ.1078/17.3.2014](#) (παράγραφος 3.3).

**25. Περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης, πχ ελληνικό υποκατάστημα πολυεθνικής που δεν τιμολογεί απευθείας, αλλά εκδίδει τιμολόγια μέσω της μητρικής (με τη διαδικασία της ανάθεσης). Παραμένει η υποχρέωση υποβολής;**

Δείτε [εγκύκλιο ΠΟΛ.1078/17.3.2014](#) (παράγραφος 3.3).

**26. Εταιρίες που αποτελούν Φορολογικούς Αντιπρόσωπους εταιριών του εξωτερικού: Ειδικότερα στις περιπτώσεις που εκδίδονται τιμολόγια από φορολογικό αντιπρόσωπο για πωλήσεις που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα για λογαριασμό πελάτη τους πώς θα διαχωρίζονται τα έσοδα του φορολογικού αντιπροσώπου από τα έσοδα του πελάτη τους;**

Δε θα διαχωρίζονται, αναλαμβάνοντας όλες τις υποχρεώσεις των πελατών τους, θα τα περάσουν ως δικά τους έσοδα.

**27. Εταιρίες που είναι VAT registered στην Ελλάδα κατά [ΠΟΛ.1113/22.5.2013](#) είναι υπόχρεοι;**

Ναι.

**28. Σε ποιούς αφορά η ένδειξη “Μη Υπόχρεου” που δηλώνεται στα έξοδα;**

Αφορά σε συναλλαγές με ιδιώτες, ο λήπτης το δηλώνει με το ΑΦΜ τους και με την ένδειξη, ώστε να μην αναμένεται διασταύρωση.

**29. Τιμολόγια αγορών από ιδιώτες: περιλαμβάνονται κανονικά στα έξοδα με το ΑΦΜ του ιδιώτη;**

Ναι, με την ένδειξη “Μή Υπόχρεου”.

**30. Υπάρχουν ειδικές περιπτώσεις, όπου τα τιμολόγια που εκδίδονται προσμετρούνται και στις αποδείξεις λιανικής (εκδίδονται σε αντικατάσταση των αποδείξεων).**

Δείτε εγκύκλιο [ΠΟΛ.1078/17.3.2014](#) (παράγραφος 3.3). Θα δηλωθούν μια φορά στη χονδρική και θα αφαιρεθούν από τη λιανική (από το πεδίο που αθροίζονται οι χειρόγραφες λιανικές).

**31. Θα διατηρηθεί η δυνατότητα υποβολής ανά υποκατάστημα;**

Ναι, μια επιχείρηση μπορεί να υποβάλλει ανά υποκατάστημα εφόσον το επιλέξει, αποκλειστικά με μεταφόρτωση αρχείου - upload xml. Εφόσον κάνει χρήση αυτής της δυνατότητας, δε θα μπορεί να υποβάλλει συνολικά.

**32. Υποβάλλονται συναλλαγές με αντισυμβαλλόμενους στο εξωτερικό;**

Όχι, υποβάλλονται χονδρικές συναλλαγές μόνο με ελληνικά ενεργά ΑΦΜ.

**33. Πώς μπορώ να αποδείξω ότι υπέβαλα εμπρόθεσμα;**

Στο “Ιστορικό” της εφαρμογής καταγράφεται με την ανάλογη ένδειξη αναλυτικό ημερολόγιο υποβολών και ενεργειών χρήστη είτε μέσω αρχείου είτε μέσω της ίδιας της εφαρμογής.

**34. Στο Ιστορικό εμφανίζονται πολλές εγκεκριμένες και απορριπτές υποβολές, ποιά είναι η κατάσταση που ισχύει; Πώς βλέπω ποιες εγγραφές έχει κρατήσει το σύστημα αν έχω κάνει λάθος ή έχω υποβάλλει πολλές φορές το ίδιο ή δεν είμαι σίγουρη για μια υποβολή μου;**

Η κατάσταση που έχει σημασία και είναι έγκυρη φορολογικά προκύπτει μόνο από τις “Εγκεκριμένες” εγγραφές σε κάθε κατηγορία (έσοδα-έξοδα-λιανικές-δαπάνες) ανεξαρτήτως υποβολών. Οι τρέχουσες “Εγκεκριμένες” εγγραφές σε έσοδα-έξοδα είναι και οι μόνες που γίνονται ορατές στους αντισυμβαλλομένους σας.

**35. Πώς μπορώ να εκτυπώσω την κατάσταση μιας περιόδου; Υπάρχει οριστικοποίηση της κατάστασης;**

Με είσοδο στην εφαρμογή, επιλογή περιόδου και “Εγκεκριμένων” εγγραφών σε κάθε κατηγορία (έσοδα-έξοδα-λιανικές-δαπάνες) μπορείτε να πάρετε εκτυπώσεις. Η κατάσταση δεν οριστικοποιείται, αλλά τροποποιείται συνεχώς μέχρι να ελαχιστοποιήσετε τις αποκλίσεις με τους αντισυμβαλλόμενους, οπότε οι εκτυπώσεις είναι περιορισμένης χρησιμότητας.

### **36. Πώς μπορώ να τροποποιήσω ή και να διαγράψω λανθασμένες εγγραφές;**

Οι εγγραφές μπορούν να τροποποιηθούν μέσα στην εφαρμογή επιλέγοντας περίοδο και “Εγκεκριμένα” σε κάθε κατηγορία και πατώντας στο εικονίδιο τροποποίησης δίπλα από την κάθε εγγραφή. Για διαγραφή αρκεί να μηδενιστούν οι αξίες (καθαρό ποσό και ΦΠΑ) σε κάθε κατηγορία. Για διαγραφή συγκεντρωτικών τιμολογίων, μηδενίζετε τις αξίες για τον συγκεκριμένο αντισυμβαλλόμενο και εισάγετε πλήθος παραστατικών 1 (κατά σύμβαση). Δεν υπάρχει πρόβλημα αν παραμένουν εγγραφές αντισυμβαλλόμενων με μηδενικές αξίες.

### **Αποστολή Στοιχείων και Μορφότυπος Αρχείου**

Οι παρακάτω συχνές ερωτήσεις αφορούν όσους δημιουργούν αρχείο για τις υποβολές τους.

Αν χρησιμοποιείτε τη φόρμα εισαγωγής μέσα στη διαδικτυακή εφαρμογή, μπορείτε ασφαλώς να αγνοήσετε την παρακάτω ενότητα.

### **37. Τί είδος αρχείου γίνεται δεκτό; Υπάρχουν περιορισμοί;**

Ο μόνος τύπος αρχείου που γίνεται δεκτός από την εφαρμογή είναι xml.

Το σύστημα υποστηρίζει συμπίεση zip, συγκεκριμένα:

- Web Service: υποστηρίζεται μόνο zip (με ένα xml αρχείο μέσα στο zip).
- Web Upload: υποστηρίζεται και xml αρχείο και zip (με ένα xml αρχείο μέσα στο zip).

Το μέγιστο μέγεθος αρχείου που υποστηρίζεται είναι 4MB.

### **38. Ο υπόχρεος μπορεί να στείλει στοιχεία αποσπασματικά με διαφορετικά αρχεία (πχ. χωριστά τα στοιχεία πωλήσεων και με άλλο αρχείο τα στοιχεία αγορών);**

Ναι, χωρίς περιορισμούς.

### **39. Κάθε αρχείο μπορεί να έχει ένα ή περισσότερα πακέτα-packages, δηλαδή δεν είναι υποχρεωτικό να περιλαμβάνονται όλα τα πακέτα (πχ με μηδενικές τιμές);**

Ναι, δεν είναι υποχρεωτικό να περιλαμβάνονται όλες οι κατηγορίες συναλλαγών.

### **40. Υποστηρίζεται «υβριδική» ενημέρωση, όπου ο ίδιος υπόχρεος μπορεί να στέλνει αναλυτικά στοιχεία για ένα αντισυμβαλλόμενο και συγκεντρωτικά για έναν άλλο;**

Ναι, με χρησιμοποίηση ξεχωριστών αρχείων.

**41. Τι συμβαίνει σε ήδη απεσταλμένες εγγραφές του ίδιου μήνα όταν αποστέλλεται εγγραφή με action “replace”;**

Το replace διαγράφει όλες τις εγγραφές στην κατηγορία που εξασκείται (revenueInvoices, groupedRevenues, groupedExpenses, groupedCashRegisters) για την περίοδο, και άρα στο replace πρέπει να συμπεριληφθούν όλες οι εγγραφές της κατηγορίας για την περίοδο ξανά, έστω κι αν χρειάζεται να διορθωθεί μόνο μια εγγραφή.

Αν χρησιμοποιείται η δυνατότητα ξεχωριστής υποβολής ανά υποκατάστημα, το replace θα διαγράψει μόνο τις εγγραφές στην περίοδο που αφορούν στο συγκεκριμένο υποκατάστημα.

**42. Μπορεί να χρησιμοποιηθεί η επιλογή “replace” για να αποσταλούν εγγραφές συνολικά (συγκεντρωτικά ή αναλυτικά) για πρώτη φορά για μια περίοδο;**

Ναι.

**43. Τι συμβαίνει σε ήδη απεσταλμένες εγγραφές του ίδιου μήνα όταν αποστέλλεται εγγραφή με action “incremental”;**

Το incremental εκτελεί τροποποίηση εσόδων ή εξόδων μόνο για τα ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενων που υπάρχουν στο xml αρχείο που περιέχεται, επομένως δε τροποποιεί το σύνολο των εγγραφών της κατηγορίας για την οποία εξασκείται στην περίοδο αναφοράς. Στην περίπτωση του incremental όταν επιθυμούμε να υποβάλλουμε νέα τιμολόγια για ένα ΑΦΜ, θα πρέπει να συμπεριλάβουμε/ συναθροίσουμε για το συγκεκριμένο ΑΦΜ ξανά όλα τα τιμολόγια στην περίοδο αναφοράς.

Με τον ίδιο τρόπο λειτουργεί το incremental και για τις λιανικές πωλήσεις - groupedCashRegisters (όπου αντί για ΑΦΜ, βάση είναι ο κωδικός ταμειακής), αλλά και για τα αναλυτικά τιμολόγια - revenueInvoices.

**44. Σε περίπτωση που από λάθος έχει κατατεθεί ένα τιμολόγιο για έναν αντισυμβαλλόμενο, ενώ θα έπρεπε να μην υπάρχει εγγραφή γι’ αυτόν, πώς διορθώνεται;**

Μπορείτε να υποβάλετε νέα συγκεντρωτική του ίδιου τύπου (έσοδο ή έξοδο) με action “incremental”, μηδενικές αξίες για τον συγκεκριμένο αντισυμβαλλόμενο και πλήθος παραστατικών 1 (κατά σύμβαση). Δεν υπάρχει πρόβλημα αν παραμένουν εγγραφές αντισυμβαλλόμενων με μηδενικές αξίες.

**45. Ένα αρχείο μπορεί να περιέχει το σύνολο των εγγραφών για μια περίοδο με λογική replace ώστε να γίνεται εξ αρχής ενημέρωση και ταυτόχρονα να έχει ένα package για άλλη περίοδο που να είναι incremental;**

Όχι, πρέπει να χρησιμοποιηθεί άλλο αρχείο για διαφορετική περίοδο.

**46. Το otherExpenses αντιμετωπίζεται πάντα με τη λογική το full replace για την περίοδο που αφορά (είναι το μόνο που δεν υποστηρίζει action);**

Ναι.

47. Στην περίπτωση αποστολής αναλυτικών στοιχείων, θεωρητικά μπορεί να προκύψει η περίπτωση να συμπίπτει το unique\_id διαφορετικών παραστατικών στην ίδια περίοδο (πχ έκδοση από 2 διαφορετικά υποκαταστήματα ή ακόμα μπορεί να συμπίπτει ο αριθμός ενός τιμολογίου με ένα τιμολόγιο / δελτίο αποστολής). Είναι αποδεκτό ή πρέπει να το αντιμετωπίσει ο αποστολέας?

Είναι αποδεκτό, το unique\_id είναι απλά πληροφοριακό στοιχείο για τον υπόχρεο, δεν αξιοποιείται ούτε ελέγχεται από το σύστημα.

**48. Πότε και πώς συμπληρώνεται το πεδίο υποκατάστημα;**

Το υποκατάστημα συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που χρησιμοποιείται η δυνατότητα, αλλιώς αφήνεται κενό (που σημαίνει συνολική υποβολή για το ΑΦΜ).

Υποβολή ανά υποκατάστημα αποκλείει τη συνολική υποβολή και αντίστροφα.

Εφόσον συμπληρώνεται, το περιεχόμενο είναι ένας αριθμός από 0 (που σημαίνει έδρα) έως 9999, όπως τα έχει δηλώσει η επιχείρηση στο taxis (το λογιστήριο οφείλει να γνωρίζει), και όπως τα υπέβαλλε και στην ετήσια κατάσταση πελατών- προμηθευτών. Σημειώνεται ότι μπορεί να μην είναι συνεχόμενοι αριθμοί, εφόσον ορισμένα υποκαταστήματα μπορεί να απενεργοποιηθούν.

**49. Πώς μπορώ να δοκιμάσω αν το αρχείο μου είναι αποδεκτό;**

Δεν παρέχεται περιβάλλον δοκιμών. Μπορείτε να υποβάλετε αν θέλετε δοκιμαστικά στο παραγωγικό με τους κωδικούς σας taxisnet, και μετά να διαγράψετε τις αποδεκτές εγγραφές όπως παρακάτω. Οι απορριφθείσες δοκιμαστικές υποβολές δεν έχουν σημασία.

**50. Πώς μπορώ να διαγράψω όλες τις εγγραφές μιας περιόδου;**

Αρκεί να στείλετε ένα αρχείο με action replace σε όλες τις κατηγορίες και με μηδενικές εγγραφές. Στα έσοδα και στα έξοδα που απαιτείται αντισυμβαλλόμενος, μπορείτε να βάλετε κατά σύμβαση μια εγγραφή με αντισυμβαλλόμενο το ΑΦΜ του ίδιου του υπόχρεου, πλήθος παραστατικών 1, και μηδενικές αξίες.

Ο μορφότυπος των αρχείων που υποδέχεται (Συνεχώς ενημερωμένο)

[Σχήμα XSD](#)

## [Δείγμα XML](#)

<http://www.taxheaven.gr>