

Σημειώσεις Σεμιναρίου

«Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

Ψηφιακό Πελατολόγιο Οχημάτων»



NASOPOULOS

TAX | ACCOUNTING | AUDIT | SEMINARS

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

ΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΑΝΤΩΝΙΟΣ

Οικονομολόγος MSc– Φοροτεχνικός
Συντονιστής Εισηγητής Μεταπτυχιακών
Προγραμμάτων Σπουδών «Master»
στο Ε.Κ.Π.Α. και Ινστιτούτου Εκπαίδευσης
Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

E-mail: a.nasopoulos@yahoo.gr

ΤΗΛ. :6945518800

Οι παρακάτω σημειώσεις - ασκήσεις αποτελούν βοήθημα και βασίζονται στην δική μου ερμηνευτική προσέγγιση ,τελούν υπό την αίρεση νεότερων ερμηνευτικών οδηγιών από την φορολογική διοίκηση .Αποτελούν αντικείμενο ειδικής επεξεργασίας και πνευματικής δημιουργίας και προστατεύεται από την νομοθεσία περί Πνευματικής Ιδιοκτησίας και Συγγενικών Δικαιωμάτων. Απαγορεύεται η αναδημοσίευση και η με οποιονδήποτε τρόπο και μέσο αναπαραγωγή του, εξ' ολοκλήρου, τμηματικά ή περιληπτικά.

Λίγα λόγια για τον συντάκτη εισηγητή:

Αγαπητές-οί συνάδελφοι, ως λογιστής - φοροτεχνικός διατηρώ εδώ και πλέον 20 χρόνια, φοροτεχνικό γραφείο και λογιστική εταιρεία παροχής λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών στον Πειραιά, είμαι συντονιστής-εισηγητής Μεταπτυχιακών Προγραμμάτων Σπουδών «Master» στο Ε.Κ.Π.Α. και Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. (Ινστιτούτο Ορκωτών – Λογιστών) στα γνωστικά αντικείμενα Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Φορολογικά Στοιχεία & Λογιστικό Σύστημα. Είμαι εισηγητής εξειδικευμένων φορολογικών σεμιναρίων με διδασκαλία σε σεμινάρια στο Οικονομικό Επιμελητήριο, σε λογιστικούς συλλόγους και σε εξειδικευμένους φορείς υλοποίησης σεμιναρίων (Πρόσθεσις εκδοτική, Epsilon training, Tax training).

Άρθρα και μελέτες μου δημοσιεύονται τακτικά σε ηλεκτρονικούς ιστότοπους (Επιχείρηση, taxheaven, e-forologia, Σύμβουλος κ.α.) καθώς και σε εξειδικευμένα περιοδικά λογιστικού περιεχομένου (Επιχείρηση, Epsilon 7 κ.α.).

Είμαι συγγραφέας φορολογικών συγγραμμάτων που έχουν γίνει ευρέως αποδεκτά από τον λογιστικό και νομικό κόσμο και από τους φορείς φορολογικής διοίκησης. Τα φορολογικά συγγράμματά μου έχουν βοηθήσει με την πρακτικότητα τους νέους συναδέλφους και επιπλέον βρίσκονται στην βιβλιοθήκη της Φορολογικής & Τελωνειακής Ακαδημίας της ΑΑΔΕ. Τα σχετικά φορολογικά συγγράμματα μου είναι:

- **Φορολογικός και Ασφαλιστικός Οδηγός Δικηγόρων & Δικηγορικών Εταιρειών**, Νασόπουλος Α. Αντώνιος, εκδόσεις Πρόσθεση, Α΄ έκδοση, 2019, Β΄ έκδοση, 2020.
- **Λογιστικά Αρχεία και παραστατικά πωλήσεων / Ν 4308/2013**, Νασόπουλος Α. Αντώνιος, Α΄ έκδοση, 2016.
- **Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Ν 4172/2013. Ανάλυση - Ερμηνεία Ν 4172/2013**, Νασόπουλος Α. Αντώνιος, Β΄ έκδοση.
- **Εκπιπτόμενες Δαπάνες Επιχειρήσεων βάσει ΚΦΕ 4172/2013. Ανάλυση - Εκτενή παραδείγματα**, Νασόπουλος Α. Αντώνιος, Α΄ έκδοση, 2021.
- **Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ). Ανάλυση - Ερμηνεία Ν 4072/2012 - Άρθρα 43-120**, Α΄ έκδοση, 2018, Β΄ έκδοση, 2020.

Πίνακας Περιεχομένων

A. Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

A.1 Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής – Ερωτήσεις
Απαντήσεις5

A.2. Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης
Αποθεμάτων 10

B. Ψηφιακό Πελατολόγιο Οχημάτων

B.1 Ψηφιακό Πελατολόγιο Οχημάτων.....21

B.2. ΚΑΔ Ψηφιακού Πελατολογίου Παροχής
Υπηρεσιών29

Α. Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

Α.1. Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής – Ερωτήσεις Απαντήσεις¹

ΕΡΩΤ.: Συνεχίζουν να ισχύουν οι εξαιρέσεις που ορίζονται στην ΠΟΛ.1003/2014:

ΑΠΑΝΤ.: Από 01.12.2025 οι εξαιρέσεις από την έκδοση παραστατικού διακίνησης, που όριζε η ΠΟΛ.1003/2014, παύουν να υφίστανται συνολικά.

ΕΡΩΤ.: Εφόσον ο εκδότης δεν γνωρίζει την ακριβή ποσότητα του προϊόντος π θα συμπληρώσει στο σχετικό πεδίο;

ΑΠΑΝΤ.: Έχει στην πρώτη φάση προστεθεί σκοπός διακίνησης «προς ζύγιση· με συμπλήρωση της ποσότητας κατά προσέγγιση ενώ η τελική ζυγιζόμενη ποσότητα θα προστεθεί στη 2η φάση ως υποχρέωση του λήπτη κατά τον ποιοτικό και ποσοτικό έλεγχο.

ΕΡΩΤ.: Τι υποχρεώσεις έχουν οι επιχειρήσεις κατά την Α' φάση?

ΑΠΑΝΤ.: Έχουν υποχρέωση να εκδίδουν παραστατικά διακίνησης σύμφωνα με το μορφότυπο της Α.1123/2024 και να διαβιβάζουν τα δεδομένα της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών.

ΕΡΩΤ.: Εντάσσονται στο ψηφιακό δελτίο αποστολής οι αλιείες;

ΑΠΑΝΤ.: Ναι εντάσσονται. Οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους μέχρι δώδεκα (12) μέτρων μεταξύ καθέτων(ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου) υποχρεούνται σε έκδοση στοιχείων.

ΕΡΩΤ.: Μια ενδοκοινοτική απόκτηση υπάγεται στο ψηφιακό δελτίο αποστολής.

ΑΠΑΝΤ.: Κανένας αλλοδαπός προμηθευτής δεν υπάγεται στο ψηφιακό δελτίο αποστολής. Ωστόσο η Ελληνική Επιχείρηση θα εκδώσει και διαβιβάσει δελτίο ποσοτικής παραλαβής κατά την παραλαβή των αγαθών (Β Φάση). Εάν η διακίνηση είναι μέχρι το τελωνείο μπορεί να εκδώσει ο εκτελωνιστής. Το θέμα είναι υπό συζήτηση καθώς δεν καλύπτεται η διακίνηση από το τελωνείο στις εγκαταστάσεις της εταιρίας.

¹ Τα ανωτέρω παρουσιάστηκαν στο σεμινάριο του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, σχετικά με την Ψηφιακή Διακίνηση Αποθεμάτων, στο πλαίσιο της αναγκαίας εκπαίδευσης.

ΕΡΩΤ.: Αν η επιχείρηση εκδώσει χειρόγραφο δελτίο αποστολής ενώ έχει υποχρέωση ψηφιακού δελτίου αποστολής διαπράττει παράβαση;

ΑΠΑΝΤ.: Η επιχείρηση θεωρείται ότι δεν έχει εκδώσει παραστατικό διακίνησης (πρόστιμο 500,00 και 1000,00 ανάλογα το λογιστικό σύστημα).

ΕΡΩΤ.: Αν η επιχείρηση εκδώσει μηχανογραφικό δελτίο αποστολής χωρίς να τηρήσει τον μορφότυπο που ορίζεται στην Α.1123/2024 ενώ έχει υποχρέωση ψηφιακού δελτίου αποστολής διαπράττει παράβαση;

ΑΠΑΝΤ.: Η επιχείρηση θεωρείται ότι δεν έχει εκδώσει παραστατικό διακίνησης.

ΕΡΩΤ.: Τι κυρώσεις επιφέρουν οι σχετικές παραβάσεις;

ΑΠΑΝΤ.: Σε φορολογούμενο που διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος (άρθρο 57 παρ.13 ν. 5104/2024).

Στο αμέσως επόμενο διάστημα, αναμένεται η αυστηροποίηση του πλέγματος κυρώσεων για την διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την έκδοση των κατάλληλων παραστατικών, με δεκαπλασιασμό των σχετικών προστίμων (δελτίο τύπου 29/11/2024)

Συγκεκριμένα τα πρόστιμα πρόκειται να ανέλθουν σε:

•πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για υπόχρεους τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και

•δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού συστήματος.

ΕΡΩΤ.: Εάν η επιχείρηση δεν διαβίβασει στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA δεδομένα της διακίνησης διαπράττει παράβαση;

ΑΠΑΝΤ.: Για παράλειψη διαβίβασης ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ σε ημερήσια βάση και τις είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος.(άρθρο 58 παρ.3δ ν. 5104/2024). Για την ενεργοποίηση των εν λόγω κυρώσεων απαιτείται η έκδοση υπουργικής απόφασης κατόπιν εισήγησης του Διοικητή ΑΑΔΕ (περ. α' του άρθρου 83§48 με την οποία θα καθορίζεται η έναρξη, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες εφαρμογής τους).

ΕΡΩΤ.: Η διακίνηση πρώτων υλών από την αποθήκη στο χώρο παραγωγής και η διακίνηση προϊόντων από το χώρο παραγωγής στην Αποθήκη Ετοίμων Προϊόντων λαμβάνεται ως ενδοδιακίνηση υπαγόμενη στο ψηφιακό δελτίο αποστολής;

ΑΠΑΝΤ.: Σε περίπτωση που έχουν δηλωθεί ως ξεχωριστές εγκαταστάσεις από την επιχείρηση στο φορολογικό μητρώο και εφόσον απέχουν άνω των 10 km.

ΕΡΩΤ.: Το ψηφιακό δελτίο αποστολής αφορά τη λιανική πώληση;

ΑΠΑΝΤ.: Εφόσον έχει εκδοθεί η απόδειξη λιανικής πώλησης δεν είναι υποχρεωτική η διακίνηση πλην των περιπτώσεων διακίνησης μέσω οντότητας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών και ταχυμεταφορών ή διακίνησης ενεργειακών προϊόντων (καυσίμων).

ΕΡΩΤ.: Θα υπάρξει δυνατότητα ακύρωσης του δελτίου αποστολής;

ΑΠΑΝΤ.: Έως την έναρξη της διακίνησης.

ΕΡΩΤ.: Σε περίπτωση που η διακίνηση εκκινήσει από τόπο που δεν αποτελεί εγκατάσταση του λήπτη αλλά ούτε και έτερης εμπλεκόμενης οντότητας ή αντίστοιχα ολοκληρωθεί σε τόπο που δεν αποτελεί εγκατάσταση του τελικού παραλήπτη των αγαθών, τι ακριβώς θα πρέπει να δηλωθεί στο ΔΑ και σε ποια πεδία;

ΑΠΑΝΤ.: Στην περίπτωση που η διακίνηση διενεργείται από τον Αποστολέα αλλά εκκινεί από εξωτερική τοποθεσία που δεν ανήκει σε άλλη οντότητα π.χ. λιμάνι στα πεδία του μορφότυπου, συμπληρώνεται και το πεδίο 'Διεύθυνση έναρξης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Εκδότη' και δεν συμπληρώνεται το πεδίο 'Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη'. Αντίστοιχη διαδικασία διενεργείται από τον Εκδότη και για την τοποθεσία παράδοσης. Στα πεδία του μορφότυπου συμπληρώνεται και το πεδίο 'Διεύθυνση ολοκλήρωσης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Λήπτη' και δεν συμπληρώνεται το πεδίο Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη.

ΕΡΩΤ.: Είναι δυνατό μια επιχείρηση να εκδίδει ΨΔΑ νωρίτερα (πχ. για σκοπούς λειτουργίας του λογιστηρίου) και η ημερομηνία αποστολής να είναι η επόμενη;

ΑΠΑΝΤ.: Δεδομένου ότι το ΨΔΑ θα φέρει δύο ημερομηνίες (έκδοσης και διακίνησης) είναι δυνατό οι δύο ημερομηνίες να απέχουν κατά πέντε (5) ημέρες. Η ημερομηνία διακίνησης αναφέρεται στην ημερομηνία έναρξης της διακίνησης και όχι στην ολοκλήρωση αυτής.

ΕΡΩΤ.: Αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή τις εισαγωγές, τι υποχρεώσεις έχει η επιχείρηση;

ΑΠΑΝΤ.: Στην περίπτωση παραλαβής αποθεμάτων από Εκδότη αλλοδαπής, διαβίβαζε στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία ποσοτικής παραλαβής), εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής τους. Στην περίπτωση αυτή ως παραστατικό διακίνησης δύναται να χρησιμοποιείται το συνοδευτικό παραστατικό του αλλοδαπού αποστολέα (π.χ. τιμολόγιο, διεθνή φορτωτικά έγγραφα κ.λπ.).

ΕΡΩΤ.: Σε ποιες περιπτώσεις αξιοποιείται το Invoice type 5.2 με σκοπό διακίνησης;

ΑΠΑΝΤ.: Ο Τύπος Παραστατικού 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο διακίνηση θα συσχετιστεί με Δελτίο Αποστολής με σκοπό διακίνηση την επιστροφή Αποθεμάτων.

ΕΡΩΤ.: Ο έκδοτης ξεκινάει τη διακίνηση από την εγκατάσταση του με άδειο φορτηγό και φορτώνει στις εγκατασταθείς του ιδιώτη αποστολέα τρίτου ο οποίος είναι μη υπόχρεος προς διαβίβαση και έπειτα ξεκινάει τη φυσική διακίνηση των αγαθών (πχ καπνά, σιτηρά, γάλα).

ΑΠΑΝΤ.: Έμπορος που με δικό του μεταφορικό μέσο συλλέγει τη σοδειά από αγρότες ειδικού καθεστώτος ή ιδιώτες (μη υπόχρεους σε έκδοση στοιχείων) θα εκδίδει είτε ψηφιακό δελτίο αποστολής είτε Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Τκδότης) διακίνηση Αποθεμάτων. Τόπος Φόρτωσης είναι περιοχή εκτός εγκ/σης του εμπόρου και τόπος προορισμού η εγκ/ση του εμπόρου;

ΕΡΩΤ.: Εταιρία με πωλήσεις χονδρικές λιανικές και υποκαταστήματα, για την διακίνηση των εμπορευμάτων σε ένα από τα υποκαταστήματα, χρησιμοποιεί εργαζόμενους και μεταφορικά που ενοικιάζει από εταιρεία (μεταφορών). Η αμοιβή των εργαζομένων γίνεται για των σύνολο των ωρών, που εργάσθηκαν οι εργαζόμενοι και για την ανάλογη χρήση των μεταφορικών μέσων. Σε αυτή την περίπτωση θα θεωρηθεί ότι η διακίνηση γίνεται με χρήση Εταιρίας Ταχυμεταφορών ;

ΑΠΑΝΤ.: Οι εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον κλάδο των ταχυδρομικών ταχυμεταφορικών δραστηριοτήτων έχουν διακριτό ΚΑΔ (53) και σε καμία περίπτωση τα αναφερόμενα ανωτέρω δεν συνεπάγονται παρόμοια δραστηριότητα.

ΕΡΩΤ.: Ώρα Έναρξης Αποστολής. Θα είναι προαιρετική στην Α' Φάση;

ΑΠΑΝΤ.: Η ώρα έναρξης αποστολής είναι υποχρεωτική. Απλά στην πρώτη φάση θα συμπληρώνεται κατά προσέγγιση και όχι με κάποιο αυτόματο τρόπο πχ μέσω scanning του οδηγού του πρώτου μεταφορικού μέσου.

ΕΡΩΤ.: Εάν η διακίνηση γίνεται με φορτηγό τρίτου που δεν ανήκει σε εταιρεία ταχυμεταφορών, απαιτείται παραστατικό διακίνησης ή όχι;

ΑΠΑΝΤ.: Αρκεί η απόδειξη λιανικής πώλησης στις περιπτώσεις που η διακίνηση δεν λαμβάνει χώρα μέσω εταιρειών ταχυμεταφοράς.

ΕΡΩΤ.: Σε περίπτωση που τιμολόγιο πώλησης ή απόδειξης λιανικής με την ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων περιλαμβάνει και συναλλαγές παροχής υπηρεσιών δεν περιλαμβάνονται για αυτές μονάδες μέτρησης και τεμάχια;

ΑΠΑΝΤ.: Λοιπόν δεν περιλαμβάνονται επειδή ακριβώς δεν υπάρχει διακίνηση με τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και για να ξεπεράσουμε έτσι το τεχνικό κομμάτι θα συμπληρώνεται πάντα η ένδειξη στην υπηρεσία ένα τεμάχιο.

ΕΡΩΤ.: Για τους σκοπούς διακίνησης, έκθεση και Δειγματισμός υπάρχει χρονικός περιορισμός για την συσχέτιση τους με αξιακό παραστατικό;

ΑΠΑΝΤ.: Δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός ως έλεγχος χωρίς αυτό να σημαίνει ότι παραγνωρίζονται οι βασικές λογιστικές αρχές.

ΕΡΩΤ.: Εταιρεία Ελληνικό ΑΦΜ , αγοράζει από παραγωγό (αγρότη). Η φόρτωση γίνεται είτε με αυτοκίνητο της εταιρίας (αγοραστή) από το χωράφι ή από αποθήκη του παραγωγού, θα αναγράφεται τυχαία μία ποσότητα, και θα γίνεται διόρθωση μετά τα ζυγίσματα;

ΑΠΑΝΤ.: Εφόσον ο παραγωγός δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων τότε εκδίδει ΔΑ η εταιρεία που αγοράζει τα σχετικά προϊόντα από τον παραγωγό. Προς το παρόν είναι διαθέσιμη η επιλογή «προς ζύγιση» και δεν θα υφίσταται μεταγενέστερη διόρθωση επί του παραστατικού. Η ποσότητα αναγράφεται κατά προσέγγιση και όχι στην τύχη. Η εταιρία δύναται να εκδώσει δελτίο ποσοτικής παραλαβής διορθώνοντας τις τελικές ποσότητες και συσχετίζοντας τα σχετικά παραστατικά.

A.2. Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων (A.1123/2024)²

Εισαγωγή

Οι επιχειρήσεις, για τη διακίνηση των αποθεμάτων τους, εκδίδουν παραστατικά και χρησιμοποιούν μεταφορικά μέσα προκειμένου να παραδώσουν τα αποθέματά τους στον εκάστοτε παραλήπτη στο πλαίσιο της συναλλακτικής τους δραστηριότητας.

Συνοπτική περιγραφή διαδικασίας

Αρχικά, τα δεδομένα για την μεταφορά των αποθεμάτων από τον τόπο φόρτωσης στον τόπο παραλαβής τους, αποτυπώνονται σε παραστατικά διακίνησης που εκδίδονται, κατά κανόνα, πριν την έναρξη αυτής. Τα παραστατικά που εκδίδονται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 9 και 13 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 ΕΛΠ, είναι είτε το Δελτίο Αποστολής είτε το Τιμολόγιο Πώλησης με ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων είτε η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης με ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων ή η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης. Η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης με ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων εκδίδεται υποχρεωτικά μόνο σε συναλλαγές λιανικής, κατά τις οποίες τα αποθέματα παραδίδονται στον τελικό καταναλωτή σε τόπο επιλογής του μέσω οντότητας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών & ταχυμεταφορών, καθώς και στις διακινήσεις ενεργειακών προϊόντων (καυσίμων), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της υπό στοιχείο A.1060/2021 (Β' 1217) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ειδικότερα, στις ως άνω συναλλαγές λιανικής, η Απόδειξη Λιανικής δύναται να εκδίδεται διακριτά από το ψηφιακό παραστατικό διακίνησης, στις περιπτώσεις έκδοσης αυτής με τη χρήση Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ).

Στη συνέχεια, τα εν λόγω αποθέματα διακινούνται είτε με απευθείας μεταφορά και χρήση ενός μεταφορικού μέσου είτε με τη διενέργεια μεταφορτώσεων, στις οποίες χρησιμοποιούνται περισσότερα του ενός μεταφορικά μέσα.

Με την ολοκλήρωση της διακίνησης, τα αποθέματα παραλαμβάνονται από τον Λήπτη αυτών και στη συνέχεια, είτε στον ίδιο χρόνο είτε μεταγενέστερα της παραλαβής τους, διενεργείται ποιοτικός και ποσοτικός έλεγχος για την επιβεβαίωση της ποσότητας αυτών.

Ο Λήπτης οφείλει να εκδίδει παραστατικό ποσοτικής παραλαβής, εφόσον συναλλάσσεται είτε με μη υπόχρεους στην έκδοση παραστατικών διακίνησης ή με υπόχρεους Εκδότες που αρνούνται την έκδοση ή εκ παραδρομής δεν εξέδωσαν παραστατικό διακίνησης είτε σε περίπτωση που κατά την παραλαβή των αποθεμάτων διαπιστώνει πλεόνασμα ή έλλειμμα. Εφόσον δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης μπορεί εναλλακτικά να καταχωρεί σε

² A.1123/2024 ψηφιακή παρακολούθηση διακίνησης αποθεμάτων - Κωδικοποιημένη

κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 ΕΛΠ.

Τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ΚΦΔ, με την επιφύλαξη του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου, καθόσον διαβιβάζονται αποκλειστικά δεδομένα εκδοθέντων παραστατικών και όχι τηρούμενων αρχείων.

Διαδικασία ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αποθεμάτων

Η ψηφιακή παρακολούθηση διακίνησης αποθεμάτων διενεργείται ως ακολούθως:

1. Έκδοση παραστατικών διακίνησης.
2. Διαβίβαση δεδομένων παραστατικών διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ταυτόχρονη ενημέρωση του Λήπτη.
3. Ψηφιακή παρακολούθηση διακίνησης αποθεμάτων κατά τη διάρκεια αυτής (φορτώσεις - μεταφορτώσεις).
4. Ολοκλήρωση της διακίνησης με την παραλαβή των ψηφιακών παραστατικών και των διακινούμενων αποθεμάτων.
5. Ολοκλήρωση της διαδικασίας με τη διενέργεια ποσοτικού και ποιοτικού ελέγχου των αποθεμάτων που παραλήφθηκαν.

Η εν λόγω διαδικασία απεικονίζεται συνοπτικά στον κάτωθι πίνακα:

Πίνακας 1. Διαδικασία ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αποθεμάτων

Διαδικασία Διακίνησης Αποθεμάτων	Επιχειρησιακές Διαδικασίες	Φάση Α Εισαγωγή στην Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων	Φάση Β Πλήρως Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων
Έκδοση Παραστατικών Διακίνησης	Έκδοση είτε Δελτίου Αποστολής είτε Τιμολογίου με ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων είτε Απόδειξης Λιανικής με ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων με τα παρακάτω υποχρεωτικά πεδία έκδοσης: - ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση Εγκατάστασης Εκδότη	Ενεργοποίηση στην Α' Φάση με τα παρακάτω επιπλέον υποχρεωτικά Πεδία Διακίνησης - Τόπος Φόρτωσης - Τόπος Παράδοσης - Μονάδα μέτρησης	Ενεργοποίηση στην Β Φάση με τα παρακάτω επιπλέον Υποχρεωτικά Πεδία Διακίνησης: - Αριθμός Μεταφορικών Μέσων - Ώρα έναρξης Διακίνησης (πραγματική) - Ημερομηνία και ώρα

	- ΑΦΜ, Επωνυμία και Διεύθυνση Εγκατάστασης Λήπτη (σε περίπτωση οντότητας του άρθρου 1 του ν.4308/2014) - Ονοματεπώνυμο και Διεύθυνση (σε περίπτωση ιδιώτη) - Ημερομηνία Έκδοσης - Ημερομηνία και Εκτιμώμενη Ώρα Έναρξης Διακίνησης - Σειρά και Α/Α Παραστατικού - Είδος διακινούμενων αποθεμάτων - Ποσότητα	- Σκοπός Διακίνησης	μεταφόρτωσης- Λοιποί Συσχετιζόμενοι ΑΦΜ (Αποστολέας, Αποστολέας Τρίτος, Μεταφορέας, Παραλήπτης, Παραλήπτης Τρίτος) - Ημερομηνία και ώρα ολοκλήρωσης διακίνησης - Πλήθος Συσκευασιών
Διαβίβαση Δεδομένων στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA	1. Διαβίβαση παραστατικών διακίνησης στο myDATA είτε μέσω Παρόχου είτε μέσω ERP είτε μέσω της εφαρμογής Timologio πριν την έναρξη διακίνησης των αποθεμάτων 2. Λήψη MAPK και απόδοση κωδικού QR 3. Αυτόματη ενημέρωση παραλήπτη για την έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών διακίνησης	Ναι	Ναι
Έναρξη Διακίνησης Αποθεμάτων	Επιβεβαίωση παραλαβής από τον μεταφορέα κατά τη φόρτωση μέσω σάρωσης δισδιάστατου γραμμωτού κωδικού (QR code) των παραστατικών διακίνησης και διαβίβαση δεδομένων σε σχέση με τα παρακάτω επιπλέον πεδία διακίνησης:	Όχι	Ναι

	- Αριθμός Μεταφορικού Μέσου - Ώρα Έναρξης Διακίνησης - Στοιχεία μεταφορέα (ΑΦΜ, Επωνυμία)		
Διακίνηση Αποθεμάτων Ενδιάμεση Διαδικασία	1. Παρακολούθηση των φορτώσεων - μεταφορτώσεων και εν γένει των αλλαγών μεταφορικού μέσου	Όχι	Ναι
	2. Χρονοσήμανση φορτώσεων - μεταφορτώσεων μέσω της σάρωσης του δισδιάστατου γραμμωτού κωδικού (QR code) των παραστατικών διακίνησης	Όχι	Ναι
Ολοκλήρωση Διακίνησης & Παραλαβή Αποθεμάτων	1. Επιβεβαίωση παραλαβής από τον Λήπτη (όχι ποιοτικά ή ποσοτικά, μόνο όσον αφορά στην ολοκλήρωση της διακίνησης) μέσω της σάρωσης του δισδιάστατου γραμμωτού κωδικού (QR code) των παραστατικών διακίνησης	Όχι	Ναι
	2. Διεξαγωγή ποιοτικού/ποσοτικού ελέγχου και διαβίβαση τυχόν αποκλίσεων στο myDATA (πλεονάσματα - ελλείμματα)	Όχι	Ναι

Έκδοση παραστατικών διακίνησης

Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 ΕΛΠ για τη διακίνηση αποθεμάτων, η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να εκδίδει είτε Δελτίο Αποστολής είτε Τιμολόγιο Πώλησης ή Απόδειξη Λιανικής Πώλησης με ένδειξη διακίνησης αποθεμάτων, εφόσον απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις. Στην περίπτωση που η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού διακίνησης είναι διαφορετική από την ημερομηνία έναρξης της διακίνησης, σύμφωνα με την

παρ. 1 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία A.1123/2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, είναι υποχρεωτικό να αναγράφονται και οι δύο ημερομηνίες.

Η ημερομηνία έναρξης της διακίνησης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις πέντε (5) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού διακίνησης. Σύμφωνα με την υπό στοιχεία A.1123/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εκδότης των παραστατικών διακίνησης είναι η επιχείρηση που εκκινεί διακινήσεις αποθεμάτων από δικές της εγκαταστάσεις (α/α εγκατάστασης δηλωμένη στην ΑΑΔΕ), ανεξάρτητα αν τα αποθέματα αυτά ανήκουν στην κυριότητά της.

Διαβίβαση δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του ΚΦΔ, η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει τα δεδομένα διακίνησης αποθεμάτων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, χρησιμοποιώντας τους Τύπους Παραστατικών που σχετίζονται με τη διακίνηση αποθεμάτων και τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών, σύμφωνα με το Παράρτημα της υπό στοιχεία A.1138/2020 απόφασης, καθώς και την επιχειρησιακή τεκμηρίωση της διαδικασίας διαβίβασης, όπως αυτή αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, (www.aade.gr/mydata).

Πίνακας 2. Διακίνηση Αποθεμάτων - Τύποι Παραστατικών myDATA

	Τύποι Παραστατικών ανά Φύση Συναλλαγής	Διακίνηση Αποθεμάτων
	Έκδοση Παραστατικών Έκδοση Παραστατικών	Υποχρεωτική
	Κατηγορία Α1 - Συναλλαγές Χονδρικής Β2Β - Β2G Ημεδαπής - Αλλοδαπής	Ένδειξη Διακίνησης
	Τύποι Παραστατικών ανά Φύση Συναλλαγής	Διακίνηση Αποθεμάτων
1	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
2	1.2 - Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
3	1.3 - Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
4	1.4 - Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
5	3.1 - Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
6	3.2 - Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι

7	5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
8	9.1 - Δελτίο Αποστολής Συσχετιζόμενο	Όχι
9	9.2 - Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής	Όχι
10	9.3 - Δελτίο Αποστολής	Όχι
11	10.1 - Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής Συσχετιζόμενο	Όχι
12	10.2 - Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής	Όχι

	Φύση Συναλλαγής: Έκδοση Παραστατικών	Υποχρεωτική
A/A	Κατηγορία A2 - Συναλλαγές Λιανικής B2C Ημεδαπής - Αλλοδαπής :	Ένδειξη Διακίνησης
13	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) _ Διακίνηση Αποθεμάτων)	Ναι
14	11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι
15	11.5 - ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων_ Διακίνηση Αποθεμάτων	Ναι

Πίνακας 3. Στήλες Τύπων Παραστατικών myDATA

Τύποι Παραστατικών	Πλήρης Απεικόνιση Στηλών Τύπων Παραστατικών myDATA	Διακίνηση
Στήλη 1	A/A γραμμής Παραστατικού	
Στήλη 2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)	
Στήλη 3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ	
Στήλη 4	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 5	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 6	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	
Στήλη 7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού (σε περίπτωση οντότητας του άρθρου 1 του ν.4308/2014)	
Στήλη 8	Ονοματεπώνυμο Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 9	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού	
Στήλη 10	Είδος Παραστατικού ΑΑΔΕ	
Στήλη 11	Τύπος Παραστατικού ΑΑΔΕ	
Στήλη 12	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 13	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	Ναι
Στήλη 15	Ώρα Έναρξης Αποστολής	Ναι
Στήλη 16	A/A Εγκατάστασης Εκδότη	Ναι
Στήλη 17	Εγκατάσταση. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης	Ναι
Στήλη 18	Σκοπός Διακίνησης: - Πώληση - Αγορά	Ναι

	- Πώληση για λογαριασμό τρίτων - Εφοδιασμός πλοίων και αεροσκαφών - Επεξεργασία - Συναρμολόγηση - Αποσυναρμολόγηση - Δωρεάν διάθεση - Δειγματισμός - Έκθεση - Εγγύηση - Χρησιδανεισμός - Αποθήκευση σε Τρίτους - Επιστροφή - Ενδοδιακίνηση - Μεταφορές-Ταχυμεταφορές - Λοιπές Διακινήσεις_[Λεκτικό]	
Στήλη 19	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου Όνομα πλωτού μέσου /Κωδικός Δρομολογίου ή πτήσης/ Διακίνηση άνευ Μεταφορικού Μέσου	Ναι
Στήλη 20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας: - Τεμάχια - Κιλά - Λίτρα - Μέτρα - Τετραγωνικά Μέτρα - Κυβικά Μέτρα	Ναι
Στήλη 21	Είδος Συσκευασίας_[Πλήθος_ Λεκτικό Είδους Συσκευασίας]	Ναι
Στήλη 22	Ποσότητα	Ναι
Στήλη 23	A/A Εγκατάστασης Λήπτη	Ναι
Στήλη 24	Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης	Ναι
Στήλη 25	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)	
Στήλη 26	Κατηγορίες % Φ.Π.Α.	
Στήλη 27	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	
Στήλη 28	Κατηγορίες % Παρ. Φόρου	
Στήλη 29	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	
Στήλη 30	Κατηγορίες % Λοιπών φόρων	
Στήλη 31	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές)	

Στήλη 32	Κατηγορίες % Χαρτοσήμου	
Στήλη 33	Ψηφιακό τέλος συναλλαγής ανά % (όσα % τόσες γραμμές)	
Στήλη 34	Κατηγορίες % Τελών	
Στήλη 35	Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)	
Στήλη 36	Κατηγορίες % Κρατήσεων	
Στήλη 37	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)	
Στήλη 38	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας	
Στήλη 39	Νόμισμα	
Στήλη 40	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)	
Στήλη 41	Επισημάνσεις - Ενδείξεις: - Διακίνηση Αποθεμάτων - Αρ. Κυκλοφορίας λοιπών μεταφορικών μέσων/Όνομα πλωτού μέσου/Κωδικός Δρομολογίου ή πτήσης/Μετακίνηση άνευ Μεταφορικού Μέσου - Αριθμός κυκλοφορίας "Ρ" - Ενεργειακά προϊόντα <u>A.1060/2021</u> «Ποσότητα Θερμοκρασίας 15βαθμών_» - Ημερομηνία μεταφόρτωσης - Ώρα μεταφόρτωσης - Προς Ζύγιση - Παράδοση αποθεμάτων - Μη Παράδοση αποθεμάτων - Μερική Παράδοση αποθεμάτων - ΑΦΜ_Επωνυμία Λοιπών Συσχετιζόμενων Οντοτήτων / Ρόλοι διακίνησης αποθεμάτων: - Αποστολέας - Αποστολέας Τρίτος - Μεταφορέας - Παραλήπτης - Παραλήπτης Τρίτος	Ναι
Στήλη 42	Τρόπος Πληρωμής	
Στήλη 43	Κωδικός Είδους (Ενιαίο Κωδικολόγιο)	Ναι
Στήλη 44	Κωδικός Είδους Επιχείρησης	Ναι
Στήλη 45	Είδος	Ναι
Στήλη 46	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης Αποστολής	Ναι
Στήλη 47	Ώρα Ολοκλήρωσης Αποστολής	Ναι
Στήλη 48	Διεύθυνση έναρξης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Εκδότη	Ναι

Στήλη 49	Διεύθυνση ολοκλήρωσης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Λήπτη	Ναι
Στήλη 50	Ταυτότητα Μέσων Πληρωμών_TID	
Στήλη 51	Πολλαπλά Συσχετιζόμενα Παραστατικά	

Πίνακας 4. Επισημάνσεις - Ενδείξεις Τύπων Παραστατικών Διακίνησης Αποθεμάτων

Τύποι Παραστατικών	Επισημάνσεις - Ενδείξεις Διακίνησης Αποθεμάτων Τύπων Παραστατικών myDATA
	Διακίνηση Αποθεμάτων
Στήλη 41	- Αρ. Κυκλοφορίας λοιπών μεταφορικών μέσων / Όνομα πλωτού μέσου/Κωδικός Δρομολογίου ή πτήσης / Διακίνηση άνευ μεταφορικού μέσου - Ενεργειακά προϊόντα <u>A.1060/2021</u> «Ποσότητα Θερμοκρασίας 15 - βαθμών_» - Ημερομηνία μεταφόρτωσης - Ώρα μεταφόρτωσης - Προς Ζύγιση - Παράδοση αποθεμάτων - Μη Παράδοση αποθεμάτων - Μερική Παράδοση αποθεμάτων
	ΑΦΜ_Επωνυμία Λοιπών Συσχετιζόμενων Οντοτήτων: - Ρόλοι διακίνησης αποθεμάτων: - Αποστολέας - Αποστολέας Τρίτος - Μεταφορέας - Παραλήπτης - Παραλήπτης Τρίτος

Πίνακας 5. Υποχρεωτικότητα πεδίων ανά Τύπο Παραστατικού Διακίνησης Αποθεμάτων

Τύποι Παραστατικών	Απεικόνιση Σηλών & Επισημάνσεων - Ενδείξεων Διακίνησης Αποθεμάτων Τύπων Παραστατικών myDATA	A Φάση	B Φάση
Στήλη 14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	[Y]	[Y]
Στήλη 15	Ώρα Έναρξης Αποστολής	[Y]	[Y]
Στήλη 16	A/A Εγκατάστασης Εκδότη	[Y]	[Y]
Στήλη 17	Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης	[Y]	[Y]

Στήλη 18	Σκοπός Διακίνησης	[Y]	[Y]
Στήλη 19	Μεταφορικό Μέσο -Αριθμός Μεταφορικού Μέσου - Όνομα πλωτού μέσου -Κωδικός Δρομολογίου ή πτήσης -Διακίνηση άνευ μεταφορικού μέσου	[Y]	[Y]
Στήλη 20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας-	[Y]	[Y]
Στήλη 21	Είδος Συσκευασίας_[Πλήθος_ Λεκτικό Είδους Συσκευασίας	[Y]	[Y]
Στήλη 22	Ποσότητα	[Y]	[Y]
Στήλη 23	A/A Εγκατάστασης Λήπτη	[Y]	[Y]
Στήλη 24	Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης	[Y]	[Y]
Στήλη 43	Κωδικός Είδους (Ενιαίο Κωδικολόγιο)	[Π]	[Y]
Στήλη 44	Κωδικός Είδους Επιχείρησης	[Π]	[Y]
Στήλη 45	Είδος	[Y]	[Y]
Στήλη 46	Ημερομηνία Ολοκλήρωσης Αποστολής	[Π]	[Y]
Στήλη 47	Ώρα Ολοκλήρωσης Αποστολής	[Π]	[Y]
Στήλη 48	Διεύθυνση έναρξης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Εκδότη	[Y]	[Y]
Στήλη 49	Διεύθυνση ολοκλήρωσης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Λήπτη	[Y]	[Y]
	Διακίνηση Αποθεμάτων	[Π]	[Y]
Στήλη 41	- Αρ. Κυκλοφορίας λοιπών μεταφορικών μέσων/ Όνομα πλωτού μέσου/Κωδικός Δρομολογίου ή πτήσης/ Διακίνηση άνευ Μεταφορικού Μέσου - Αριθμός κυκλοφορίας "P" - Ενεργειακά προϊόντα <u>A.1060/2021</u> «Ποσότητα Θερμοκρασίας 15 βαθμών_» - Ημερομηνία μεταφόρτωσης - Ώρα μεταφόρτωσης - Παράδοση αποθεμάτων - Μη Παράδοση αποθεμάτων - Μερική Παράδοση αποθεμάτων	[Π]	[Y]

	ΑΦΜ_Επωνυμία Λοιπών Συσχετιζόμενων Οντοτήτων: Ρόλοι ΑΦΜ - Αποστολέας - Αποστολέας Τρίτος - Μεταφορέας - Παραλήπτης - Παραλήπτης Τρίτος	[Π]	[Υ]
		[Π]	[Υ]

B. Μέρος

B.1. Ψηφιακό Πελατολόγιο Οχημάτων

ΕΝΝΟΙΑ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Το Ψηφιακό Πελατολόγιο αποτελεί την εφαρμογή εγγραφής και απεικόνισης συναλλαγών χονδρικής ή λιανικής των υπόχρεων οντοτήτων του άρθρου 2 με λήπτες των σχετικών υπηρεσιών, σε πραγματικό χρόνο και σε κάθε περίπτωση πριν την έναρξη παροχής των υπηρεσιών αυτών.

2. Οι συναλλαγές χονδρικής που καταγράφονται στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται:

- α) Άπαξ.
- β) Επαναλαμβανόμενα (έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου).
- γ) Διαρκώς (είτε με τη μορφή λήψης δικαιώματος/καταβολής συνδρομής είτε με τη μορφή μίσθωσης).

3. Οι συναλλαγές λιανικής που καταγράφονται στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται:

- α) Άπαξ.
- β) Διαρκώς (είτε με τη μορφή λήψης δικαιώματος/καταβολής συνδρομής είτε με τη μορφή μίσθωσης).

ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), που δραστηριοποιούνται στους κλάδους συνεργείων επισκευής και συντήρησης οχημάτων, φανοποιείων, τοποθέτησης συναγερμών, ηχοσυστημάτων και οργάνων σε οχήματα, χώρων στάθμευσης, πλυντηρίων και επιχειρήσεων ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών (δίτροχων, τρίτροχων, τετράτροχων), μοτοποδηλάτων, επιβατικών οχημάτων που προορίζονται για επαγγελματική ή προσωπική χρήση, επαγγελματικών οχημάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων σύμφωνα με τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας του Παραρτήματος της παρούσας, το οποίο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής και ανεξάρτητα αν αυτοί

αντιστοιχούν σε κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητά τους, υποχρεούνται να τηρούν Ψηφιακό Πελατολόγιο.

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας δεν εμπίπτουν:

- α) Οι οντότητες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing).
- β) Οι οντότητες που λειτουργούν με συστήματα αυτοεξυπηρέτησης εφόσον τα παραστατικά αξίας εκδίδονται άμεσα με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας.
- γ) Η καταγραφή εργασιών που λαμβάνουν χώρα από συνεργεία των οντοτήτων πώλησης καινούριων αυτοκινήτων, οι οποίες απαιτούνται για να κινηθούν τα καινούργια αυτοκίνητα και να παραδοθούν καθ' όλα έτοιμα στους αγοραστές (π.χ. αποκήρωση).
- δ) Η εκμίσθωση θέσεων στάθμευσης σε κατόχους οχημάτων, από ιδιοκτήτες περιφραγμένων οικοπέδων, εφόσον η εκμίσθωση των θέσεων δεν συνοδεύεται από υπηρεσίες φύλαξης ή άλλες υπηρεσίες (παρκαδόρος, γραφείο, τηλέφωνο κ.λπ.), ο δε κάτοχος του οχήματος μισθώνει το χώρο με συγκεκριμένη κάθε φορά χρονική διάρκεια και διαθέτει αυτοτελή δυνατότητα εισόδου και εξόδου.
- ε) Η επισκευή ή συντήρηση μερών ή εξαρτημάτων οχημάτων, εφόσον εισάγονται στην εγκατάσταση της υπόχρεης οντότητας άνευ του οχήματος που φέρει την πινακίδα κυκλοφορίας (π.χ. μηχανή οχήματος, αναμεικτήρας μεταφοράς σκυροδέματος).
- στ) Η χρήση ιδιόκτητου χώρου στάθμευσης επιχειρήσεων για την φιλοξενία/εξυπηρέτηση πελατών τους, με ή χωρίς αντάλλαγμα.
- ζ) Η παροχή υπηρεσιών κινητού συνεργείου και επισκευής οχημάτων επί του τόπου της βλάβης ή σε άλλο υποδεικνυόμενο σημείο.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

1. Η εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου τηρείται στη ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ (myaade.gov.gr).
2. Οι υπόχρεες οντότητες δύνανται να παραχωρούν εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στην εφαρμογή του Ψηφιακού Πελατολογίου σε φυσικά πρόσωπα της επιλογής τους.
3. Η διαδικασία τήρησης και το κατά περίπτωση περιεχόμενο του ψηφιακού πελατολογίου ανά κλάδο δραστηριότητας ορίζεται ως κάτωθι:

I. Συνεργεία επισκευής, συντήρησης οχημάτων, φανοποιίας οχημάτων και τοποθέτησης συναγερμών, ηχοσυστημάτων και οργάνων σε οχήματα

Στην περίπτωση των οντοτήτων συνεργείων επισκευής, συντήρησης οχημάτων, φανοποιίας οχημάτων και τοποθέτησης συναγερμών, ηχοσυστημάτων και οργάνων σε οχήματα η καταχώριση στην εφαρμογή Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής, είτε εντός του χώρου του συνεργείου είτε σε κοινόχρηστο χώρο έμπροσθεν ή πλησίον αυτού. Ο χρήστης κατά την εισαγωγή της εγγραφής επιλέγει τύπο υπηρεσίας (άπαξ, επαναλαμβανόμενη, διαρκή και καλείται να συμπληρώσει τα κάτωθι πεδία πλην όσων αντλούνται μέσω διαλειτουργικότητας:

- α) Εγκατάσταση οντότητας.
- β) Αριθμός Κυκλοφορίας οχήματος.
- γ) Ημερομηνία και ώρα εισόδου (από προεπιλογή λαμβάνεται ως τιμή η ημέρα και ώρα καταχώρισης, με δυνατότητα μεταβολής στις περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης).
- δ) Κατηγορία οχήματος (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής).
- ε) Εργοστάσιο κατασκευής (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής).
- στ) ΑΦΜ λήπτη υπηρεσίας (υποχρεωτικά σε περίπτωση επαναλαμβανόμενης συναλλαγής).

Εν συνεχεία και κατά την έναρξη ή κατά την διάρκεια της παρεχόμενης υπηρεσίας επιλέγεται μια από τις ακόλουθες τιμές από την αναπτυσσόμενη λίστα του πεδίου «κατηγορία παρεχόμενης υπηρεσίας»:

- α) Εργασία με χρήση ανταλλακτικών
- β) Εργασία με χρήση ανταλλακτικών που προσκομίζονται από τον πελάτη
- γ) Εργασία χωρίς χρήση ανταλλακτικών
- δ) Ιδιόχρηση
- ε) Δωρεάν υπηρεσία.

στ) Αποζημίωση παροχής εγγύησης (σε περίπτωση που παρέχεται δωρεάν επισκευή στο πλαίσιο εγγύησης καλής λειτουργίας και με ίδια μέσα του τελικού πωλητή).

ζ) Λοιπά (ελεύθερο κείμενο).

Στον ίδιο ως ανωτέρω χρόνο, ο χρήστης δύναται να συμπληρώσει το πεδίο «συμφωνηθέν ποσό». Στην περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας, το εν λόγω πεδίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το περιοδικώς καταβαλλόμενο μίσθωμα.

Ειδικά στην περίπτωση της διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή κατόπιν λήψης σχετικού δικαιώματος, καταχωρούνται στην ενότητα «Διαρκής Παροχή Υπηρεσίας», τα κάτωθι ανά περίπτωση πεδία:

- α) Περιοδικότητα (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας).
- β) Ημερομηνία έναρξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).
- γ) Ημερομηνία λήξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

Στην περίπτωση που το όχημα εξέρχεται από την εγκατάσταση της οντότητας για να συνεχίσει τις απαιτούμενες εργασίες σε άλλη εγκατάσταση της ίδιας οντότητας ή σε εγκατάσταση άλλης συνεργαζόμενης οντότητας, η συγκεκριμένη εγγραφή κλείνει με την συμπλήρωση στην ενότητα «Παροχή Υπηρεσιών εκτός Εγκατάστασης» των ακόλουθων πεδίων κατά περίπτωση:

- α) Μετακίνηση σε άλλη εγκατάσταση της επιχείρησης για πραγματοποίηση λοιπών εργασιών.
- β) Μετακίνηση σε συνεργαζόμενη οντότητα. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται και ο ΑΦΜ αυτής.

Για την βραχύχρονη απομάκρυνση του οχήματος (πρατήριο βενζίνης, δοκιμή κ.λπ.) δεν γίνεται καμία καταχώριση, εφόσον σε εύλογο χρόνο δύναται να επανέλθει στην εγκατάσταση, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο.

II. Πλυντήρια οχημάτων ή στάθμευσης αυτοκινήτων ή μοτοσικλετών

Στην περίπτωση των οντοτήτων πλυντηρίων οχημάτων ή στάθμευσης αυτοκινήτων ή μοτοσικλετών, η καταχώριση στην εφαρμογή Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον χώρο των εγκαταστάσεων. Ο χρήστης κατά την εισαγωγή της εγγραφής επιλέγει τύπο υπηρεσίας (άπαξ, επαναλαμβανόμενη, διαρκή) και καλείται να συμπληρώσει τα κάτωθι πεδία, πλην όσων αντλούνται μέσω διαλειτουργικότητας:

- α) Εγκατάσταση οντότητας.
- β) Αριθμός Κυκλοφορίας οχήματος.
- γ) Ημερομηνία και ώρα εισόδου (από προεπιλογή θα λαμβάνεται ως τιμή η ημέρα και ώρα καταχώρησης, με δυνατότητα μεταβολής στις περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης).
- δ) Κατηγορία οχήματος (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής).
- ε) ΑΦΜ λήπτη υπηρεσίας (υποχρεωτικά σε περίπτωση επαναλαμβανόμενης συναλλαγής).

Σε περίπτωση που παρέχονται ταυτόχρονα υπηρεσίες στάθμευσης και πλυσίματος, οι υπόχρεες οντότητες επιλέγουν την ένδειξη «Μικτή».

Εν συνεχεία και κατά την έναρξή ή κατά την διάρκεια της παρεχόμενης υπηρεσίας επιλέγεται μία από τις ακόλουθες τιμές από την αναπτυσσόμενη λίστα του πεδίου «κατηγορία παρεχόμενης υπηρεσίας»:

α) Υπηρεσία βάσει τιμοκαταλόγου.

β) Υπηρεσία κατόπιν συμφωνίας.

γ) Ιδιόχρηση.

δ) Δωρεάν υπηρεσία.

ε) Λοιπά (ελεύθερο κείμενο).

Στον ίδιο ως ανωτέρω χρόνο, ο χρήστης δύναται να συμπληρώσει το πεδίο «συμφωνηθέν ποσό». Στην περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας, το εν λόγω πεδίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το περιοδικώς καταβαλλόμενο μίσθωμα.

Ειδικά στην περίπτωση της διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή κατόπιν λήψης σχετικού δικαιώματος, καταχωρούνται στην ενότητα «Διαρκής Παροχή Υπηρεσίας», τα κάτωθι ανά περίπτωση πεδία:

α) Περιοδικότητα (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας).

β) Ημερομηνία έναρξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

γ) Ημερομηνία λήξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

III. Ενοικίαση Οχημάτων

Στην περίπτωση των οντοτήτων ενοικίασης οχημάτων, η καταχώριση στην εφαρμογή Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα με την έναρξη της ενοικίασης. Ο χρήστης κατά την εισαγωγή της εγγραφής επιλέγει τύπο υπηρεσίας (άπαξ, επαναλαμβανόμενη, διαρκή) και καλείται να συμπληρώσει τα εξής πεδία:

α) Εγκατάσταση οντότητας.

β) Αριθμός Κυκλοφορίας Οχήματος.

γ) Κατηγορία οχήματος (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής).

δ) Εργοστάσιο κατασκευής (αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας πλην οχήματος που φέρει πινακίδες αλλοδαπής).

ε) Ημερομηνία και ώρα αναχώρησης του οχήματος (από προεπιλογή θα λαμβάνεται ως τιμή η ημέρα και ώρα καταχώρησης, Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης καταχωρούνται αμελλητί με την αποκατάσταση αυτής).

στ) Τόπος παραλαβής (σε περίπτωση που είναι διαφορετικός από τον τόπο εγκατάστασης της οντότητας).

ζ) ΑΦΜ λήπτη υπηρεσίας (υποχρεωτικά σε περίπτωση επαναλαμβανόμενης συναλλαγής).

Εν συνεχεία και κατά την έναρξή της παρεχόμενης υπηρεσίας επιλέγεται μια από τις ακόλουθες τιμές από την αναπτυσσόμενη λίστα του πεδίου «Σκοπός κίνησης οχήματος»:

α) Ενοικίαση.

β) Ιδιόχρηση.

γ) Δωρεάν υπηρεσία.

Σε περίπτωση που οποιοδήποτε όχημα που διαθέτει η οντότητα προς ενοικίαση, έχει μετακινηθεί από την εγκατάσταση για λόγους διάφορους της λίστας «Σκοπός κίνησης οχήματος», τότε δεν απαιτείται οποιαδήποτε συμπλήρωση, ωστόσο η οντότητα θα πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει τον λόγο μετακίνησης του οχήματος που επικαλείται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο εφόσον ζητηθεί από τον έλεγχο.

Στον ίδιο ως ανωτέρω χρόνο, ο χρήστης δύναται να συμπληρώσει το πεδίο «συμφωνηθέν ποσό». Στην περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας, το εν λόγω πεδίο συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το περιοδικώς καταβαλλόμενο μίσθωμα.

Ειδικά στην περίπτωση της διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή κατόπιν λήψης σχετικού δικαιώματος, καταχωρούνται στην ενότητα «Διαρκής Παροχή Υπηρεσίας», τα κάτωθι ανά περίπτωση πεδία:

α) Περιοδικότητα (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας).

β) Ημερομηνία έναρξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

γ) Ημερομηνία λήξης παρεχόμενης υπηρεσίας (συμπληρώνεται σε περίπτωση διαρκούς μίσθωσης/υπηρεσίας ή λήψης σχετικού δικαιώματος).

4. Με κάθε επιτυχή καταχώριση των σχετικών δεδομένων και πριν την έναρξη των παρεχόμενων υπηρεσιών για τις σχετικές συναλλαγές χονδρικής και λιανικής, χορηγείται από την εφαρμογή σχετικός Μοναδικός Αριθμός Εγγραφής Ψηφιακού Πελατολογίου.

5. Κατά την ολοκλήρωση της παρεχόμενης υπηρεσίας και την αναχώρηση του οχήματος από την εγκατάσταση ή την παράδοση του οχήματος σε περίπτωση ενοικίασης συμπληρώνεται το πεδίο «Ημερομηνία και ώρα Αναχώρησης ή το πεδίο «Ημερομηνία και ώρα επιστροφής» αντίστοιχα. Επίσης, στην περίπτωση ενοικίασης οχήματος συμπληρώνεται το πεδίο «Τόπος επιστροφής» (εφόσον είναι διαφορετικός από τον τόπο εγκατάστασης της οντότητας).

Εν συνεχεία ακολουθεί η συμπλήρωση του πεδίου «Είδος παραστατικού» όπου επιλέγεται ΑΛΠ/ ΑΠΥ, Τιμολόγιο ή ΑΛΠ/ΑΠΥ-ΦΗΜ σύμφωνα με το είδος του παραστατικού που έχει εκδοθεί (περίπτωση λήψης δικαιώματος) ή που θα εκδοθεί (λοιπές περιπτώσεις). Σε περίπτωση παροχής της υπηρεσίας ως δωρεάν ή ιδιόχρηση ή αποζημίωση παροχής εγγύησης, το πεδίο «είδος παραστατικού» δεν συμπληρώνεται.

6. Τέλος, κατόπιν έκδοσης του προσήκοντος παραστατικού καταχωρείται ή αντλείται μέσω διαλειτουργικότητας ή άλλης εφαρμογής κατά περίπτωση είτε ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης (ΜΑΡΚ) που έλαβε το εκδοθέν παραστατικό αξίας κατά την διαβίβαση του στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είτε στην περίπτωση έκδοσης παραστατικού εσόδου από ΦΗΜ, ο σειριακός αριθμός εκάστοτε ΦΗΜ καθώς και ο ημερήσιος αριθμός απόδειξης εσόδων και η ημερομηνία και ώρα αυτής. Κατόπιν συμπλήρωσης του ανωτέρω πεδίου αντλούνται μέσω διαλειτουργικότητας ή συμπληρώνονται εφόσον αυτό δεν είναι εφικτό, τα ακόλουθα πεδία:

α) Αριθμός Παραστατικού.

β) Σειρά παραστατικού (εφόσον υφίσταται).

γ) Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού.

δ) Ώρα έκδοσης Παραστατικού (εφόσον έχει εκδοθεί με χρήση ΦΗΜ και έχει συμπληρωθεί ο ημερήσιος αριθμός απόδειξης εσόδων).

ε) Αξία Παραστατικού.

στ) Τρόπος πληρωμής. Το πεδίο αυτό λαμβάνει υποχρεωτικά μία από τις ακόλουθες τιμές: Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής, Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής, Μετρητά, Επιταγή, Επί πιστώσει, Web Banking, POS/e-POS, Άμεσες πληρωμές/IRIS

Η καταχώριση του παραστατικού στο Ψηφιακό Πελατολόγιο λαμβάνει χώρα με την έκδοσή του.

Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο απαιτείται η ακύρωση εγγραφής, τότε τα ορθά στοιχεία καταχωρούνται εκ νέου και η νεότερη εγγραφή αφενός λαμβάνει διαφορετικό Μοναδικό Αριθμό Εγγραφής και αφετέρου συσχετίζεται με την ακυρωθείσα. Σε κάθε περίπτωση διατηρείται η ιστορικότητα των εγγραφών.

ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΑΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ

Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την εφαρμογή, τα δεδομένα καταχωρούνται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης.

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ

Οι οντότητες ενοικίασης οχημάτων καταγράφουν στην εφαρμογή κάθε μίσθωση στην οποία προβαίνουν ανεξάρτητα αν τα οχήματα είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα.

Κάθε εγγραφή συνιστά υποβολή πληροφοριακής δήλωσης. Κάθε εκπρόθεσμη εγγραφή θεωρείται ως εκπρόθεσμη υποβολή πληροφοριακής δήλωσης, κάθε ελλιπής εγγραφή ως ελλιπής υποβολή πληροφοριακής δήλωσης και κάθε μη εγγραφή ως παράλειψη υποβολής πληροφοριακής δήλωσης. Οι παραβάσεις του δεύτερου εδαφίου επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «ΚΦΔ».

Σε περίπτωση που για οποιαδήποτε λόγο η οντότητα εκδίδει περισσότερα του ενός παραστατικά για παροχή υπηρεσίας, χωρίς να πραγματοποιείται έξοδος του οχήματος από την αρχική εγκατάσταση, ο αριθμός των εγγραφών στην εφαρμογή θα πρέπει να αντιστοιχεί με τον αριθμό των εκδιδόμενων παραστατικών.

Η επιχειρησιακή ανάλυση και η τεχνική τεκμηρίωση της εφαρμογής του ψηφιακού πελατολογίου, αναρτώνται στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ.

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

1. Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
2. Από τη δημοσίευση της παρούσας έως και την 30.6.2025, οι υπόχρεες σύμφωνα με το άρθρο 2 οντότητες, συμμορφώνονται προαιρετικά με τις διατάξεις του άρθρου 4. Από την 1.7.2025 και εφεξής, η συμμόρφωση καθίσταται υποχρεωτική.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Β.2. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:– ΚΑΔ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΠΕΛΑΤΟΛΟΓΙΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΑΔ					ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
45.2					Συντήρηση και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων
	45.20				Συντήρηση και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων
		45.20.1			Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα
			45.20.11		Συνήθεις υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα (εκτός από τις υπηρεσίες επισκευής του ηλεκτρικού συστήματος, των ελαστικών και του αμαξώματος)
				45.20.11.01	Υπηρεσίες αλλαγής λαδιών επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
				45.20.11.02	Υπηρεσίες επισκευής και ρύθμισης του καρμπυρατέρ επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
				45.20.11.03	Υπηρεσίες επισκευής και ρύθμισης των φρένων επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
				45.20.11.04	Υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης εξαρτημάτων επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
				45.20.11.05	Υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης μερών της μηχανής επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
				45.20.11.06	Υπηρεσίες επισκευής κυλίνδρων κινητήρων επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων (ρεκτιφίε)
				45.20.11.07	Υπηρεσίες επισκευής συστήματος εξάτμισης επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
				45.20.11.08	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής επιβατηγών αυτοκινήτων οχημάτων, με υλικά και ανταλλακτικά

			45.20.11.09	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής επιβατηγών αυτοκινήτων οχημάτων, χωρίς υλικά και ανταλλακτικά
		45.20.12		Υπηρεσίες επισκευής του ηλεκτρικού συστήματος αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα
		45.20.13		Υπηρεσίες επισκευής των ελαστικών, συμπεριλαμβανομένης της ρύθμισης του ανοίγματος των τροχών και της ζυγοστάθμισης αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα
			45.20.13.01	Υπηρεσίες επισκευής ελαστικών αυτοκινήτων (βουλκανιζατέρ)
			45.20.13.02	Υπηρεσίες ζυγοστάθμισης επιβατηγών αυτοκινήτων

ΚΑΔ				ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
		45.20.14		Υπηρεσίες επισκευής του αμαξώματος αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα (επισκευή θυρών, κλειδαριών και παράθυρων, επαναχρωματισμός, επισκευή μετά από σύγκρουση) και παρόμοιες υπηρεσίες
			45.20.14.01	Υπηρεσίες αντικατάστασης ανεμοθωράκων (παρμπρίζ) και παράθυρων επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
			45.20.14.02	Υπηρεσίες αποκήρωσης επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
			45.20.14.03	Υπηρεσίες βαφής αμαξώματος επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
			45.20.14.04	Υπηρεσίες επισκευής και μετατροπών αμαξώματος επιβατηγών και ελαφρών φορτηγών αυτοκινήτων
			45.20.14.05	Υπηρεσίες τοποθέτησης καθρεπτών σε επιβατηγά και ελαφρά φορτηγά αυτοκίνητα
	45.20.2			Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής άλλων μηχανοκίνητων οχημάτων

		45.20.21		Συνήθειες υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής άλλων μηχανοκίνητων οχημάτων (εκτός από τις υπηρεσίες επισκευής του ηλεκτρικού συστήματος και του αμαξώματος)
			45.20.21.01	Υπηρεσίες επισκευής και ρύθμισης του καρμπυρατέρ άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.21.02	Υπηρεσίες επισκευής και ρύθμισης του συστήματος εξάτμισης άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.21.03	Υπηρεσίες επισκευής και ρύθμισης των φρένων άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.21.04	Υπηρεσίες επισκευής κυλίνδρων κινητήρων άλλων αυτοκινήτων οχημάτων (ρεκτιφιέ)
			45.20.21.05	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής άλλων αυτοκινήτων οχημάτων, με υλικά και ανταλλακτικά
			45.20.21.06	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής άλλων αυτοκινήτων οχημάτων, χωρίς υλικά και ανταλλακτικά
		45.20.22		Υπηρεσίες επισκευής του ηλεκτρικού συστήματος άλλων μηχανοκίνητων οχημάτων
		45.20.23		Υπηρεσίες επισκευής του αμαξώματος άλλων μηχανοκίνητων οχημάτων (επισκευή θυρών, κλειδαριών και παράθυρων, επαναχρωματισμός, επισκευή μετά από σύγκρουση) και παρόμοιες υπηρεσίες
			45.20.23.01	Υπηρεσίες αντικατάστασης ανεμοθωράκων (παρμπρίζ) και παράθυρων άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.23.02	Υπηρεσίες βαφής του αμαξώματος άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.23.03	Υπηρεσίες επισκευής και αντικατάστασης ελαστικών άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.23.04	Υπηρεσίες επισκευής και μετατροπών του αμαξώματος άλλων αυτοκινήτων οχημάτων
			45.20.23.05	Υπηρεσίες τοποθέτησης καθρεπτών σε άλλα αυτοκίνητα οχήματα
			45.32.12.33	Υπηρεσίες τοποθέτησης οργάνων ακριβείας σε αυτοκίνητα

				45.32.12.34	Υπηρεσίες τοποθέτησης συστημάτων συναγερμού σε αυτοκίνητα και άλλα αυτοκινούμενα μηχανήματα
45.4					Πώληση, συντήρηση και επισκευή μοτοσικλετών και των μερών και εξαρτημάτων τους
	45.40				Πώληση, συντήρηση και επισκευή μοτοσικλετών και των μερών και εξαρτημάτων τους
		45.40.5			Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής μοτοσικλετών και μοτοποδήλατων
			45.40.50		Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής μοτοσικλετών και μοτοποδήλατων
				45.40.50.01	Υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης μερών της μηχανής μοτοσικλετών και μοτοποδήλατων
				45.40.50.02	Υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης της καρότσας μοτοσικλετών και μοτοποδήλατων
				45.40.50.03	Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής εξαρτημάτων μοτοσικλετών και μοτοποδήλατων
				45.40.50.04	Υπηρεσίες τοποθέτησης καθρεπτών σε μοτοσικλές

ΚΑΔ					ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
		45.20.3			Υπηρεσίες πλυσίματος, γυαλίσματος οχημάτων και παρόμοιες υπηρεσίες
			45.20.30		Υπηρεσίες πλυσίματος, γυαλίσματος οχημάτων και παρόμοιες υπηρεσίες
				45.20.30.01	Υπηρεσίες πισσαρίσματος, στιλβώματος και επάλειψης με κερί, στιλβώματος υπό κενό κλπ αυτοκινήτων οχημάτων
				47.43.33.16	Υπηρεσίες τοποθέτησης ραδιομαγνητόφωνων σε αυτοκίνητα, μοτοσικλές και αυτοκινούμενα μηχανήματα
			52.21.24		Υπηρεσίες χώρων στάθμευσης

				52.21.24.02	Υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων
				52.21.24.03	Υπηρεσίες χώρου στάθμευσης επιβατικών αυτοκινήτων
				52.21.24.04	Υπηρεσίες χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων
				52.21.24.05	Υπηρεσίες χώρων στάθμευσης μοτοσικλετών
				52.21.24.06	Υπηρεσίες στάθμευσης αυτοκινήτων σε χώρους αεροδρομίων
			49.32.12		Υπηρεσίες ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων με οδηγό
			49.39.31		Υπηρεσίες ενοικίασης λεωφορείων και αμαξιών με οδηγό
				49.39.31.02	Υπηρεσίες ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων (πούλμαν), με οδηγό μη ιδιοκτήτη
		49.41.2			Υπηρεσίες ενοικίασης φορτηγών οχημάτων με χειριστή
			49.41.20		Υπηρεσίες ενοικίασης φορτηγών οχημάτων με χειριστή
77.1					Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανοκίνητων οχημάτων
	77.11				Ενοικίαση και εκμίσθωση αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων
		77.11.1			Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων
			77.11.10		Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων
				77.11.10.01	Υπηρεσίες ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, χωρίς οδηγό
				77.11.10.02	Υπηρεσίες ενοικίασης ηλεκτρικών οχημάτων για τη μεταφορά επιβατών, χωρίς οδηγό
	77.12				Ενοικίαση και εκμίσθωση φορτηγών
		77.12.1			Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης φορτηγών

			77.12.11		Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης οχημάτων μεταφοράς εμπορευμάτων, χωρίς οδηγό
			77.12.19		Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης άλλου χερσαίου μεταφορικού εξοπλισμού, χωρίς οδηγό
				77.12.19.01	Υπηρεσίες ενοικίασης ηλεκτρικών οχημάτων για τη μεταφορά δέκα ή περισσότερων επιβατών, χωρίς οδηγό
			77.39.13		Υπηρεσίες ενοικίασης και χρηματοδοτικής μίσθωσης μοτοσικλετών και τροχόσπιτων
				77.39.13.01	Υπηρεσίες ενοικίασης μοτοποδηλάτων
				77.39.13.02	Υπηρεσίες ενοικίασης μοτοσικλετών
				77.39.13.03	Υπηρεσίες ενοικίασης ηλεκτρικών μοτοσικλετών(συμπεριλαμβανομένων ηλεκτρικών ποδηλάτων και άλλων ηλεκτρικών οχημάτων)

Εκδόσεις

Νέα έκδοση, "Πρόστιμα & Κυρώσεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Κ.Φ.Δ. Ν. 5104/2024 - Ανάλυση και Ερμηνεία".

ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ Α. ΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

**ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΤΟΥ
ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ Κ.Φ.Δ.
Ν.5104/2024**

ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ

ΠΕΡΙΕΧΕΙ 32 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΓΙΑ:

- Παραβάσεις Σχετικές με την Υποβολή Δηλώσεων, την Τήρηση Λογιστικών Αρχείων, τη Διαβίβαση Πληροφοριών στη Φορολογική Διοίκηση και την Απόκρυψη Φορολογητέας Ύλης
- Παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση
 - Υποβολή Ανακριβούς Δήλωσης
 - Περίπτωση Υποτροπής
- Περίπτωση Συρροής Παραβάσεων

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ:

- Σχετικές με την Απεικόνιση των Οικονομικών Συναλλαγών
- Σχετικές με την Ηλεκτρονική Διαβίβαση Στοιχείων - Παράλειψη Διαβίβασης Στοιχείων προς τη Φορολογική Διοίκηση

ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ:

- Επιβολή, Κοινοποίηση Και Πληρωμή Προστίμων,
- Παρεμπόδιση, Υπόθαλψη και Συνέργεια,
 - Απαλλαγή Λόγω Ανωτέρας Βίας

ΕΓΚΛΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ, ΑΥΤΟΥΡΓΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΟΙ.

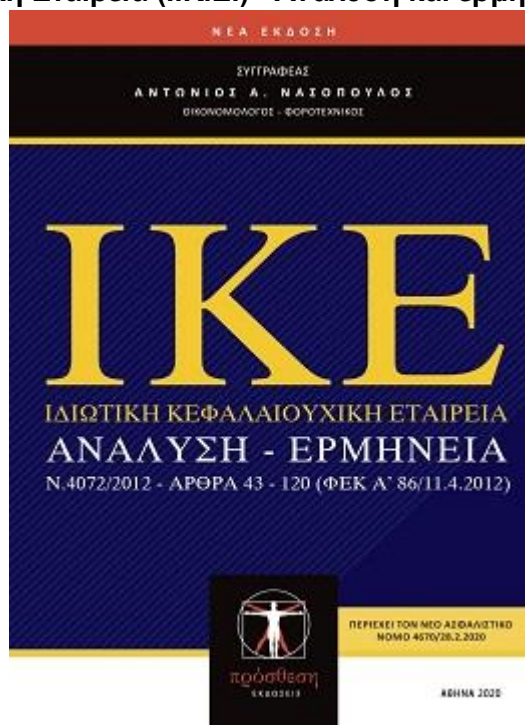


ΑΘΗΝΑ 2024

Βιβλία του ίδιου Συγγραφέα

Νασόπουλος Α. Αντώνιος -Σημειώσεις Σεμιναρίου
«Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής
Ψηφιακό Πελατολόγιο Οχημάτων»

1. **Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.) - Ανάλυση και ερμηνεία - Νέα έκδοση 2020**

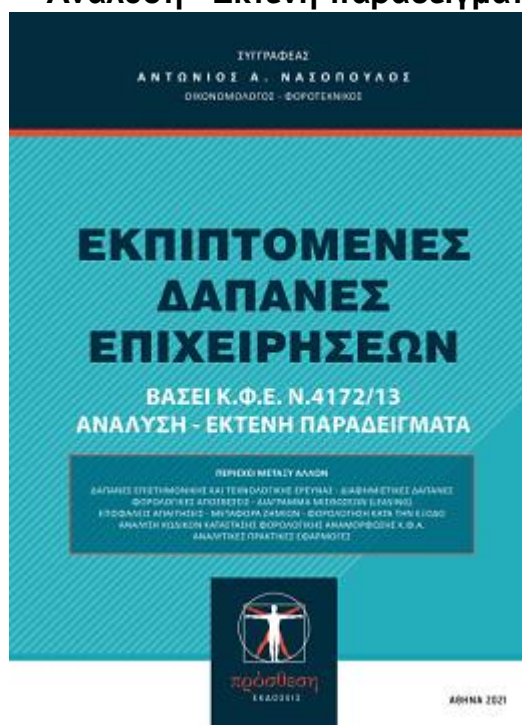


2. **«Φορολογικός & Ασφαλιστικός Οδηγός Δικηγόρων και Δικηγορικών Εταιρειών» του Α. Νασόπουλου - έκδοση 2020**



3. Εκπιπόμενες δαπάνες επιχειρήσεων βάσει Κ.Φ.Ε. 4172/2013.

Ανάλυση - Εκτενή παραδείγματα



4. Φορολογικός & Ασφαλιστικός Οδηγός Δικηγόρων και Δικηγορικών Εταιρειών- έκδοση 2019

