

## 8 Παράρτημα

### 8.1 Είδη παραστατικών

Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	Κωδικός	Περιγραφή
Τιμολόγιο Πώλησης		
	1.1	Τιμολόγιο Πώλησης
	1.2	Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
	1.3	Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών
	1.4	Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
	1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων - Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
	1.6	Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών		
	2.1	Τιμολόγιο Παροχής
	2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
	2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
	2.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
Τίτλος Κτήσης		
	3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
	3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)

Για Μελλοντική Χρήση		
Πιστωτικό Τιμολόγιο		
	5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
	5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης		
	6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
	6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης
Συμβόλαιο - Έσοδο		
	7.1	Συμβόλαιο - Έσοδο
Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης		
	8.1	Ενοίκια - Έσοδο
	8.2	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής
	8.3	Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)
Παραστατικό Διακίνησης		
	9.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
	9.2	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό
	9.3	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)		

	10.1	Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο
	10.2	Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο
<b>Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής</b>		
Παραστατικά Λιανικής		
	11.1	ΑΛΠ
	11.2	ΑΠΥ
	11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
	11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
Για Μελλοντική Χρήση	12	
<b>Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής</b>		
Λήψη Παραστατικών Λιανικής		
	13.1	Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
	13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
	13.3	Κοινόχρηστα
	13.4	Συνδρομές
	13.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
	13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
<b>Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής</b>		
Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής		
	14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
	14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
	14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

	14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
	14.5	ΕΦΚΑ
	14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
	14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
Συμβόλαιο - Έξοδο		
	15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής		
	16.1	Ενοίκιο Έξοδο
	16.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
<b>Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων</b>		
Εγγραφές Οντότητας		
	17.1	Μισθοδοσία
	17.2	Αποσβέσεις
	17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
	17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
	17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
	17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

## 8.2 Κατηγορία Φ.Π.Α.

Κωδικός	Περιπτώσεις % Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.
1	ΦΠΑ συντελεστής 24%	24%
2	ΦΠΑ συντελεστής 13%	13%
3	ΦΠΑ συντελεστής 6%	6%
4	ΦΠΑ συντελεστής 17%	17%
5	ΦΠΑ συντελεστής 9%	9%
6	ΦΠΑ συντελεστής 4%	4%
7	Άνευ Φ.Π.Α.	0%
8	Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ (πχ Μισθοδοσία, Αποσβέσεις)	-

## 8.3 Κατηγορία Αιτίας Εξαιρέσης ΦΠΑ

Κωδ.	Περιγραφή	Κωδ.	Περιγραφή
1	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ	13	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ
2	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ	14	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ
3	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ	15	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ
4	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	16	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ
5	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	17	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ
6	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	18	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ
7	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	19	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47 του Κώδικα ΦΠΑ
8	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ	20	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ
9	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ	21	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ
10	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	22	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ
11	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ	23	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ
12	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ		

## 8.4 Κατηγορία Συντελεστή Παρακράτησης Φόρου

Κωδικός	Περιπτώσεις % Παρακράτησης - Προκαταβολής Φόρου	% Παρ. Φόρου
	<b>Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.1 - Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου</b>	
1	Περιπτ. β' - Τόκοι - 15%	15%
2	Περιπτ. γ' - Δικαιώματα - 20%	20%
3	Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%	20%
4	Περιπτ. δ' - Τεχνικά Έργα - 3%	3%
	<b>Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.2 - Προμήθειες Αγαθών και Υπηρεσιών Φ.Γ.Κ</b>	
5	Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας 1%	1%
6	Λουπά Αγαθά 4%	4%
7	Παροχή Υπηρεσιών 8%	8%
	<b>Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.4 - Προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος από Επιχειρηματική Δραστηριότητα που αποκτούν Φυσικά Πρόσωπα</b>	
8	Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, για Εκπόνηση Μελετών και Σχεδίων 4%	4%
9	Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, που αφορούν οποιαδήποτε άλλης φύσης έργα 10%	10%
	<b>Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.5 περ. α έως ε -</b>	
10	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%	15%
	<b>Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.2</b>	
11	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιοματικών Εμπορικού Ναυτικού	15%
12	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού	10%

## 8.5 Κατηγορία Συντελεστή Λοιπών Φόρων

Κωδικός	Περιπτώσεις % Λοιπών Φόρων	% Λοιπών φόρων
	<b>1. Φόρος Ασφαλίσεων</b>	
1	α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	15%
2	α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%	5%
3	β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4%	4%
4	γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%.	15%
5	δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλίσεων 0%.	0%
6	<b>2.Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5%</b>	5%
	<b>3. Ειδικός φόρος πολυτελείας εμπορευμάτων χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγόμενων ειδών (αρθρ. 17 ν. 3833/2010)</b>	
7	3.1 Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα ενδοκοινοτικώςαποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10%	10%
8	3.2 Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχωρίως παραγόμενα είδη 10%	10%
9	Δικαίωμα του Δημοσίου στα εισητήρια των καζίνο (80% επί του εισητηρίου)	80%

## 8.6 Κατηγορία Συντελεστή Χαρτοσήμου

Κωδικός	Περιπτώσεις % Χαρτοσήμων	% Χαρτ.
1	Συντελεστής 1,2 %	1,20%
2	Συντελεστής 2,4 %	2,40%
3	Συντελεστής 3,6 %	3,60%

## 8.7 Κατηγορία Συντελεστή Τελών

Κωδικός	Περιπτώσεις % Τελών	% Τελών
	<b>1. Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας</b>	
1	Για μηνιαίο λογαριασμό μέχρι και 50 ευρώ 12%	12,00%
2	Για μηνιαίο λογαριασμό από 50,01 μέχρι και 100 ευρώ 15%	15,00%
3	Για μηνιαίο λογαριασμό από 100,01 μέχρι και 150 ευρώ 18%	18,00%
4	Για μηνιαίο λογαριασμό από 150,01 ευρώ και άνω 20%	20,00%
5	Τέλος καρτοκινητής επί της αξίας του χρόνου ομιλίας (12%)	12,00%
6	<b>2. Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση 10%</b>	10,00%
7	<b>3. Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας 5%</b>	5,00%
8	<b>4. Εισφορά δακοκτονίας 2%</b>	2,00%

## 8.8 Κωδικός Χαρακτηρισμού Εσόδων

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	
1 Έσοδα (+) / (-)	
Κωδ.	Περιγραφή
101	Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
102	Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)
103	Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
104	Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)
105	Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)
106	Αυτοπαραδόσεις (+) / (-)
107	Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-)
108	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)
109	Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)
110	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

## 8.9 Κωδικός Χαρακτηρισμού Εξόδων

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	
2 Έξοδα (-) / (+)	
Κωδ.	Περιγραφή
201	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)
202	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)
203	Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)
204	Γενικά Έξοδα με δικαιωματοεκπτώσης ΦΠΑ (-) / (+)
205	Γενικά Έξοδα χωρίς δικαιωματοεκπτώσης ΦΠΑ (-) / (+)
206	Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)
207	Αγορές Παγίων (-) / (+)
208	Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)
209	Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+)
210	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)
211	Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)
212	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)

## 8.10 Κατηγορία Χαρακτηρισμού Εσόδων/Εξόδων

Κωδικός	Περιγραφή
1	Εμπορική Δραστηριότητα
2	Παραγωγική Δραστηριότητα
3	Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα
4	Παροχή Υπηρεσιών

## 8.11 Είδος Ποσότητας

Κωδικός	Περιγραφή
1	Τεμάχια
2	Κιλά
3	Λίτρα



## 8.12 Σκοπός Διακίνησης

Κωδικός	Περιγραφή
1	Πώληση
2	Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
3	Δειγματισμός
4	Έκθεση
5	Επιστροφή
6	Φύλαξη
7	Επεξεργασία Συναρμολόγηση
8	Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας

## 8.13 Επισήμανση

Κωδικός	Περιγραφή
1	Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
2	Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων