

Διαχείριση απαλλαγής ΦΠΑ του άρθρου 39α

Το άρθρο 39^α αναφέρεται στην καταβολή ΦΠΑ από τον αγοραστή για συναλλαγές που αφορούν κινητά, κονσόλες παιχνιδιών, laptop και tablet.

Προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 39α

Για την εφαρμογή της απαλλαγής του ΦΠΑ για το άρθρο 39α θα πρέπει να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- ο αντισυμβαλλόμενος να ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και να είναι υποκείμενος στον ΦΠΑ, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του και
- οι πράξεις να αφορούν παραδόσεις αγαθών που έχουν τόπο φορολογίας το εσωτερικό της χώρας και δεν απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ.

Δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς απαλλαγής ΦΠΑ του άρθρου 39α, τα παρακάτω πρόσωπα:

- οι ιδιώτες,
- οι υποκείμενοι στον φόρο που υπάγονται αποκλειστικά στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41 του κώδικα ΦΠΑ,
- οι υποκείμενοι στον φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που δεν τους παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. φροντιστήρια, μικρές επιχειρήσεις του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ), καθώς και
- τα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα.

Δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 39α οι παρακάτω πράξεις:

- οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,
- οι εισαγωγές,
- οι λιανικές πωλήσεις καθώς και
- οι αυτοπαραδόσεις.

Στοιχεία ειδών

Η ειδική διαχείριση των ειδών καθορίζεται με την συμπλήρωση του πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» επιλέγοντας την σχετική διάταξη (Διαθέσιμοι πόροι > Αποθέματα > Στοιχεία ειδών).

The screenshot shows a software interface for managing item details. The title bar reads 'Στοιχεία ειδών'. Below it, the main title is '20.0001 ΕΙΔΟΣ 39Α'. The interface is divided into several sections:

- Λογαριασμοί (Accounts):** Includes 'Λογιστική κατηγορία' (Accounting category) set to '10 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ', 'Λογ. αγορών' (Purchase account) set to '20', and 'Λογ. πωλήσεων' (Sales account) set to '70.01'. There is also a field for 'Επίπεδο κοστολόγησης' (Costing level) set to '0'.
- Λοιπά στοιχεία (Other details):** Includes 'Χαρακτηριστικό 3' (Characteristic 3), 'Ειδικοί φόροι' (Special taxes), 'Κατηγορία προμήθειας' (Procurement category), 'Διαστάσεις' (Dimensions), 'Διαχείριση πόντων' (Point management) set to 'Εξαιρείται βάσει ειδών', and 'Πωλήσεις' (Sales).
- Other fields:** 'Πρότυπο κόστος' (Standard cost), 'Λογ. ΦΠΑ αγορών' (Purchase VAT account), 'Λογ. ΦΠΑ πωλήσεων' (Sales VAT account), 'Χαρακτηριστικό 4' (Characteristic 4), 'Τμήμα ταμειακής' (Cashier department), 'Συντελ. βάρους / όγκου' (Weight/volume coefficient), 'Διαστάσεις ενημερώνουν' (Dimensions update) set to 'Όχι', 'Πόντοι ανά ποσότητα' (Points per quantity), and 'Στοιχεία εκτύπωσης' (Printing details).

A red box highlights the 'Απαλλαγή ΦΠΑ 39α' field, which is set to '12' and '39 - Χωρίς ΦΠΑ άρθρο 39α'.

Αν τα είδη αποτελούν μέρος ενός είδους σετ, στα στοιχεία του είδους σετ θα πρέπει να καθοριστεί η αντικατάσταση του από συστατικά σε πωλήσεις / αγορές.

Ελεγχος κινήσεων	Κανένας έλεγχος	Επιλογή σε	
Ειδικά χαρακ/κά	3,4	Ειδική διαχείριση	Καμία
Χονδρική τιμή	<input type="checkbox"/> 1	Είδος αποκλειστικότητας	
Τιμοκατάλογος	<input type="checkbox"/> 2	Είδος εγγυοδοσίας	
Εκπτώση / Max	<input checked="" type="checkbox"/> 3	Αντικατάσταση είδους σετ από συστατικά σε πωλήσεις	
Κατάταξη ABC	<input checked="" type="checkbox"/> 4	Αντικατάσταση είδους σετ από συστατικά σε αγορές	
Παρατήρηση			

Στοιχεία παγίων

Η ειδική διαχείριση των παγίων καθορίζεται με την συμπλήρωση του πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» επιλέγοντας την σχετική διάταξη (Διαθέσιμοι πόροι > Πάγια > Στοιχεία παγίων).

Ελεγχος κινήσεων	Κανένας	Ειδικά χαρακ/κά	
Απαλλαγή ΦΠΑ 39α	1	14 - Άρθρο 14.5 περ.η' τι	Δικ. έκπτωσης του ΦΠΑ <input checked="" type="checkbox"/> Ναι
Αφορ/γητο αποθεματικό			Ποσοστό έκπτωσης
Αφορολόγητη έκπτωση			%
Παρατήρηση			

Στοιχεία πελατών

Στα στοιχεία πελατών θα πρέπει η τιμή του πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» να είναι «ΝΑΙ» σε όσους δικαιούνται απαλλαγή ΦΠΑ (Συναλλασσόμενοι > Πελάτες > Στοιχεία πελατών).

Στοιχεία πελατών			
01.0001 ΠΕΛΑΤΗΣ			
Ειδικό καθεστώς ΦΠΑ		Διάταξη απαλλαγής ΦΠΑ	
Απαλλαγή ΦΠΑ 39α	<input checked="" type="checkbox"/> Ναι	Πρόσωπο / Ιδιώτης	<input type="checkbox"/> Οχι <input type="checkbox"/> Οχι
Λογιστική κατηγορία	1 ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗ ΟΝΤΟ	Λογαριασμός	30.01.01.0000
Συνδεδεμένη οντότητα	<input type="checkbox"/> Οχι	Υποκατάστημα	1 ΚΕΝΤΡΙΚΟ

Παραστατικά πώλησης

Στο σχεδιασμό παραστατικών πώλησης θα πρέπει η τιμή του πεδίου «Ενημερώνει ΑΑΔΕ ΦΠΑ άρθρου 39α» να είναι «Ναι» (Οργάνωση > Σχεδιασμοί > Παραστατικών > Παραστατικά πώλησης).

Ενημερώνει ΗΦΑΙΣΤΟΣ	<input type="checkbox"/> Οχι
Ενημερώνει ΑΑΔΕ ΦΠΑ άρθρου 39α	<input checked="" type="checkbox"/> Ναι
ΦΠΑ άρθρου 39β	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>

Τότε εμφανίζεται η νέα έμμεση εργασία (F10) «Στοιχεία απαλλαγής ΦΠΑ 39α», που ελέγχει το δικαίωμα για απαλλαγή με κλήση στην ΑΑΔΕ.

Παραστατικά πώλησης [ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)]		EUR 500,00
Βοήθεια για το Capital	F1	
Συντομεύσεις πληκτρολογίου	Ctrl+F1	
Εμμεσα στοιχεία πελάτη	F2	
Στοιχεία απαλλαγής ΦΠΑ 39α		
Επαναυπολογισμός τιμών και εκπτώσεων		
Μετασχηματισμός παραστατικών		

Για την λειτουργία της έμμεσης εργασίας (F10) «Στοιχεία απαλλαγής ΦΠΑ 39α», είναι απαραίτητη η συμπλήρωση των κωδικών που δίνουν πρόσβαση στην σχετική υπηρεσία της ΑΑΔΕ στις γενικές παραμέτρους της εφαρμογής (Οργάνωση > Παράμετροι > Γενικές παράμετροι).

Γενικές παράμετροι

Υπηρεσία ΦΠΑ 39α

Όνομα χρήστη

Κωδικός πρόσβασης

E-Invoicing ECOS

Ενεργό Όχι

Κλειδί ECOS

Γενικά

Εκτυπώσεις

Internet / Mail / SMS

Σε κάθε περίπτωση είτε μέσω της εργασίας είτε ο ίδιος ο χρήστης, μπορεί να ρυθμίσει το αν θα δοθεί τελικά η απαλλαγή του ΦΠΑ, μέσω του σχετικού πεδίου «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» του παραστατικού.

Παραστατικά πώλησης [ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΓΕΝΙΚΟ)]

Δευ 16/11/2020 00ΤΔΓ000013

EUR 0,00

1	2	3	Σχόλια
Σκοπός διακίνησης			
Τρόπος αποστολής			
Δρομολόγιο			

Αρ. αυτοκινήτου

Μεταφορέας

Απαλλαγή ΦΠΑ 39α Ναι

Υποκατάστημα Κωδικός υποκαταστήματος

Πελάτης αποστολής

Επωνυμία

Διεύθυνση

Αιτιολογία 2

Στοιχεία

Έγγραφο

Πεδία Χρήστη

Παραστατικά αγορών

Όσο αφορά τα παραστατικά αγορών δεν απαιτείται ειδική παραμετροποίηση. Η λειτουργικότητα τους ως προς την διαχείριση «Απαλλαγή ΦΠΑ 39α» εξαρτάται αποκλειστικά από την τιμή του σχετικού πεδίου στα στοιχεία ειδών και παγίων.

Λογιστικές εγγραφές / Περιοδική ΦΠΑ

Πωλήσεις

Η καταχώρηση παραστατικού πώλησης θα δημιουργήσει το παρακάτω άρθρο. Το είδος που εμπίπτει στην απαλλαγή ΦΠΑ του άρθρου 39α θα ενημερώσει τους λογαριασμούς 30.01.01.0000 – Πελάτες μη συνδεδεμένη οντότητα – Ονομαστικό ποσό και 70.01.01.0000 – Πωλήσεις εμπορευμάτων άνευ ΦΠΑ.

Στοιχεία άρθρων λογιστικής [ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ]

Δευ 16/11/2020 00ΤΔΓ000013 EUR 648,00

1 2 Σχόλια Έγγραφα

Ημερομηνία 16/11/2020 Σειρά 192 00ΣΥΕ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚ

Αριθμός 471 Παραστατικό 00ΤΔΓ000013

Νόμισμα 1 EURO (EL) 1,000000 Υποκατάστημα 1 ΚΕΝΤΡΙΚΟ

Αιτιολογία ΠΗΓΑΣΟΣ Ε.Π.Ε.

Αιτιολογία 2

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
1 30.01.01.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΗ ΣΥΝΔ.ΟΝΤ.-ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	648,00	0,00
2 70.01.01.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	0,00	400,00
3 70.01.01.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	0,00	200,00
4 54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24%	0,00	48,00

Για να γίνει η ενημέρωση της Περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ θα πρέπει ο λογαριασμός 70.01.01.0000 – Πωλήσεις εμπορευμάτων άνευ ΦΠΑ να έχει τα εξής χαρακτηριστικά:

- Λογιστική κατηγορία: Εσόδων
- Είδος λογαριασμού: Γενικός
- Κατηγορία ΦΠΑ: 99 – Απαλλαγή (0%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 1 – Εκροές από πωλήσεις εμπορευμάτων / Υποκείμενες
- Ενημέρωση: Προστίθεται

Στην περιοδική ΦΠΑ οι πωλήσεις ειδών που εμπίπτουν στο άρθρο 39α, όταν ο αγοραστής έχει δικαίωμα απαλλαγής του ΦΠΑ 39α, θα ενημερώσουν τον κωδικό 349 – Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεσ

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	13 331 0,00
	302	0,00	6 332 0,00
	303	418,06	24 333 100,33
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	0,00	9 334 0,00
	305	0,00	4 335 0,00
	306	0,00	17 336 0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	418,06	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337 100,33
Ενδοκοινοτικές παροχές	342	0,00	
Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ.14.2 α	345	0,00	
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348	0,00	
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	400,00	
Εκροές απίθμενες & ελαφινές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	818,06	
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	818,06	

Αγορές

Κατά την καταχώρηση του παραστατικού αγοράς θα δημιουργηθούν τα παρακάτω άρθρα λογιστικής. Το είδος που εμπίπτει στην απαλλαγή ΦΠΑ του άρθρου 39α θα ενημερώσει τους λογαριασμούς:

- 50.01.01.0000 – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
- 20.02.00.0000 – ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ

- 54.02.22.0024 – ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ.39Α
- 54.02.82.0024 – ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- 04.91.00.0024 – ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- 08.91.00.0024 – ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Στοιχεία άρθρων λογιστικής [ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ]

Τετ 15/07/2020 EUR 744,00

1 2 Σχόλια Έγγραφα

Ημερομηνία Τετ 15/07/2020 Σειρά 192 00ΣΥΕ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ

Αριθμός 504 Παραστατικό

Νόμισμα 1 EURO (EUR) 1,000000 Υποκατάστημα 1 ΚΕΝΤΡΙΚΟ

Αιτιολογία ΛΑΡΚΟ Α.Ε.

Αιτιολογία 2

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
50.01.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	0,00	648,00
20.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 24% ΦΠΑ	200,00	0,00
20.02.00.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	400,00	0,00
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 24%	48,00	0,00
54.02.22.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ.39Α	96,00	0,00
54.02.82.0024	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	96,00

Στοιχεία άρθρων λογιστικής [ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ]

Τετ 15/07/2020 EUR 400,00

1 2 Σχόλια Έγγραφα

Ημερομηνία 15/7/2020 Σειρά 891 00ΠΛΕ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ

Αριθμός 7 Παραστατικό

Νόμισμα 1 EURO (EUR) 1,000000 Υποκατάστημα 1 ΚΕΝΤΡΙΚΟ

Αιτιολογία ΛΑΡΚΟ Α.Ε.

Αιτιολογία 2

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση
04.91.00.0024	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	400,00	0,00
08.91.00.0024	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	400,00

Οι λογαριασμοί που θα ενημερώσουν την Περιοδική δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να έχουν τα εξής χαρακτηριστικά:

- Λογαριασμός: 54.02.22.0024 – ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ.39Α
- Κατηγορία ΦΠΑ: 1 – Κανονικό (24%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 134 – Έλεγχος ΦΠΑ Εισροών
- Ενημέρωση: Αφαιρείται
- Λογαριασμός: 54.02.82.0024 – ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- Κατηγορία ΦΠΑ: 1 – Κανονικό (24%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 135 – Έλεγχος ΦΠΑ Εκροών
- Ενημέρωση: Προστίθεται
- Λογαριασμός: 04.91.00.0024 – ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
- Κατηγορία ΦΠΑ: 1 – Κανονικό (24%)
- Έντυπο: Περιοδική ΦΠΑ
- Κατηγορία: 60 – Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών

- Ενημέρωση: Προστίθεται

Στην περιοδική ΦΠΑ οι αγορές των ειδών που εμπίπτουν στο άρθρο 39α θα ενημερώσουν τους κωδικούς: 303 – Εκροές και πράξεις λήπτη στο 24%, 333 – ΦΠΑ Εκρών 24%, 366 – Λοιπές πράξεις λήπτη και 386 – ΦΠΑ Εισροών 24%.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.										
α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΣΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
I. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	13	331	0,00	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	0,00	381	0,00
	302	0,00	6	332	0,00	Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362	0,00	382	0,00
	303	400,00	24	333	96,00	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363	0,00	383	0,00
II. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	0,00	9	334	0,00	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	0,00	384	0,00
	305	0,00	4	335	0,00	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	0,00	385	0,00
	306	0,00	17	336	0,00	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	400,00	386	96,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	400,00	ΣΥΝ ΦΟΡ.	337	96,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	367	400,00	387	96,00

Εγγραφή myDATA

Στοιχεία εγγραφής myDATA
Δευ 16/11/2020 - 00ΤΔΓ 13 EUR 648,00

1	Εκδότης	Λήπτης	Πληροφορίες		
	Ημερομηνία	16/11/2020	Είδος παραστατικού	1.1 Τιμολόγιο πώλησης	
	Σειρά / ΑΑ	00ΤΔΓ	Τύπος εγγραφής	Πώληση / Έσοδο (Εκδοση)	
	Νόμισμα	EUR	Κατάσταση εγγραφής	Ενημερωμένο	
	MARK	400001827676869	Ακυρωτικό MARK		
	ΑΦΜ	081456106	Σχετικό MARK		
	Επωνυμία	ΠΗΓΑΣΟΣ Ε.Π.Ε.			
	Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/> Οχι	Αναστολή καταβ. ΦΠΑ	<input type="checkbox"/> Οχι	
	Είδος συν/γής		Κατάσταση χαρ/σμού	Ενημερωμένο	

Αξίες ΦΠΑ	Σύνολα φόρων	Τρόπος πληρωμής			
Κατηγορία ΦΠΑ	Καθαρή αξία	Αξία ΦΠΑ	Ατία εξαιρέσης	Επισήμανση	Ειδ. Φόροι
1 Άνευ ΦΠΑ	400,00	0,00	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο :		
2 ΦΠΑ 24%	200,00	48,00			
	600,00	48,00			

Καθαρή αξία	600,00	Αξία ΦΠΑ	48,00	Λοιπά ποσά	0	Πληρωτέο	648,00
-------------	--------	----------	-------	------------	---	----------	--------

⏪ ⏩ ⏴ ⏵

ⓘ

Χαρακτηρισμός γραμμής			400,00
Άνευ ΦΠΑ			
Κατηγορία χαρακτηρισμού	Τύπος χαρακτηρισμού	Ποσό	Εσόδων
1 1.1 Έσοδα από Πώληση	E3_561_002 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 τ	400,00	
		400,00	

Χαρακτηρισμός γραμμής			200,00
ΦΠΑ 24%			
Κατηγορία χαρακτηρισμού	Τύπος χαρακτηρισμού	Ποσό	Εσόδων
1 1.1 Έσοδα από Πώληση	E3_561_001 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών	200,00	
		200,00	