



## Θεματικές Ενότητες myDATA

Τελευταία Ενημέρωση 15.11.2021

### Άτυπη Ομάδα myDATA\_ΔΣΑ (Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών)

#### Δεδομένα που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι Δικηγόροι

Οι Δικηγόροι στο πλαίσιο της άσκησης της δραστηριότητάς τους, εκδίδουν είτε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, στις περιπτώσεις που συναλλάσσονται με Επιχειρήσεις – B2B είτε Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών στις περιπτώσεις που συναλλάσσονται με Πελάτες Ιδιώτες – B2.

Κατά την άσκηση κάθε είδους ένδικου μέσου, καθώς και για την παράσταση σε κάθε είδους δίκη, προβλέπεται για τους Δικηγόρους η κατάθεση του Γραμματίου Προκαταβολής. Στο εν λόγω Γραμμάτιο περιλαμβάνονται το ποσό της Αμοιβής, το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15%, καθώς και το ποσό των κρατήσεων. Το σύνολο των κρατήσεων πλην του ποσού που αφορά τον ΕΦΚΑ, όπως αναγράφεται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, αποτελεί έξοδο για τον Δικηγόρο και καταχωρίζεται στο σκέλος των εξόδων στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία. Το ποσό που αφορά τον ΕΦΚΑ καταχωρίζεται συνολικά στο σκέλος των εξόδων, όταν εκδίδεται η σχετική βεβαίωση από τον εν λόγω Ασφαλιστικό Οργανισμό.

Από τους Δικηγόρους, εκδίδονται τα σχετικά φορολογικά στοιχεία, (ΤΠΥ, ΑΠΥ) με τις κάτωθι περιπτώσεις:

- Παραστατικό παροχή υπηρεσίας με Αμοιβή ίση με την αξία του Γραμματίου Προκαταβολής. Στην περίπτωση αυτή στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται, περιλαμβάνονται η Αμοιβή, οι Κρατήσεις και η Προκαταβολή Φόρου, όπως αυτά αναγράφονται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής καθώς και το ΦΠΑ που αναλογεί στην Αμοιβή.
- Παραστατικό παροχής υπηρεσίας με Αμοιβή μεγαλύτερη του Γραμματίου Προκαταβολής. Στην περίπτωση αυτή στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται, περιλαμβάνεται η Αμοιβή, οι Κρατήσεις, η Προκαταβολή Φόρου, όπως αναγράφονται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, η Αμοιβή επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής, καθώς και ο ΦΠΑ που αναλογεί στην συνολική Αμοιβή (ήτοι Αμοιβή Γραμματίου Προκαταβολής και Αμοιβή επιπλέον Γραμματίου Προκαταβολής). Επιπρόσθετα περιλαμβάνεται και Παρακρατούμενος Φόρος 20%, όταν υφίσταται η εν λόγω υποχρέωση για συναλλαγές με Επιχείρηση – B2B.
- Παραστατικό Παροχής Υπηρεσίας χωρίς την έκδοση Γραμματίου Προκαταβολής. Στην περίπτωση αυτή στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται, περιλαμβάνεται μόνο η Αμοιβή καθώς και ο ΦΠΑ που αναλογεί.

Στην περίπτωση εξόδων που διενεργούνται για λογαριασμό είτε Επιχείρησης, είτε Πελάτη Ιδιώτη και πληρώνονται από τον Δικηγόρο π.χ. για φωτοτυπίες κ.α., τα σχετικά παραστατικά εξόδων λιανικής λαμβάνονται από τον Δικηγόρο και παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο πελάτη προκειμένου να εξοφληθούν. Για σκοπούς απεικόνισης στο παραστατικό του Δικηγόρου, δύναται να αναφέρονται στα σχόλια αυτού ως λοιπά έξοδα. Τα παραπάνω ποσά δεν αποτελούν μέρος της Αμοιβής, δεν περιλαμβάνονται στο παραστατικό για σκοπούς Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα για τον Δικηγόρο.

Επιπρόσθετα και μία φορά τον χρόνο, ο οικείος Δικηγορικός Σύλλογος καταβάλλει στους Δικηγόρους – μέλη του, Μέρισμα και εκδίδει Βεβαίωση Καταβολής Μερίσματος. Το εν λόγω Μέρισμα αποτελεί

ακαθάριστο έσοδο για τον Δικηγόρο, δεν υπάγεται στις διατάξεις του ΦΠΑ, καταχωρίζεται στα τηρούμενα βιβλία του στο σκέλος των εσόδων και συναθροίζεται με τα υπόλοιπα ακαθάριστα έσοδα του.

## 1. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Επιχειρήσεις – Συναλλαγές B2B -Ίση Αμοιβή με το Γραμμάτιο Προκαταβολής

1. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση (B2B) με Αμοιβή ίσης αξίας με το ποσό που αναγράφεται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

### 1.1. Ο Δικηγόρος εκδίδει ΤΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.

#### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την αξία της Αμοιβής βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).**

#### 2η Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό των Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής, όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

#### 3η Γραμμή Σύνοψης

8. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% βάσει Γραμματίου Προκαταβολής, όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
9. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
10. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

Στην περίπτωση αυτή δεν διενεργείται παρακράτηση, διότι δεν υφίσταται επιπλέον Αμοιβή και ειδικότερα άνω των 300,00€.

### 1.2. Η Επιχείρηση λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το ΤΠΥ, και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

#### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

1. Χαρακτηρισμός συναλλαγής εξόδων, με 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) με την αξία της Αμοιβής συναλλαγής για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] και συσχετίζεται με κωδικό 361 της Περιοδικής ΦΠΑ.

3. Χαρακτηρισμός **E3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ.\_009).**

#### 2η Γραμμή Σύνοψης

4. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εξόδων, με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων, με το ποσό των Κρατήσεων για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
5. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
6. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

#### 3η Γραμμή Σύνοψης

7. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
8. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
9. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

## **2. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Επιχειρήσεις - Συναλλαγές B2B- Αμοιβή μεγαλύτερη από το Γραμμάτιο Προκαταβολής και μικρότερη των 300,00 ευρώ**

**2. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση (B2B) με Αμοιβή μεγαλύτερης αξίας από την αναγραφόμενη στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, αλλά μικρότερη των 300,00 ευρώ, περίπτωση κατά την οποία δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:**

### **2.1. Ο Δικηγόρος εκδίδει ΤΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.

#### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με τη συνολική αξία της Αμοιβής, ήτοι αξία Αμοιβής βάσει Γραμματίου Προκαταβολής και αξία Αμοιβής επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που υπολογίζεται βάσει της συνολικής αξίας Αμοιβής και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).**

#### 2<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό των Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

### 3<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

8. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
9. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
10. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Στην περίπτωση αυτή δεν διενεργείται παρακράτηση, διότι η επιπλέον Αμοιβή είναι μικρότερη των 300,00€.

## **2.2. Η Επιχείρηση λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το ΤΠΥ, και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

1. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) με τη συνολική αξία της Αμοιβής, ήτοι αξία Αμοιβής βάσει Γραμματίου Προκαταβολής και αξία Αμοιβής επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] και συσχετίζεται με κωδικό 361 της Περιοδικής ΦΠΑ.
3. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ.\_009).**

### 2η Γραμμή Σύνοψης

4. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εξόδων, με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων, με το ποσό των Κρατήσεων για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
5. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
6. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

### 3η Γραμμή Σύνοψης

7. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
8. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
9. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

## **3. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Επιχειρήσεις – Συναλλαγές Β2Β - Αμοιβή μεγαλύτερη από το Γραμμάτιο Προκαταβολής και μεγαλύτερη των 300,00 ευρώ**

**3. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση (Β2Β), με Αμοιβή μεγαλύτερης αξίας από την αναγραφόμενη στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, και μεγαλύτερη των 300,00 ευρώ, περίπτωση κατά την οποία διενεργείται παρακράτηση φόρου 20%, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:**

### 3.1. Ο Δικηγόρος εκδίδει ΤΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.

#### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με τη συνολική αξία της Αμοιβής, ήτοι αξία Αμοιβής βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που υπολογίζεται βάσει της συνολικής αξίας Αμοιβής και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).**

#### 2<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με τη συνολική αξία της Επιπλέον Αμοιβής πέραν του Γραμματίου Προκαταβολής όπως αυτή αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που υπολογίζεται βάσει της συνολικής αξίας Αμοιβής και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).**
8. Στην ίδια γραμμή σύνοψης εσόδου περιέχεται ο χαρακτηρισμός παρακράτησης φόρου 20% με τη σχετική υποκείμενη αξία.

#### 3<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

9. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό των Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
10. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
11. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

#### 4<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

12. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
13. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
14. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Στην περίπτωση αυτή διενεργείται παρακράτηση 20%, διότι η επιπλέον Αμοιβή είναι μεγαλύτερη των 300,00€.

### 3.2. Η Επιχείρηση λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το ΤΠΥ, και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

#### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

1. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) με τη συνολική αξία της Αμοιβής, ήτοι αξία Αμοιβής βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] και συσχετίζεται με κωδικό 361 της Περιοδικής ΦΠΑ.
3. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ.\_009)**.
4. Στην ίδια γραμμή εξόδου περιέχεται ο χαρακτηρισμός παρακράτησης φόρου 20% με τη σχετική υποκείμενη αξία.

#### 2<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) με τη συνολική αξία της Επιπλέον Αμοιβής πέραν του Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] και συσχετίζεται με κωδικό 361 της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ.\_009)**.
8. Στην ίδια γραμμή εξόδου περιέχεται ο χαρακτηρισμός παρακράτησης φόρου 20% με τη σχετική υποκείμενη αξία.

#### 3<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

9. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εξόδων, με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων, με το ποσό των Κρατήσεων για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
10. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
11. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

#### 4<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

8. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1, που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
9. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
10. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

#### **4. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Πελάτες Ιδιώτες – Συναλλαγές Β2C - Ίση Αμοιβή με το Γραμμάτιο Προκαταβολής**

4. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Πελάτη Ιδιώτη (Β2C), με Αμοιβή ίσης αξίας με το ποσό που αναγράφεται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:



#### 4.1. Ο Δικηγόρος εκδίδει ΑΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α2.

##### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την αξία της Αμοιβής, βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στην Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ.\_003).**

##### 2η Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό των Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στην Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.
6. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

##### 3η Γραμμή Σύνοψης

8. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στην Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.
9. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
10. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Στις περιπτώσεις συναλλαγών με Πελάτη Ιδιώτη δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου 20%.

#### 4.2 Ο Πελάτης Ιδιώτης λαμβάνει ως παραστατικό την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος βάσει του άρθρου 2 της Α1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

#### 5. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Πελάτες Ιδιώτες – Συναλλαγές Β2C - Αμοιβή Μεγαλύτερη του Γραμματίου Προκαταβολής

5. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Πελάτη Ιδιώτη (B2C), με Αμοιβή μεγαλύτερης αξίας από την αναγραφόμενη στο Γραμμάτιο Προκαταβολής, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

##### 5.1. Ο Δικηγόρος εκδίδει ΑΠΥ και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α2.

##### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με τη συνολική αξία της Αμοιβής, ήτοι αξία Αμοιβής όπως αναγράφεται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής και Αμοιβή επιπλέον του Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στην Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.

3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που υπολογίζεται βάσει της συνολικής αξίας Αμοιβής και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ.\_003)**.

#### 2<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό των Κρατήσεων βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στην Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

#### 3<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

8. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου 15% βάσει Γραμματίου Προκαταβολής όπως αναγράφεται στην Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.
9. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
10. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

Στις περιπτώσεις των συναλλαγών με Πελάτη Ιδιώτη, δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου 20%.

**5.2 Ο Πελάτης Ιδιώτης λαμβάνει ως παραστατικό την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος βάσει του άρθρου 2 της Α1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

### **6. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Επιχείρηση – Συναλλαγές B2C χωρίς την Έκδοση Γραμματίου Προκαταβολής**

Σχετικά με την παροχή υπηρεσιών σε Επιχείρηση (B2B), που δεν απαιτείται η έκδοση Γραμματίου Προκαταβολής, οι Δικηγόροι εκδίδουν Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζουν μόνο την 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης Εκδότη, όπως αναλυτικά αναφέρεται στις περιπτώσεις 1.1, 2.1 και 3.1 αντίστοιχα. Συγκεκριμένα διαβιβάζεται η αξία της Αμοιβής τους και ο ΦΠΑ που αναλογεί, με τους ίδιους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και E3.

Η Επιχείρηση που λαμβάνει το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών ως παραστατικό εξόδου, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, επίσης μόνο την 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης Λήπτη, όπως αναλυτικά αναφέρεται στις περιπτώσεις 1.2, 2.2 και 3.2 αντίστοιχα. Συγκεκριμένα διαβιβάζεται η αξία της Αμοιβής του Δικηγόρου, και ο ΦΠΑ που αναλογεί με τους ίδιους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και E3.

### **7. Παροχή υπηρεσιών Δικηγόρων σε Πελάτες Ιδιώτες– Συναλλαγές B2C χωρίς την Έκδοση Γραμματίου Προκαταβολής**

Σχετικά με την παροχή υπηρεσιών σε Πελάτη Ιδιώτη (B2C), που δεν απαιτείται η έκδοση Γραμματίου Προκαταβολής, οι Δικηγόροι εκδίδουν Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζουν μόνο την 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης Εκδότη, όπως αναλυτικά αναφέρεται στις περιπτώσεις 4.1, και 5.1 αντίστοιχα. Συγκεκριμένα



διαβιβάζεται η αξία της Αμοιβής τους και ο ΦΠΑ που αναλογεί, με τους ίδιους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και Ε3.

Ο Πελάτης Ιδιώτης λαμβάνει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος βάσει του άρθρου 2 της Α1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

#### **8. Παροχή Υπηρεσιών σε Επιχείρηση Αλλοδαπής (εντός ΕΕ- Τρίτη Χώρα) - B2B αλλοδαπής**

**8. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση, είτε από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα, ο Δικηγόρος διενεργεί την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις περιπτώσεις 1.1, 2.1 και 3.1 της παρούσας Θεματικής Ενότητας. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:**

- Ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι είτε 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη Τρίτης χώρας.
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 7 [0%] και συσχετίζεται, είτε με τον κωδικό 345 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε με τον κωδικό 349 στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη Τρίτης χώρας.
- Χαρακτηρισμός είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ.\_005)** στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ.\_006)** στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη Τρίτης χώρας.

**8.1 Η Επιχείρηση – Λήπτης, είτε από χώρα εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα, δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

#### **9. Παροχή Υπηρεσιών σε Πελάτη Ιδιώτη κάτοικο Αλλοδαπής (εντός ΕΕ- Τρίτη Χώρα) - B2C αλλοδαπής**

**9. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Πελάτη Ιδιώτη κάτοικο Αλλοδαπής, είτε από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα, ο Δικηγόρος διενεργεί την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών όπως αναλυτικά αναφέρεται στις περιπτώσεις 4.1 και 5.1 της παρούσας Θεματικής Ενότητας. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:**

- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 303 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση που ο Πελάτης Ιδιώτης είναι κάτοικος σε χώρα εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε π.χ. κατ. 7 [0%], και σχετίζεται με τον κωδικό 349 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση που ο Πελάτης Ιδιώτης είναι κάτοικος Τρίτης Χώρας.
- Χαρακτηρισμός είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ.\_003)** στις περιπτώσεις που ο Πελάτης Ιδιώτης είναι κάτοικος εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ.\_006)** στις περιπτώσεις που ο Πελάτης Ιδιώτης είναι κάτοικος Τρίτης Χώρας.

**9.1 Ο Πελάτης Ιδιώτης λαμβάνει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος του άρθρου 2 της Α.1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

#### **10. Περιπτώσεις εξόδων από το Γραμμάτιο Προκαταβολής**

**10. Στην περίπτωση που εκδοθεί Γραμμάτιο Προκαταβολής για το Δικηγόρο, το σύνολο των κρατήσεων του πλην του ΕΦΚΑ, καταχωρίζεται στα βιβλία ως έξοδο και διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:**

## 10.1 Ο Δικηγόρος, ως λήπτης του Γραμμάτιου Προκαταβολής διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη είτε με Τύπο Παραστατικού είτε με 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε με 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε με 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό), της κατηγορίας Β1.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με το σύνολο των κρατήσεων πλην του ΕΦΚΑ.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ,
4. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα - κωδ. 585[Σύνολο]\_Λοιπά έξοδα (κωδ. \_016)**.

Το ποσό που αναγράφεται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής για τον ΕΦΚΑ, δεν περιλαμβάνεται στην εν λόγω διαβίβαση, καθώς διαβιβάζεται από τον Δικηγόρο με Τύπο Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και Λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί της κατηγορίας Β2, όταν εκδίδεται η σχετική βεβαίωση από τον εν λόγω Ασφαλιστικό Οργανισμό.

Στην προκειμένη περίπτωση του ΕΦΚΑ, ο χαρακτηρισμός εξόδων είναι επίσης με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ είναι κατ. 7 [0%] (δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ) και ο χαρακτηρισμός Ε3 είναι **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (κωδ. \_007)**.

Το ποσό που αναγράφεται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής για την Αμοιβή του Δικηγόρου καθώς και το ποσό προκαταβολής φόρου 15% που αναλογεί, δεν περιλαμβάνονται στην εν λόγω διαβίβαση, καθώς περιλαμβάνονται στο παραστατικό που εκδίδει ο Δικηγόρος (Α.Π.Υ, Τ.Π.Υ) και διαβιβάζεται όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω.

## 11. Καταβολή Μερίσματος από τον Οικείο Δικηγορικό Σύλλογο

**11. Ο Οικείος Δικηγορικός Σύλλογος μία φορά τον χρόνο καταβάλει Μέρισμα στον Δικηγόρο – μέλος και εκδίδει Βεβαίωση Καταβολής Μερίσματος.**

### 11.1 Ο Δικηγόρος, ως λήπτης της Βεβαίωσης διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα παρακάτω δεδομένα:

Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2.

Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-) με το ποσό του μερίσματος όπως αναγράφεται στην εν λόγω Βεβαίωση.

Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 7 [0%] και συσχετίζεται με τον κωδ. 310 της Περιοδικής ΦΠΑ.

Χαρακτηρισμό Ε3\_Λοιπά συνήθη έσοδα - κωδ. 562[Σύνολο].

Η παραπάνω διαβίβαση δεν αφορά σε έκδοση φορολογικού στοιχείου, αλλά στην λογιστική εγγραφή που διενεργείται για την απεικόνιση του εσόδου στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, με διακριτό Τύπο Παραστατικού 11.3.

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0 και ο Α/Α παραστατικού σε κάθε περίπτωση είναι μοναδικός. Ενδεικτικά ο Α/Α μπορεί να είναι ο εσωτερικός αριθμός της λογιστικής εγγραφής που δημιουργεί το λογιστικό πρόγραμμα ERP της Επιχείρησης. Η

ημερομηνία έκδοσης είναι η τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν τα έσοδα. Στην προκειμένη περίπτωση που η Βεβαίωση Μερίσματος αφορά όλο το φορολογικό έτος, η ημερομηνία έκδοσης αντιστοιχεί στην 31/12/20xx.

## 12. Συμπεράσματα

1. Στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA διαβιβάζονται όλα τα ποσά που περιέχονται στα εκδιδόμενα παραστατικά ανεξάρτητα αν αυτά επηρεάζουν ή όχι το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που η σύνοψη των ποσών που περιέχονται στα παραστατικά αυτά δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα για τον Εκδότη (έσοδα τιμολόγησης) χαρακτηρίζονται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) και για το Λήπτη (έξοδα τιμολόγησης) χαρακτηρίζονται με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+) / (-) χωρίς να συσχετίζονται με το Ε3.
2. Στο πλαίσιο της δραστηριότητας των Δικηγόρων περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων οι κάτωθι διαδικασίες:
  - Από τον Δικηγορικό Σύλλογο εκδίδεται Γραμμάτιο Προκαταβολής στους Δικηγόρους.
  - Εκδίδονται από τους Δικηγόρους τα παραστατικά εσόδων για συναλλασσόμενους, είτε Επιχειρήσεις, είτε Πελάτες Ιδιώτες
  - Από τον οικείο Σύλλογο καταβάλλεται Μέρισμα στους Δικηγόρους – μέλη του και εκδίδεται Βεβαίωση καταβολής Μερίσματος.
3. Στις περιπτώσεις που ο συναλλασσόμενος είναι είτε Επιχείρηση, είτε Πελάτης Ιδιώτης και εκδίδεται Γραμμάτιο Προκαταβολής, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στην περίπτωση Επιχείρησης και η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών στην περίπτωση Πελάτη Ιδιώτη περιλαμβάνουν τα κάτωθι:
  - Το ποσό της αμοιβής,
  - Τυχόν επιπλέον αμοιβή του Γραμματίου Προκαταβολής
  - Τον ΦΠΑ που αναλογεί στην αμοιβή
  - Τις Κρατήσεις και την Προκαταβολή Φόρου 15% βάσει του Γραμματίου Προκαταβολής,
  - Την Παρακράτηση Φόρου 20% όταν υφίσταται η εν λόγω υποχρέωση.
4. Στις περιπτώσεις που ο συναλλασσόμενος είναι είτε Επιχείρηση, είτε Πελάτης Ιδιώτης και δεν εκδίδεται Γραμμάτιο Προκαταβολής, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στην περίπτωση Επιχείρησης και η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών στην περίπτωση του Πελάτη Ιδιώτη περιλαμβάνουν τα κάτωθι:
  - Το ποσό της αμοιβής,
  - Τον ΦΠΑ που αναλογεί στην αμοιβή
  - Την Παρακράτηση Φόρου 20% όταν υφίσταται η εν λόγω υποχρέωση
5. Για τις παραπάνω υπηρεσίες εσόδων οι Δικηγόροι διαβιβάζουν τους κάτωθι Τύπους Παραστατικών:
  - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας - Α1 για τις συναλλαγές με Επιχειρήσεις ημεδαπής.
  - 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών της κατηγορίας - Α1 για τις συναλλαγές με Επιχειρήσεις από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
  - 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών της κατηγορίας - Α1 για τις συναλλαγές με Επιχειρήσεις Τρίτης χώρας.
  - 11.2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α2 για τις συναλλαγές με Πελάτες Ιδιώτες, ημεδαπής, χώρας Ε.Ε. και Τρίτων Χωρών.
  - 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2 για την περίπτωση του Μερίσματος που λαμβάνουν οι Δικηγόροι από τον οικείο Δικηγορικό Σύλλογο.
  - 5.1 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο και 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο της κατηγορίας - Α1 για συναλλαγές με Επιχειρήσεις, στην περίπτωση συναλλαγών που δεν τιμολογήθηκαν σωστά.
  - 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής της κατηγορίας Α2 για συναλλαγές με Πελάτες Ιδιώτες, ομοίως στην περίπτωση συναλλαγών που δεν τιμολογήθηκαν σωστά.
6. Το ποσό της Αμοιβής των Δικηγόρων λαμβάνει χαρακτηρισμό εσόδων 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) και επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, ενώ τα ποσά είτε των Κρατήσεων, είτε της

Προκαταβολής Φόρου 15% βάσει Γραμματίου Προκαταβολής λαμβάνουν χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+) / (-) και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

7. Για τα έξοδα που αναγράφονται στο Γραμμάτιο Προκαταβολής οι Δικηγόροι διαβιβάζουν Τύπο Παραστατικού είτε με 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε με 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε με 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό), της κατηγορίας B1.
8. Τα ποσά των εξόδων βάσει του Γραμματίου Προκαταβολής, λαμβάνουν χαρακτηρισμό εξόδου 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με το σύνολο των κρατήσεων πλην του ΕΦΚΑ. Ο ΕΦΚΑ διαβιβάζεται από τους Δικηγόρους με Τύπο Παραστατικού 14.5 ΕΦΚΑ και Λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί της κατηγορίας B2, όταν εκδίδεται η σχετική βεβαίωση από τον εν λόγω Ασφαλιστικό Οργανισμό. Το ποσό του ΕΦΚΑ λαμβάνει χαρακτηρισμό εξόδων επίσης 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
9. Για το ποσό Μερίσματος που εισπράττουν οι Δικηγόροι από τον Οικείο Δικηγορικό Σύλλογο μέσω ετήσιας βεβαίωσης, διαβιβάζουν με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας A2.
10. Το ποσό Μερίσματος λαμβάνει χαρακτηρισμό 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-) και επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.
11. Ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ ανά περίπτωση συναλλαγής των Δικηγόρων είναι αντίστοιχος του συντελεστή ΦΠΑ που αφορά (κατ. 1 έως 7) στην περίπτωση που επηρεάζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και σχετίζεται με συγκεκριμένο κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ (κωδ. 301 έως 310).
12. Ο χαρακτηρισμός Ε3 ανά περίπτωση συναλλαγής για τους Δικηγόρους αντιστοιχεί στους παρακάτω κωδικούς:
  - **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001)** για συναλλαγές εσόδων με Επιχειρήσεις - B2B, ημεδαπής.
  - **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ.\_003)** για συναλλαγές εσόδων με Πελάτες Ιδιώτες - B2C, ημεδαπής – αλλοδαπής Ε.Ε.
  - **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ.\_006)** για συναλλαγές εσόδων με Πελάτες Επιχειρήσεις από Τρίτες Χώρες και Ιδιώτες κατοίκους Τρίτων Χωρών.
  - **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ.\_005)** για συναλλαγές εσόδων με Επιχειρήσεις από χώρες εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
  - **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα - κωδ. 585[Σύνολο]\_Λοιπά έξοδα (κωδ.\_016)** για συναλλαγές εσόδων που σχετίζονται με τις Κρατήσεις του Γραμματίου Προκαταβολής εκτός του ΕΦΚΑ.
  - **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (κωδ.\_007)** για συναλλαγές εσόδων που σχετίζονται με τον ΕΦΚΑ,
  - **Ε3\_Λοιπά συνήθη έσοδα - κωδ. 562[Σύνολο]** για συναλλαγές εσόδων που σχετίζονται με τη Βεβαίωση Καταβολής Μερίσματος.
13. Σε σχέση με το χρόνο διαβίβασης αναφορικά με τα έσοδα, αυτός συνάδει με τα κανάλια διαβίβασης που επιλέγει ή έχει υποχρέωση να χρησιμοποιήσει κάθε Επιχείρηση. Αναφορικά με τα έξοδα, αυτά σε κάθε περίπτωση διαβιβάζονται ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό, διπλογραφικό).
14. Επισημαίνεται ότι στην πρώτη φάση λειτουργίας του έργου στην περίπτωση χαρακτηρισμού συναλλαγών οι επιχειρήσεις επιλέγουν τους διαθέσιμους κωδικούς, ανεξαρτήτως αν είναι οι ενδεδειγμένοι αναφορικά με τη σωστή συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να διορθώνει τους χαρακτηρισμούς εσόδων – εξόδων Ε3 που διαβίβασε, με τους σωστούς κωδικούς που υποβάλλονται στη ΔΦΕ\_Ε3 διαβιβάζοντας Τύπους Παραστατικών 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση και 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση αυξάνοντας και μειώνοντας τους σχετικούς κωδικούς Ε3 για έσοδα και έξοδα (αντίθετα πρόσημα). Εναλλακτικά δύνανται να διαβιβάζουν και Τύπους Παραστατικών Πιστωτικών χωρίς την υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου, αλλά με τη διενέργεια της σχετικής λογιστικής εγγραφής τακτοποίησης, είτε για την μείωση εσόδων, είτε για τη μείωση εξόδων.