



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

www.aade.gr

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές

**Διαδικτυακής Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ
(ΠΟΛ 1150/29.9.2017 και Απόφαση Α.1439/28-11-2019 (Β' 4512/2019))**

Πίνακας Περιεχομένων

Αρχείο Αλλαγών Εγγράφου	1
1. Εισαγωγή	2
2. Δημιουργία ζεύγους ειδικών κωδικών πρόσβασης 39α	2
3. Τοπική εγκατάσταση προγράμματος 39α	3
4. Ορισμός Στοιχείων χρήστη	3
5. Έλεγχος κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ αγοραστή	4
6. Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή	7
7. Καταχώριση συναλλαγής	9
7.1. Γενικά	9
7.2. 9-ψήφιος μοναδικός αριθμός συναλλαγής	11
7.3. Φυσικό πρόσωπο αγοραστής σε φυσικό κατάστημα	12
8. Αναζήτηση συναλλαγών	13
9. Τροποποίηση συναλλαγής	13
10. Αποστολή ημερήσιων συγκεντρωτικών μηνυμάτων στη γραμματοθυρίδα TAXISnet	16
11. Σε ποιες περιπτώσεις χρειάζεται μια τροποποιητική συναλλαγή, και ποιος πρέπει να την υποβάλλει: ο πωλητής ή ο αγοραστής;	17
12. Πόσο μεταγενέστερα μπορεί να γίνει η έκδοση του τιμολογίου σε σχέση με την καταχώριση της συναλλαγής στην υπηρεσία 39α;	18
13. Αποφυγή διπλής καταχώρισης συναλλαγής	18

Αρχείο Αλλαγών Εγγράφου

Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή
1.2	08/04/2024	Παραπομπή στο Οδηγό Εγκατάστασης και στα Συνήθη Προβλήματα
1.1	07/06/2022	Ενημέρωση ενότητας: «3 Τοπική εγκατάσταση προγράμματος 39α»
1.0	05/03/2020	Αρχική έκδοση

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδωνwww.aade.gr

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

1. Εισαγωγή

Το συνοπτικό αυτό εγχειρίδιο αποτελεί έναν γρήγορο οδηγό ένταξης ενός πωλητή στην υπηρεσία 39α. Ο οδηγός αυτός δεν υποκαθιστά το πλήρες αναλυτικό Εγχειρίδιο Χρηστών για την υπηρεσία 39α που είναι διαθέσιμο στην [ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ](#).

Προϋπόθεση για να χρησιμοποιήσει ένας πωλητής την υπηρεσία 39α είναι να ανήκει στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ.

Το παρόν εγχειρίδιο συνοψίζει τα βήματα ώστε ένας πωλητής να χρησιμοποιήσει την υπηρεσία 39α με τη βοήθεια του προγράμματος που υπάρχει διαθέσιμο στην [ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ](#).

Στην περίπτωση τυχόν προβλημάτων, δείτε τον «[Οδηγό Εγκατάστασης Προγράμματος 39α](#)» και ειδικότερα την ενότητα «[Συνήθη προβλήματα αρχικής λειτουργίας προγράμματος 39α](#)».

2. Δημιουργία ζεύγους ειδικών κωδικών πρόσβασης 39α

Απαραίτητη προϋπόθεση για να χρησιμοποιήσει ένας πωλητής την υπηρεσία 39α είναι να δημιουργήσει ένα ζεύγος «ειδικών κωδικών πρόσβασης» αποτελούμενο από «Κωδικό Εισόδου»(username) και «Συνθηματικό Χρήστη» (password) .

Στην περίπτωση Φυσικού Προσώπου, η έκδοση ειδικών κωδικών γίνεται από τον ίδιο όταν συνδεθεί με τους κωδικούς πρόσβασης TAXISnet του ΑΦΜ του στην [Εφαρμογή Διαχείρισης Ειδικών Κωδικών](#) και επιλέξει τη «Διαθέσιμη Υπηρεσία»: «[Υπηρεσία άρθρου 39α, παρ.5 κώδικα ΦΠΑ](#)».

Για τα Νομικά Πρόσωπα, η διαδικασία αυτή γίνεται με αντίστοιχο τρόπο αλλά αποκλειστικά από Φυσικό Πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί ως «Εκπρόσωπος του Νομικού Προσώπου». Δείτε αναλυτικότερα τις [Συχνές Ερωτήσεις Απαντήσεις για Ειδικούς Κωδικούς Πρόσβασης](#).

The screenshot shows the TAXISnet.gr interface for managing special codes. The top navigation bar includes the AADE logo, TAXISnet.gr, and the Greek flag. The main menu on the left lists 'Α.Φ.Μ.:555555050 - FIFTHUSERTAXISNET TAX. USERTAXISNET', 'Λοιπές Δηλ. Εισδήματος', and 'Εγχειρίδιο Χρήσης'. The central area has a red box around the 'Διαχείριση Ειδικών Κωδικών' (Manage Special Codes) button. Below it, a box highlights the 'Όνομα Εφαρμογής' field with the value 'Υπηρεσία άρθρου 39α, παρ.5 κώδικα ΦΠΑ (ΠΟΛ 1150/29.9.2017)'. An arrow points to the 'Διπισμούργιο Ειδικού Κωδικού' (Generate Special Code Signature) button at the bottom right of the same box.



Το συνθηματικό χρήστη ειδικού κωδικού (password) θεωρείται προσωπικό και ο πωλητής πρέπει να είναι αποκλειστικός γνώστης του. Σε περίπτωση που διαρρεύσει, ο πωλητής μπορεί μέσα από την [Εφαρμογή Διαχείρισης Ειδικών Κωδικών](#) να ακυρώσει το συγκεκριμένο ζεύγος ειδικών κωδικών και να δημιουργήσει νέο.

https://www1.gsis.gr/gsisapps/tokenservices/protected/displayConsole.htm

The screenshot shows the TAXISnet.gr interface for managing special codes. A central orange box titled 'Δημιουργία Ειδικού Κωδικού' contains fields for 'Κωδικός Εισόδου' (Entry code), 'Συνθηματικό Χρήστη' (User password), and 'Επιβεβαίωση Συνθηματικού' (Password confirmation). Below these fields, there are two informational paragraphs about password requirements. At the bottom of the box are three buttons: 'Εισαγωγή' (Import), 'Καθαρισμός' (Clear), and 'Ακύρωση' (Delete). The background shows a sidebar with navigation links like 'Λοιπές Δηλ. Εισοδήματος' and 'Α.Φ.Μ.:555555050 - FIFTHUSERTAXISNET TAX. USERTAXISNET'. The top right corner features the Greek flag and the text 'ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ'.

3. Τοπική εγκατάσταση προγράμματος 39α

Το πρόγραμμα της υπηρεσίας 39α μπορεί να εκτελεστεί σε περιβάλλον Windows, Mac ή Linux. Δείτε οδηγίες στον [«Οδηγό Εγκατάστασης Προγράμματος 39α»](#) στην [ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ](#).

4. Ορισμός Στοιχείων χρήστη

Στην αρχική οθόνη των «Στοιχείων χρήστη» συμπληρώνεται το ζεύγος των ειδικών κωδικών που δημιουργήθηκε, δηλαδή ο «Κωδικός Εισόδου»(username) και το «Συνθηματικό Χρήστη» (password).

Συμπληρώνεται επίσης ο ΑΦΜ του πωλητή. Ο ΑΦΜ πρέπει να ταυτίζεται με τον ΑΦΜ στον οποίο αντιστοιχεί το συγκεκριμένο ζεύγος ειδικών κωδικών.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

AADΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοήθεια Εξόδος

Στοιχεία χρήστη

Συμπληρώστε τα παρακάτω στοιχεία για την είσοδο σας στην εφαρμογή.

Όνομα χρήστη ειδικού κωδικού
VT1163VT1163VT1163001

Κωδικός πρόσβασης ειδικού κωδικού

ΑΦΜ
020151470

Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία (ενημερώνεται αυτόματα)
ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ

Θα χρησιμοποιώ την εφαρμογή ώς:

αγοραστής
 πωλητής
 εκπρόσωπος

Συνθηματικό εισόδου τοπικής εγκατάστασης

Έγκυρος χρήστης (ID: 40413436)

Τα στοιχεία του χρήστη επαληθεύτηκαν με επιτυχία.

Εντάξει

Ελεγχος Αποθήκευση Καθαρισμός Ακύρωση

Το «**Συνθηματικό εισόδου τοπικής εγκατάστασης**» είναι προαιρετικό και **δεν σχετίζεται** με το ζεύγος ειδικών κωδικών. Πρόκειται για ένα συνθηματικό (password) τοπικής εγκατάστασης στον υπολογιστή εργασίας ως επιπλέον μέτρο ασφάλειας ώστε να μην μπορεί ένας μη εξουσιοδοτημένος χρήστης με πρόσβαση στον υπολογιστή να τρέξει το πρόγραμμα της υπηρεσίας 39α.

5. Έλεγχος κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ αγοραστή

Μία συναλλαγή υπό το καθεστώς 39α έχει ως απαραίτητη ενέργεια τον έλεγχο του ΑΦΜ του αγοραστή εάν υπόκειται σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Ο χρήστης συμπληρώνει τον ΑΦΜ του αγοραστή και την ημερομηνία αναφοράς του ελέγχου, ενώ σε περίπτωση που δεν ορισθεί χρησιμοποιείται η τρέχουσα.

AADΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοήθεια Εξόδος

Έλεγχος κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ αγοραστή

Έλεγχος εάν για συγκεκριμένη ημερομηνία αναφοράς, ο Α.Φ.Μ. ενός αγοραστή ανήκει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Όριμος ποσούς
ΑΦΜ πωλητή
020151470

Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία πωλητή
ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΑΦΜ αγοραστή

Όριμος ποσούς, ενορίας
Ημερομηνία Δρά Ο

Έλεγχος αγοραστή Καθαρισμός Έλεγχος εκπροσώπου

Αποτελέσματα έλεγχου
ΑΦΜ
Ημερομηνία αναφοράς

Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία
Ανήκει ο αγοραστής στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ;

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

Όταν ο ΑΦΜ του αγοραστή δεν ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ εμφανίζεται ευκρινές μήνυμα. Πατώντας «Εντάξει», εμφανίζεται και το ονοματεπώνυμο/επωνυμία του αγοραστή συγκεκαλυμμένα, και με σαφή τρόπο το γεγονός ότι ο συγκεκριμένος ΑΦΜ δεν ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

AADΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοήθεια Εξόδος

Έλεγχος Συναλλαγές

Έλεγχος κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ αγοραστή

Έλεγχος εδώ, για συγκεκριμένη ημερομηνία αναφοράς, ο Α.Φ.Μ. ενός αγοραστή ανήκει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

▼ Ορισμός στοιχείων

ΑΦΜ πωλητή
020151470

Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία πωλητή
ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΑΦΜ αγοραστή
010802053

▼ Ορισμός ημερομηνίας αναφοράς

Ημερομηνία Ήμερη Ώρα

Ελέγχος αγοραστή Καθαρισμός Έλεγχος εκπροσώπου

▼ Αποτελέσματα ελέγχου

ΑΦΜ
010802053

Ημερομηνία αναφοράς
04/03/2020 08:35:39

ΦΠΑ:

39AFPA_BUYER_AFM_NOT_NORMALVATSYSTEM (ID: 40413444)

Ο Α.Φ.Μ. του αγοραστή δεν ανήκει (την ημερομηνία αναφοράς) στο Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α. και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει την υπηρεσία.

Εντάξει

AADΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοήθεια Εξόδος

Έλεγχος Συναλλαγές

Έλεγχος κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ αγοραστή

Έλεγχος εδώ, για συγκεκριμένη ημερομηνία αναφοράς, ο Α.Φ.Μ. ενός αγοραστή ανήκει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

▼ Ορισμός στοιχείων

ΑΦΜ πωλητή
020151470

Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία πωλητή
ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΑΦΜ αγοραστή
010802053

▼ Ορισμός ημερομηνίας αναφοράς

Ημερομηνία Ημέρη Ώρα

Ελέγχος αγοραστή Καθαρισμός Έλεγχος εκπροσώπου

▼ Αποτελέσματα ελέγχου

ΑΦΜ
010802053

Ημερομηνία αναφοράς
04/03/2020 08:35:39

Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία
ΑΔΡ***, ΘΕΟ***, ΑΓΑ

Ανήκει ο αγοραστής στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ;
Οχι

Αντίστοιχα, σαφή ένδειξη επιστρέφεται και στην περίπτωση που ο ΑΦΜ του αγοραστή ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

ΑΑΔΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (ΤΕΣΤ)

Ρυθμίσεις Βοήθεια Εξόδος

Έλεγχος Συναλλαγές

Έλεγχος κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ αγοραστή

Έλεγχος εάν, για συγκεκριμένη ημερομηνία αναφοράς, ο Α.Φ.Μ. ενός αγοραστή ανήκει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

▼ Ορισμός στοιχείων

ΑΦΜ πωλητή 020151470 Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία πωλητή ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ,,ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ,ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΑΦΜ αγοραστή 079967685

▼ Ορισμός ημερομηνίας αναφοράς

Ημερομηνία Ημέρα Ημέρα

▼ Αποτελέσματα ελέγχου

ΑΦΜ 079967685 Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία ΠΑΠΠΑΣ,,ΜΙΧΑΗΛ,ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Ημερομηνία αναφοράς 04/03/2020 08:32:35 Ανήκει ο αγοραστής στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ; Ναι

Έλεγχος αγοραστή Καθαρισμός Έλεγχος εκπροσώπου

Στην περίπτωση αυτή, πατώντας το πλήκτρο επιλογής «Έλεγχος εκπροσώπου» αντιγράφεται αυτόματα ο ΑΦΜ του αγοραστή στην επόμενη οθόνη ώστε να ελεγχθεί ο εκπρόσωπος αν έχει όντως ορισθεί.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

6. Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή

Για να πραγματοποιηθεί μια συναλλαγή στην υπηρεσία 39α χρειάζεται να έχει ορισθεί ένας εκπρόσωπος αγοραστή.

Ακόμη και τα φυσικά πρόσωπα που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, χρειάζεται να ορίσουν τον εαυτός τους ή κάποιον τρίτο ως εκπρόσωπό τους.

Ο έλεγχος για το εάν ένας εκπρόσωπος έχει ορισθεί από έναν αγοραστή επιτελεί ταυτόχρονα και το βασικό έλεγχο για το εάν ο αγοραστής ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Τα στοιχεία που πρέπει υποχρεωτικά να ορισθούν είναι ο ΑΦΜ του αγοραστή, ο τύπος ταυτότητας και οι πέντε τελευταίοι χαρακτήρες του αριθμού ταυτότητας του εκπροσώπου.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

ΑΑΔΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοηθεία Εξόδος

Έλεγχος **Συναλλαγές**

Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή

Έλεγχος εάν είναι εκπρόσωπος έχει ορισθεί από έναν αγοραστή για την πραγματοποίηση συναλλαγών στα πλαίσια εφαρμογής της παραγράφου 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α.. Ταυτόχρονα, ελέγχεται και η βασική προϋπόθεση του αγοραστή να ανήκει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Ορισμός στοιχείων

ΑΦΜ πιλοτή^{*}
020151470

Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία πιλοτή^{*}
ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΑΦΜ αγοραστή^{*}
079967685

Τύπος ταυτότητας εκπροσώπου^{*}
ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Αριθμός ταυτότητας/διαβατηρίου εκπροσώπου^{*}
A179042

Αριθμός κινητού εκπροσώπου

Ημερομηνία Ώρα

Ελέγχος εκπροσώπου Καθαρισμός Δημιουργία συναλλαγής

39AFPA_REPR_IDENTITY_SIZE_INVALID (ID: 40413464)

Απαιτούνται οι πέντε (5) τελευταίοι χαρακτήρες του αριθμού ταυτότητας εκπροσώπου. Σε περίπτωση που πληκτρολογήστε το συνόλο της ταυτότητας ή το πλήθος των χρακτήρων ξεπερνά τους πέντε (5), αφαιρέστε τους αρχικούς χαρακτήρες και προσπαθήστε έκ νέου.

Κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αγοραστή
Ναι

Αποτείται κωδικός μιας χρήσης:

Πρέπει να γίνει αποδεκτή η συναλλαγή:
Όχι

Ένα συνηθισμένο σφάλμα πληκτρολόγησης είναι όταν καταχωρείται ο πλήρης αριθμός ταυτότητας. Απαιτούνται μόνο οι πέντε (5) τελευταίοι χαρακτήρες του αριθμού ταυτότητας εκπροσώπου.

Σε περίπτωση που ο αριθμός ταυτότητας έχει λιγότερους από πέντε χαρακτήρες, θα πρέπει να καταχωρηθούν όλοι για χρήση στην ταυτοποίηση εκπροσώπου.

Συνήθως, η περιγραφή του τύπου ταυτότητας αναγράφεται στο έντυπο της ταυτότητας.

Εάν δεν ορισθεί ημερομηνία αναφοράς, χρησιμοποιείται αυτόματα η τρέχουσα.

Ο αριθμός κινητού τηλεφώνου του εκπροσώπου ελέγχεται μόνο εφόσον συμπληρωθεί, και στην περίπτωση αυτή θεωρείται υποχρεωτικό κριτήριο ταυτοποίησης.

ΑΑΔΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοηθεία Εξόδος

Έλεγχος **Συναλλαγές**

Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή

Έλεγχος εάν είναι εκπρόσωπος έχει ορισθεί από έναν αγοραστή για την πραγματοποίηση συναλλαγών στα πλαίσια εφαρμογής της παραγράφου 5 του άρθρου 39α του Κώδικα Φ.Π.Α.. Ταυτόχρονα, ελέγχεται και η βασική προϋπόθεση του αγοραστή να ανήκει στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Ορισμός στοιχείων

ΑΦΜ πιλοτή^{*}
079967685

Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία πιλοτή^{*}
ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ

Αριθμός αγοραστή^{*}
079967685

Τύπος ταυτότητας εκπροσώπου^{*}
ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Αριθμός ταυτότητας/διαβατηρίου εκπροσώπου^{*}
22614

Αριθμός κινητού εκπροσώπου

Ημερομηνία Ώρα

Ελέγχος εκπροσώπου Καθαρισμός Δημιουργία συναλλαγής

39AFPA_REPR_IDENTITY_UNKNOWN (ID: 40413483)

Δεν βρέθηκε εκπρόσωπος με τα συγκεκριμένα αριθμό ταυτότητας. Για μια συναλλαγή με επαλήθευση εκπροσώπου, ο αγοραστής απαιτείται να έχει δηλώσει τον εκπρόσωπο με τα στοιχεία ταυτότητας του όπως αυτά υπάχουν στο Μητρώο ΤΑΞΙΣ.

Κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αγοραστή
Ναι

Αποτείται κωδικός μιας χρήσης:

Πρέπει να γίνει αποδεκτή η συναλλαγή:
Όχι



Οι πληροφορίες που ο έλεγχος αυτός επιστρέφει είναι οι εξής:

- a) Εάν ο αγοραστής ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ
- b) Εάν βρέθηκε με τα συγκεκριμένα στοιχεία ταυτότητας εκπρόσωπος του αγοραστή τη συγκεκριμένη ημερομηνία/ώρα
- c) Εάν για τον εκπρόσωπο αυτό ο αγοραστής έχει ορίσει ότι απαιτείται κωδικός μιας χρήσης
- d) Τελικά, εάν πρέπει να γίνει αποδεκτή ως συναλλαγή 39α με επαλήθευση εκπροσώπου

Ειδική προσοχή απαιτείται στην ένδειξη εάν απαιτείται συμπληρωματικά και κωδικός μιας χρήσης από την πλευρά του εκπροσώπου για να διεκπεραιωθεί μια συναλλαγή με επαλήθευση εκπροσώπου.

Στην περίπτωση που ο αγοραστής έχει ορίσει ότι ο συγκεκριμένος εκπρόσωπος πρέπει να διαθέτει και κωδικό μιας χρήσης, τότε ο κωδικός αυτός πρέπει να ζητηθεί από τον εκπρόσωπο ώστε να συμπληρωθεί στο στάδιο καταχώρισης της συναλλαγής.

Οι πέντε τελευταίοι χαρακτήρες του αριθμού ταυτότητας του εκπροσώπου πρέπει να ταυτίζεται με τα στοιχεία του Μητρώου TAXIS. Χρειάζεται προσοχή τόσο στον τύπο της ταυτότητας, όσο και στη γλώσσα εισαγωγής του κειμένου στην περίπτωση που καταχωρούνται χαρακτήρες.

Κάθε ενημέρωση του Μητρώου TAXIS με νέα στοιχεία ταυτότητας μεταφέρεται σε τακτά χρονικά διαστήματα στην υπηρεσία 39α.

Η οθόνη «Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή» διαθέτει ειδικό πλήκτρο «Δημιουργία συναλλαγής» το οποίο αντιγράφει τον ΑΦΜ του αγοραστή, αλλά και τα στοιχεία ταυτότητας του εκπροσώπου, στην οθόνη «Καταχώριση συναλλαγής».

7. Καταχώριση συναλλαγής

7.1. Γενικά

Η λειτουργία «Καταχώρισης συναλλαγής» είναι ανεξάρτητη και ελέγχει όσα απαιτούνται για τη διεκπεραίωση μιας συναλλαγής στα πλαίσια του 39α.

Η καταχώριση μιας συναλλαγής από πωλητή απαιτεί συνήθως την πληκτρολόγηση των εξής πληροφοριών:

- a) ΑΦΜ αγοραστή.
- b) Τον τύπο ταυτότητας και τους πέντε τελευταίους χαρακτήρες του αριθμού ταυτότητας εκπροσώπου.
- c) Τον κωδικό μιας χρήσης εκπροσώπου, σύμφωνα με την απόφαση του αγοραστή για τον εκπρόσωπο.
- d) Ιδίως στα ηλεκτρονικά καταστήματα, και στην περίπτωση που δεν απαιτείται κωδικός μιας χρήσης, το κινητό εκπροσώπου μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την ταυτοποίησή του.
- e) Τη συνολική ποσότητα των ειδών που αναφέρεται στο άρθρο 39α, τη συνολική αξία αυτών, καθώς και την αξία ΦΠΑ που θα είχαν τα είδη αυτά εάν η κίνηση δεν γίνονται στα πλαίσια του 39α.

Ένας εκπρόσωπος οφείλει να γνωρίζει εάν απαιτείται να χρησιμοποιήσει κωδικό μιας χρήσης για να διεκπεραιώσει μια συναλλαγή εκ μέρους ενός αγοραστή.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

Στην υπηρεσία 39α, ένας πωλητής μπορεί να επαληθεύσει έναν κωδικό μιας χρήσης εκπροσώπου **μόνο** κατά την καταχώριση της συναλλαγής που χρονικά γίνεται ακριβώς πριν την έκδοση του τιμολογίου ώστε ο μοναδικός 9-Ψήφιος αριθμός της συναλλαγής 39α να τυπωθεί στο τιμολόγιο. Σε προγενέστερο στάδιο, π.χ. στο στάδιο της παραγγελίας εφόσον υπάρχει, ένας πωλητής επαληθεύει τον ορισμό ενός εκπροσώπου με τη βοήθεια του τύπου και αριθμού ταυτότητας/διαβατηρίου του.

The screenshot shows the AADE software interface for managing sales transactions. The main window title is "ΑΑΔΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.0". The top navigation bar includes "Ρυθμίσεις", "Βοήθεια", and "Έξοδος". The left sidebar has a "Συναλλαγής" section with a sub-section "Ορισμός στοιχείων συναλλαγής". The main content area shows a form with fields like "ΑΦΜ πωλητή", "Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία ΔΑΓΚΑΛΑΚΗΣ_ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ_ΓΡΗΓΟΡΗΣ", "ΑΦΜ αγοραστή", "Ημερομηνία/ώρα παραστατικού", "Τύπος πατέρας/επικοπές", "Αριθμός πατέρας/επικοπές", "Αριθμός κινητού εκπροσώπου", "Κωδικός μας χρήσης", and "Συνολική ποσότητα", "Συνολική φΠΑ". Below the form is a table with columns "Α/Α", "Καθαρός", "Περιγραφή", "Ποσότητα", "Αξια", "Αξια ΦΠΑ", and "Ενέργεια". At the bottom are buttons for "Προσθήκη γραμμής", "Καταχώριση συναλλαγής", and "Καθορισμός". On the right, there is a vertical sidebar with "Αναζήτηση συναλλαγών" and a "Καταχώριση συναλλαγής" button with a red arrow pointing to it.

Χωρίς να είναι υποχρεωτικό, ένας πωλητής έχει την επιλογή να γράψει αναλυτικά τις γραμμές των ειδών του άρθρου 39α. Στην περίπτωση αυτή, χρειάζεται τα αθροίσματα των γραμμών να είναι ίσα με τις συνολικές τιμές που δόθηκαν σε επίπεδο συναλλαγής.

Η υπηρεσία 39α δημιουργήθηκε για τη διευκόλυνση συναλλαγών μέσω εκπροσώπου. Υπάρχει όμως η δυνατότητα να καταχωρίσουν συναλλαγές με παράκαμψη της επαλήθευσης εκπροσώπου, είτε επειδή ο έλεγχος των στοιχείων έχει γίνει χειρωνακτικά, είτε λόγω έγγραφης συμφωνίας μεταξύ αγοραστή και πωλητή.

Με την είσοδό μας στην οθόνη «Καταχώρισης συναλλαγής» ενημερώνεται αυτόματα η ημερομηνία/ώρα με την τρέχουσα.

Κατά την καταχώριση μιας συναλλαγής γίνεται έλεγχος εάν η τρέχουσα ημερομηνία/ώρα απέχει από τη συμπληρωμένη ώρα στην οθόνη περισσότερο από ένα λεπτό της ώρας. Στην περίπτωση αυτή μας εμφανίζει ειδικό μήνυμα να επιλέξουμε ποια ώρα θα χρησιμοποιηθεί ως ημερομηνία/ώρα παραστατικού: η τρέχουσα, η δηλωθείσα ή να ακυρωθεί η προσπάθεια ώστε να επιτραπεί στο χρήση να την ενημερώσει χειρωνακτικά.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

7.2. 9-ψήφιος μοναδικός αριθμός συναλλαγής

Σε κάθε επιτυχής καταχώριση συναλλαγής δίνεται ένας «**9-ψήφιος μοναδικός αριθμός συναλλαγής**», π.χ. 101150000. Σε περίπτωση που πρόκειται για νέα συναλλαγή, ο αριθμός αυτός λέγεται και «**Αριθμός αρχικής συναλλαγής**» και θα απαιτηθεί για τυχόν τροποποίησή της.

Δεν πρέπει να δημιουργηθεί σύγχυση με τον αριθμό επικοινωνίας μηνύματος που εμφανίζεται σε παρένθεση, π.χ. ως (ID: 40059386), και το μοναδικό αριθμό συναλλαγής: Από κάθε επικοινωνία με την υπηρεσία 39α προκύπτει ένας μοναδικός αριθμός επικοινωνίας/ μηνύματος, είτε πρόκειται για μήνυμα αποτυχίας, είτε για μήνυμα επιτυχούς εκτέλεσης και εμφανίζεται σε παρένθεση ως (ID: xxxxxx). Ειδικά στην καταχώριση συναλλαγών όμως δημιουργείται επιπλέον και ένας **9-ψήφιος μοναδικός αριθμός συναλλαγής**.

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

7.3. Φυσικό πρόσωπο αγοραστής σε φυσικό κατάστημα

Στην υπηρεσία 39α ο ορισμός εκπροσώπου είναι απαραίτητος για να επιτραπεί μια συναλλαγή με επαλήθευση στοιχείων εκπροσώπου, είτε αναφερόμαστε σε φυσικό, είτε σε ηλεκτρονικό κατάστημα.

Τι γίνεται όμως εάν προσέλθει αυτοπροσώπως σ' ένα φυσικό κατάστημα ένας αγοραστής (φυσικό πρόσωπο) που ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, αλλά, είτε δεν έχει εγγραφεί στην υπηρεσία 39α, είτε έχει εγγραφεί αλλά δεν έχει ορίσει τον εαυτό του ως εκπρόσωπό του;

Σ' ένα φυσικό κατάστημα, ο πωλητής ζητά τον ΑΦΜ του αγοραστή και την ταυτότητά του για να επαληθεύσει αφενός την ταυτοπροσωπία, αφετέρου να καταχωρίσει προς έλεγχο τους πέντε τελευταίους χαρακτήρες.

Στην ειδική αυτή περίπτωση, το πρόγραμμα της υπηρεσίας 39α απαντά με το εξής μήνυμα:

39AFPA_REPR_IDENTITY_UNREGISTERED (ID: xx)

“Ο αριθμός ταυτότητας/διαβατηρίου ΑΝΗΚΕΙ στον Α.Φ.Μ. αγοραστή που ΕΙΝΑΙ ΕΝΤΑΓΜΕΝΟΣ στο Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α., αλλά ο αγοραστής δεν έχει ορίσει τα στοιχεία του ως εκπροσώπου του στην υπηρεσία 39α.”

Με το μήνυμα αυτό, ο πωλητής ουσιαστικά ενημερώνεται ότι ο αγοραστής που προσήλθε στο φυσικό κατάστημα και ελέγχθηκε ως προς τον ΑΦΜ και την ταυτότητά του, όντως ανήκει στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, και έχει ορισμένη στο Μητρώο TAXIS την ταυτότητα που προσκόμισε.

Η συναλλαγή δεν επιτρέπεται όμως να ολοκληρωθεί με επαλήθευση εκπροσώπου.

Στην περίπτωση που ο πωλητής αποφασίσει με δική του ευθύνη να ολοκληρώσει τη συναλλαγή επιλέγοντας παράκαμψη του ελέγχου εκπροσώπου, προτείνεται να διασφαλίσει με κάποιο έγγραφο που θα υπογράψει ο αγοραστής, ότι ο τελευταίος αποδέχεται και δεν θα αμφισβητήσει τη συναλλαγή.

Επιπλέον, στην παραπάνω περίπτωση, προτείνεται ο πωλητής να αντιγράψει ως σχόλιο στη συναλλαγή τον κωδικό του παραπάνω μηνύματος, μαζί με το μοναδικό ID του μηνύματος (εντός της παρένθεσης) (δηλ.: **39AFPA_REPR_IDENTITY_UNREGISTERED (ID: xx)**).

AADE - Υπηρεσία Άρθρου 39α Παρ5 του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση v1.0.4 (TEST)

Ρυθμίσεις Βοήθεια Εξόδος

Έλεγχος Συναλλαγές

Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή

Έλεγχος στοιχείων εκπροσώπου αγοραστή

Όριμος στοιχείων

ΑΦΜ πωλητή^{*}
020151470

Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία πωλητή^{*}
ΔΑΠΚΑΛΑΚΗΣ_ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ_ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΑΦΜ αγοραστή^{*}
010857181

Τύπος ταυτότητας εκπροσώπου^{*}
ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Αριθμός ταυτότητας/διαβατηρίου εκπροσώπου^{*}
26368

Αριθμός κινητού εκπροσώπου

Όμοια στοιχείων

Ημερομηνία^{*} Ώρα^{*}

Ελέγχος εκπροσώπου Καθαρισμός Δημιουργία συναλλαγής

39AFPA_REPR_IDENTITY_UNREGISTERED (ID: 40413489)

Ο αριθμός ταυτότητας/διαβατηρίου ΑΝΗΚΕΙ στον Α.Φ.Μ. αγοραστή που ΕΙΝΑΙ ΕΝΤΑΓΜΕΝΟΣ στο Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α., αλλά ο αγοραστής δεν έχει ορίσει τα στοιχεία του ως εκπροσώπου του στην υπηρεσία 39α.

Κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αγοραστή^{*}
Ναι

Απαιτείται κωδικός μιας χρήσης:
Απαιτείται κωδικός μιας χρήσης:

Πρέπει να γίνει αποδεκτή η συναλλαγή:
Οχι

Εντός ημέρας



8. Αναζήτηση συναλλαγών

Ένας χρήστης με συγκεκριμένο ΑΦΜ μπορεί να αξιοποιήσει την υπηρεσία 39α ως αγοραστής, πωλητής, ή/και εκπρόσωπος αγοραστή. Ο τρέχον ρόλος ή ρόλοι απεικονίζονται πάνω δεξιά στην οθόνη της εφαρμογής όπου φαίνεται και ο ΑΦΜ του τρέχοντος χρήστη.

Ένας πωλητής, αγοραστής ή εκπρόσωπος αγοραστή μπορεί να αναζητήσει μόνο τις δικές του συναλλαγές.

Επιτρέπονται αναζητήσεις και με τους τρεις ρόλους, κάνοντας όμως χρήση ενός ρόλου σε κάθε αναζήτηση.

Για αναζητήσεις ως πωλητής μπορούμε να ορίσουμε τον ΑΦΜ ενός αγοραστή ή να μην ορίσουμε και να αναζητηθούν συναλλαγές ανεξαρτήτως ΑΦΜ αγοραστή.

The screenshot shows the AADE application interface for searching transactions. The main window has tabs for 'Έλεγχος' and 'Συναλλαγές', with 'Συναλλαγές' being the active tab. In the search bar, the 'ΑΦΜ αγοραστή' field is highlighted with a red box. The sidebar on the right displays the message 'Αναζήτηση συναλλαγών'. The status bar at the bottom right shows the text 'Συνδεθήκατε με ΑΦΜ: 020151470 Εύθετη θυλακική'.

Αναλυτικά τα κριτήρια περιγράφονται στο πλήρες αναλυτικό Εγχειρίδιο Χρηστών για την υπηρεσία 39α που είναι διαθέσιμο στην [ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ](#).

9. Τροποποίηση συναλλαγής

Μια νέα (αρχική) συναλλαγή δημιουργείται από ένα πωλητή από την οθόνη της «Καταχώρισης συναλλαγής».

Τροποποίηση της συναλλαγής αυτής μπορεί να γίνει στη συνέχεια είτε από τον ίδιο τον πωλητή, είτε από τον αγοραστή.

Εφόσον μια τροποποίηση συναλλαγής καταχωρηθεί από τον αγοραστή, χαρακτηρίζεται και ως συναλλαγή «μη-αποδοχής αγοραστή».

Δεν υπάρχει κάποια οθόνη στο μενού του ελεύθερου προγράμματος που μπορεί να καλέσει ένας χρήστης της υπηρεσίας 39α για να τροποποιήσει μια συναλλαγή.

Για να τροποποιήσει μια συναλλαγή με χρήση του ελεύθερου προγράμματος ένας χρήστης χρειάζεται αρχικά να εντοπίσει τη συναλλαγή από την οθόνη της «Αναζήτησης συναλλαγών» και στη συνέχεια με δεξιά κλικ του ποντικιού να επιλέξει «Τροποποίηση εγγραφής» (ή να πατήσει στη στήλη «Ενέργειες» την επιλογή «Τροποποίηση»).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

Επιλέγοντας «Τροποποίηση εγγραφής» εμφανίζεται η οθόνη «Τροποποίησης συναλλαγής», έχοντας αντιγράψει αυτόματα αναλυτικά τις πληροφορίες της συναλλαγής.

Στην «Τροποποίηση συναλλαγής» μόνο συγκεκριμένα πεδία μπορούν να συμπληρωθούν. Τα υπόλοιπα παραμένουν ίδια με τη συναλλαγή που τροποποιούμε.

Με την καταχώριση της συναλλαγής τροποποίησης θα δημιουργηθεί μια νέα συναλλαγή που θα έχει υποχρεωτικά ίδια συγκεκριμένα πεδία με την προηγούμενη που τροποποιεί, και θα ορίζει τις εξής πληροφορίες:

- Ποσότητα μεταβολής (σε σχέση με την τρέχουσα ποσότητα)
- Αξία μεταβολής (σε σχέση με την τρέχουσα ποσότητα)
- Αξία ΦΠΑ μεταβολής (σε σχέση με την τρέχουσα ποσότητα)
- Αιτιολόγηση τροποποίησης (υποχρεωτικά)
- Τυχόν επιπλέον σχόλια/ παρατηρήσεις

Όταν δημιουργείται μια νέα συναλλαγή ορίζουμε τη συνολική ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ. Οι τιμές αυτές αποτελούν την Αρχική ποσότητα/ Αρχική αξία/ Αρχική αξία ΦΠΑ της συναλλαγής.

Για τη συναλλαγή αυτή, η υπηρεσία 39α διατηρεί αυτόματα τρία επιπλέον πεδία, την Τρέχουσα ποσότητα/ Τρέχουσα αξία/ Τρέχουσα αξία ΦΠΑ.

Κατά τη δημιουργία μιας νέας συναλλαγής, οι τρέχουσες τιμές έχουν ίδια τιμή με τις αντίστοιχες αρχικές.

Αντίστοιχα με τις νέες συναλλαγές, μια συναλλαγή τροποποίησης επιτρέπει στον χρήστη να ορίσει τις επιθυμητές **μεταβολές** στην ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ. Οι μεταβολές μπορεί να είναι θετικές, αρνητικές ή μηδενικές.

Στις τροποποιήσεις, εάν κάποιο πεδίο εκ των ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ δεν υπάρχει ανάγκη να ενημερωθεί, μπορεί να παραμείνει μηδέν.

Προς διευκόλυνση της διαδικασίας καταχώρισης της τροποποίησης, ένας χρήστης μπορεί να ορίσει απευθείας τις νέες τρέχουσες τιμές (ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ), και το πρόγραμμα αυτόματα θα υπολογίσει τις μεταβολές.

Με την καταχώριση μιας συναλλαγής τροποποίησης, οι νέες τρέχουσες τιμές ενημερώνουν αυτόματα την αρχική συναλλαγή. Μ' άλλα λόγια, η πραγματική εικόνα μιας αρχικής συναλλαγής είναι οι τρέχουσες

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

τιμές της, ενώ οι αντίστοιχες αρχικές τιμές απλά υπάρχουν μόνο ως αναφορά της αρχικής καταχώρισης (και δεν έχουν πλέον κάποια ισχύ).

Η υπηρεσία 39α δεν υποστηρίζει πλήρη διαχείριση των γραμμών παραστατικού στις τροποποιήσεις συναλλαγών.

Όπως συμβαίνει και στην καταχώριση μιας αρχικής συναλλαγής, έτσι και στις τροποποιήσεις συναλλαγών, ο ορισμός των γραμμών παραστατικού δεν είναι υποχρεωτικός. Εφόσον όμως οριστούν γραμμές, χρειάζεται το αλγεβρικό άθροισμα των μεταβολών στις γραμμές να είναι ίδιο με την αντίστοιχη συνολική τιμή μεταβολής.

Το πρόγραμμα, προς διευκόλυνση καταχώρισης, εμφανίζει πάντα τις γραμμές όπως (και εάν) είχαν οριστεί στην αρχική συναλλαγή. Με τον τρόπο αυτό, στην πρώτη τροποποίηση μιας συναλλαγής, ο χρήστης έχει την πλήρη εικόνα, όπως αυτή αρχικά καταχωρήθηκε.

Στις τροποποιήσεις συναλλαγών, ο χρήστης ουσιαστικά ορίζει τις μεταβολές, τόσο συνολικά, όσο και σε επίπεδο γραμμών εφόσον υπάρχουν.

Στις τροποποιήσεις, ειδικά για τις γραμμές, επιτρέπεται και οι τρεις τιμές μεταβολών στα ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ να παραμείνουν μηδενικές (αρκεί να ικανοποιείται ο περιορισμός του συνολικού αθροίσματος που αναφέρθηκε παραπάνω).

Σε μια τροποποίηση συναλλαγής μπορούν να προστεθούν ή να διαγραφούν γραμμές παραστατικού, ακόμη και εάν δεν υπήρχαν στην αρχική συναλλαγή. Για παράδειγμα, σε μια αρχική συναλλαγή που δεν έχει καθόλου ορισμένες γραμμές, επιτρέπεται να οριστούν μία ή περισσότερες γραμμές κατά την τροποποίηση. Αντίστοιχα, σε μια αρχική συναλλαγή που έχει ορισμένες γραμμές, επιτρέπεται να διαγραφούν κάποιες ή όλες οι γραμμές ή να προστεθούν νέες κατά την τροποποίηση (αρκεί να ικανοποιείται ο περιορισμός του συνολικού αθροίσματος που αναφέρθηκε παραπάνω).

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

10. Αποστολή ημερήσιων συγκεντρωτικών μηνυμάτων στη γραμματοθυρίδα TAXISnet

Σε ημερήσια βάση, αποστέλλεται στη γραμματοθυρίδα TAXISnet των αγοραστών, των εκπροσώπων αγοραστών και των πωλητών, ειδικό συγκεντρωτικό μήνυμα με τις ημερήσιες νέες συναλλαγές ή τροποποιήσεις αρχικών συναλλαγών που τους αφορούν.

Ο λήπτης ενός τέτοιου μηνύματος, χρησιμοποιώντας τον «**Αριθμό Αρχικής Συναλλαγής**» που περιλαμβάνεται σ' αυτό, μπορεί να αναζητήσει μια συναλλαγή στην υπηρεσία 39α και να επαληθεύσει την ποσότητα, την αξία και την «**αξία ΦΠΑ**» όπως καταχωρήθηκαν από τον αντισυμβαλλόμενο.

The screenshot shows the TAXISnet.gr website interface. At the top, there's a navigation bar with links for 'Επιλογή ρόλου', 'Ο λογαριασμός μου', 'Εφαρμογές TAXISnet', 'Προσωπ.πληρ/ση', and 'Αποσύνδεση'. On the right, the Greek flag and the text 'ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ' are visible. The main content area has a sidebar on the left with links like 'My TAXISnet', 'Διαχείριση λογαριασμού', 'Εξουσιοδοτήσεις', etc. The main panel displays a message from 'Α.Φ.Μ.:555555013 - FIRST USER TAXISNET use. USER TAXISNET' with the subject 'Εισερχόμενα μηνύματα / Προβολή μηνύματος'. The message details a new transaction: 'Από TAXISnet', 'Ημερομηνία 01/02/2020 00:02', and 'Θέμα Υπηρεσία άρθρου 39α, παρ.5 κώδικα ΦΠΑ (ΠΟΔ 1150/29.9.2017)'. It includes a note about the transaction being recorded in the system, a link to the original document, and contact information for A.A.D.E. and the tax office.

The screenshot shows the AADE application window titled 'ΑΑΔΕ - Υπηρεσία Άρθρου 39α Πωλ. του Κώδικα ΦΠΑ - Έκδοση γι.Δ.4'. The window has tabs for 'Αγοραστές', 'Εκπρόσωποι αγοραστών', and 'Συναλλαγές'. The 'Συναλλαγές' tab is active. A red box highlights the search bar with the text 'Αναζήτηση συναλλαγών'. Below it, a table lists transactions with columns for 'ΑΦΜ αγοραστή', 'ΑΦΜ εκπροσώπου', 'Ονοματεπώνυμο/Πατρώνυμο', and 'Αριθμός πρέξουσας συναλλαγής'. An arrow points to the 'Αριθμός πρέξουσας συναλλαγής' column for the first row, which is highlighted with a red border. To the right of the table, there are dropdown menus for 'Αναζήτηση ως', 'Πωλητής', 'Αγοραστής', and 'Εκπροσώπος'. At the bottom, there are buttons for 'Αναζήτηση' and 'Κατεργασία'.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Συνοπτικός Οδηγός για Πωλητές Υπηρεσίας Άρθρου 39α, Παρ.5 του Κώδικα ΦΠΑ

Έκδοση 1.2, 08/04/2024

www.aade.gr

Ο αναλυτικός πίνακας με τα αποτελέσματα της αναζήτησης περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές αυτές. Χρησιμοποιώντας την οριζόντια μπάρα κύλισης (scrollbar) μπορούμε να δούμε τα υπόλοιπα πεδία που δεν είναι εξ αρχής ορατά.

A/A	Νέα συναλλαγή	Μη-αναλογή αγοραστή	Τελευταία συμμετρίαση	Τρίτοντα χρονοπλάνων	Αρχική χρονοπλάνων	Ημερομένη/Όρια παραστατικού	Αρ-τρέχουσας συμβαλλής	Αρ-αρχικής συμβαλλής	ΑΦΜ παλαιρή	Επισυναριθμητής παλαιρή	ΑΦΜ αγοραστή	Επισυναριθμητής αγοραστή	Τρίτοντα παρόντα
1	Όχι	Όχι	Ναι	03/02/2020 10:54:43	03/02/2020 10:54:04	03/02/2020 10:53:44	100005393	555555025	SECONDUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555013	FIRSTUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555013	SECONDUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555025	FIRSTUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555013	
2	Ναι	Όχι	Όχι	03/02/2020 10:54:04	03/02/2020 10:54:04	03/02/2020 10:53:44	100005393	555555025	SECONDUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555013	FIRSTUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555013	SECONDUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555025	FIRSTUSERTAXISNET_USERTAXI... 555555013	

Τρίτοντα παρόντα	Τρέχουσα αξία	Τρίτοντα αξία ΦΠΑ	Αντιστόχηση τροποποίησης	Σχόλια/Παρ. συναλλαγής	Αρχική ποσότητα	Αρχική αξία	Αρχική αξία ΦΠΑ	Πλήθως γραμμών	Παρόδημη εκπροσώπου	Επαλήθυωση εκπροσώπου	Έγγραφο εκπροσώπου	Ταυτός/Διαβ. εκπροσώπου	Ονοματεπώνυμο εκπροσώπου	Κωντράς εκπροσώπου
2	1,99	0,48	MODIFY		1	1,00	0,25	0	Ναι-Χειρ.Δέγχος	ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑ...	ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑ...			694211
2	1,99	0,48			1	0,99	0,23	0	Ναι-Χειρ.Δέγχος	ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑ...	ΑΤ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑ...			694211

11. Σε ποιες περιπτώσεις χρειάζεται μια τροποποιητική συναλλαγή, και ποιος πρέπει να την υποβάλλει: ο πωλητής ή ο αγοραστής;

Η τροποποίηση μιας συναλλαγής είτε από τον πωλητή είτε από τον αγοραστή επηρεάζει την ποσότητα/αξία/ αξία ΦΠΑ της αρχικής συναλλαγής. Οποιαδήποτε χρονική στιγμή ο πωλητής και ο αγοραστής μπορούν να αναζητήσουν και να δουν την αρχική ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ, καθώς και τις τρέχουσες τιμές τους.

Ένας πωλητής χρειάζεται να υποβάλει μια τροποποιητική συναλλαγή στην περίπτωση που διαπιστώσει κάποιο σφάλμα (π.χ. καταχώρισης) στην ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ.

Ένας αγοραστής εάν διαπιστώσει μια συναλλαγή που δεν την αποδέχεται μπορεί να καταχωρίσει μια συναλλαγή τροποποίησης γι' αυτήν, αιτιολογώντας τη διαφωνία του και ορίζοντας αντίστοιχα τις νέες τρέχουσες τιμές για την ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ. Η τροποποίηση μιας συναλλαγής από τον αγοραστή λαμβάνεται ως «**Καταχώριση συναλλαγής μη-αποδοχής αγοραστή**».



Προτείνεται ένας αγοραστής να επικοινωνεί με τον πωλητή πριν την καταχώριση μιας τροποποιητικής συναλλαγής ώστε ο πωλητής να ελέγχει και εφόσον πρόκειται για σφάλμα ή διπλή καταχώριση της ίδιας συναλλαγής τότε ο ίδιος ο πωλητής να υποβάλει την τροποποιητική.

Μια τροποποιητική συναλλαγή από τον πωλητή λαμβάνεται ως εκ παραδρομής σφάλμα που διορθώνεται από τον ίδιο. Μια τροποποιητική συναλλαγή από τον αγοραστή έχει περισσότερο την έννοια της διαφωνίας και της μη-αποδοχής.

Δεν υπάρχει ανάγκη ένας αγοραστής να τροποποιήσει μια συναλλαγή εφόσον συμφωνεί με την τρέχουσα ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ της. Η αναίρεση ενός σφάλματος χρειάζεται να γίνει μια φορά, κατά προτίμηση από τον πωλητή.

12. Πόσο μεταγενέστερα μπορεί να γίνει η έκδοση του τιμολογίου σε σχέση με την καταχώριση της συναλλαγής στην υπηρεσία 39α;

Στην υπηρεσία 39α, ένας πωλητής μπορεί να επαληθεύσει έναν 6-ψήφιο κωδικό μιας χρήσης εκπροσώπου μόνο κατά την καταχώριση της συναλλαγής που χρονικά γίνεται ακριβώς πριν την έκδοση του τιμολογίου ώστε ο μοναδικός 9-ψήφιος αριθμός της συναλλαγής να αναγραφεί στο τιμολόγιο.

Ενδέχεται, ύστερα από την καταχώριση μιας συναλλαγής στην υπηρεσία 39α να συμβεί κάποιο μηχανογραφικό πρόβλημα στο σύστημα του πωλητή το οποίο δεν θα επιτρέψει εκείνη τη χρονική στιγμή την έκδοση του τιμολογίου.

Επίσης, ανάλογα με τις εσωτερικές διαδικασίες ενός πωλητή, ενδέχεται οι απαιτούμενοι έλεγχοι για έναν αγοραστή και τον εκπρόσωπό του να διενεργούνται από το λογιστήριο και η έκδοση του σχετικού τιμολογίου να διεκπεραιώνεται αμέσως μετά από την κεντρική αποθήκη.

Η έκδοση του τιμολογίου που θα αναγράφει τον 9-ψήφιο μοναδικό αριθμό συναλλαγής μπορεί να απέχει χρονικά έως λίγες μόνο ώρες από την ημερομηνία/ώρα καταχώρισης της συναλλαγής στην υπηρεσία 39α.

13. Αποφυγή διπλής καταχώρισης συναλλαγής

Κάθε προσπάθεια δημιουργίας συναλλαγής λογικά πρέπει να αναφέρεται σε ανάγκη καταχώρισης νέας συναλλαγής ή νέας τροποποίησης υπάρχουσας συναλλαγής.

Ενδέχεται όμως ο τελικός χρήσης να ενεργοποιήσει περισσότερες από μία φορές τη διαδικασία καταχώρισης συναλλαγής στο πρόγραμμα που χρησιμοποιηθεί χωρίς να γίνει πιθανόν αντιληπτό ότι με τον τρόπο αυτό καταχωρεί διαφορετικές και ανεξάρτητες συναλλαγές στην υπηρεσία 39α.

Για κάθε συναλλαγή ενός πωλητή προς έναν αγοραστή με συγκεκριμένο εκπρόσωπο, με τη δοθείσα ποσότητα/αξία/αξία ΦΠΑ, γίνεται έλεγχος εάν υπάρχει **την τελευταία μία ώρα** ίδια συναλλαγή. Σε περίπτωση που βρεθεί τέτοια συναλλαγή, η τρέχουσα προσπάθεια δημιουργίας συναλλαγής αποτυγχάνει με κωδικό λάθους «**39AFPA_SAME_TRANSACTION_FOUND**» και αναλυτική περιγραφή. Εκ νέου ίδια προσπάθεια **στα επόμενα 60 δευτερόλεπτα** δεν θα αποτύχει για την περίπτωση που όντως υπάρχει ανάγκη ανεξάρτητης ίδιας συναλλαγής.

Ο παραπάνω έλεγχος ισχύει τόσο για νέες συναλλαγές όσο και για συναλλαγές τροποποίησης.