



**ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ
ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΠΕΙΡΑΙΑ**

Ο Δικηγορικός Σύλλογος Πειραιά,
στην προσπάθειά του για σωστή και έγκαιρη
 ενημέρωση των μελών του, διοργανώνει
σε συνεργασία με τον
Σύλλογο Οικονομολόγων Λογιστών Πειραιά



**την Τετάρτη 25 Ιανουαρίου 2023
και ώρα 18.00,**

στην αίθουσα εκδηλώσεων του ΔΣΠ
(Ηρώων Πολυτεχνείου 47),
σεμινάριο – φορολογική ημερίδα με θέμα:



Σημειώσεις

Κώστας Ι. Νιφορόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Μ. Καρποδίνης
Λογιστής και Μηχανογράφος

Κωνσταντίνος Αντ. Κουλογιάννης
Λογιστής - Φοροτεχνικός

Πειραιάς 25/1/2023

1. Οι «Κανόνες» της πλατφόρμας «myDATA» και η Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία



my Digital Accounting and Tax Application

Ως «Πλατφόρμα myDATA» νοείται η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.



Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA» είναι :

- Η Συμφωνία των «Λογιστικών Βιβλίων» κάθε υπόχρεης Επιχείρησης, με τα αντίστοιχα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», τα οποία πρέπει να επαληθεύουν τις Φορολογικές Δηλώσεις (Φ.Π.Α, Φορολογία Εισοδήματος, Παρακρατούμενους Φόρους και Λοιπούς Φόρους - Τέλη) .
- Σε περίπτωση «σημαντικής και αναιτιολόγητης ασυμφωνίας», θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος



Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA είναι ένα «υποσύνολο» αυτής και είναι δύο :

(1) Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), όπου καταχωρείται η **Σύνοψη** των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων, διενεργείται ο **χαρακτηρισμός** των συναλλαγών και καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους .Οι Στήλες του «Αναλυτικού Βιβλίου» **είναι 74** και η «ενημέρωση» τους γίνεται με τρεις τρόπους : **1)** Επιχειρησιακά (Αυτόματη Επεξεργασία), **2)** Με βάση την συμπλήρωση, που έχει γίνει προηγουμένως μέσω των στηλών του « Παραστατικού» και **3)** Με βάση χαρακτηρισμό , που γίνεται μέσω επιλογής από « Λίστα Τιμών».

Τα δεδομένα του δεν εμφανίζονται ακόμα στην πλατφόρμα myDATA



(2) Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της Οντότητας σε ημερήσια, μηνιαία και ετήσια βάση.

Επισημάνσεις

- Το Συνοπτικό Βιβλίο ενημερώνεται από «Αναλυτικό Βιβλίο».
- Δεν υπάρχει η απευθείας Δυνατότητα καταχώρησης ή τροποποίησης, αλλά μόνο μέσω τροποποιήσεων των διαβιβάσεων.
- Στην ουσία το «Συνοπτικό Βιβλίο» (**«Βιβλίο των Φόρων»**), είναι ένα «μερικό Ισοζύγιο» του «Αναλυτικού Βιβλίου», στο οποίο εμφανίζονται τα συνολικά Έσοδα και Έξοδα και οι κάθε είδους Φόροι και Τέλη, που πρέπει να αποδώσει η Επιχείρηση.

- Η Επιχείρηση μπορεί ανεξαρτήτως του «καναλιού διαβίβασης», να δει τα δεδομένα του από την επιλογή της πλατφόρμας «myDATA» : **«Συνοπτικό Βιβλίο»**.

Τα δεδομένα του εμφανίζονται στην πλατφόρμα myDATA

Προσοχή : Τα Έσοδα και τα Έξοδα δεν καταγράφονται στο «Συνοπτικό Βιβλίο» με την λογιστική έννοια



Βασικές έννοιες στην πλατφόρμα «myDATA»

Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA ή Πρότυπα Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA :

Στα πλαίσια της ανάγκης για τυποποίηση ώστε να είναι δυνατή η ηλεκτρονική διαβίβαση και η ομοιόμορφη καταχώρηση δεδομένων παραστατικών στην ΑΑΔΕ, ορίστηκαν δεκαεπτά **(17) Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών** με υποπεριπτώσεις.

«Τύποι Παραστατικών myDATA»: Τα «παραστατικά» που προδιαγράφονται από την Α.Α.Δ.Ε. και περιέχουν συνόψεις και χαρακτηρισμούς εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και εγγραφών τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, ανεξάρτητα εάν τα ποσά αυτών, επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. **Τα εν λόγω «παραστατικά» αφορούν είτε σε εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία, είτε σε λογιστικές εγγραφές** που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος. **[Α. 1090/2022]**

Τα Ε.Λ.Π , θεωρούν ως παραστατικά κάθε στοιχείο, που τεκμηριώνει κάθε «λογιστικό γεγονός» και δεν είναι «τυποποιημένα» (δηλαδή δεν περιέχουν συγκεκριμένους τύπους πληροφοριών) , εκτός των περιπτώσεων της έκδοσης Τιμολογίων, Αποδείξεων Λιανικής, κ.λπ

- Τα «Παραστατικά της ΑΑΔΕ» είναι «τυποποιημένα» παραστατικά [Κωδικοί] που καλύπτουν οποιαδήποτε κίνηση επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα, μιας επιχείρησης και απαιτούν συγκεκριμένες πληροφορίες (π.χ. Κωδικό του εντύπου Ε3, που αφορούν, κ.λπ)



Στο «Παράρτημα» της απόφασης Α.1138/2020 τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. Δηλαδή :

- Τα Ε.Λ.Π , θεωρούν ως παραστατικά κάθε στοιχείο, που τεκμηριώνει κάθε «λογιστικό γεγονός» και δεν είναι «τυποποιημένα» (δηλαδή δεν περιέχουν συγκεκριμένους τύπους πληροφοριών) , εκτός των περιπτώσεων της έκδοσης Τιμολογίων, Αποδείξεων Λιανικής, κ.λπ
- Τα «Παραστατικά της ΑΑΔΕ» είναι «τυποποιημένα» παραστατικά [Κωδικοί] που καλύπτουν οποιαδήποτε κίνηση επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα, μιας επιχείρησης και απαιτούν συγκεκριμένες πληροφορίες (π.χ. Κωδικό του εντύπου Ε3, που αφορούν, κ.λπ)



Οι 3 κατηγορίες των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών



Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G),

Μη Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C)

«Πιστοποίηση Καταχώρησης» - «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)»

Ως «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)» νοείται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που χορηγείται από την Α.Α.Δ.Ε. για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA.

Ο ΜΑΡΚ ενός παραστατικού της Κατηγορίας Α1 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) θα είναι ο ίδιος και για τον εκδότη και για τον λήπτη.

Ταυτόχρονα με την απόδοση του ΜΑΡΚ γίνεται εγγραφή στα Αναλυτικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA και των δύο.

Με κάθε επιτυχημένη διαβίβαση Τυποποιημένων Δεδομένων Παραστατικών στο Αναλυτικό Βιβλίο Εγγραφών χορηγείται από την ΑΑΔΕ Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ), ανεξαρτήτως της μεθόδου διαβίβασης.

Μορφή :

Μ.ΑΡ.Κ. : 400000019198289 [15 ψηφία]

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι ο «ΜΑΡΚ», προσιδιάζει με το κλασσικό « Αριθμό Πρωτοκόλλου», που δίδεται κατά την εισαγωγή ενός εγγράφου σε μια υπηρεσία του Δημοσίου.



Με κάθε επιτυχημένη διαβίβαση Τυποποιημένων Δεδομένων Παραστατικών στο Αναλυτικό Βιβλίο Εγγραφών χορηγείται από την ΑΑΔΕ **Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ)**, ανεξαρτήτως της μεθόδου διαβίβασης

Στη συνέχεια ενημερώνονται αυτόματα το **Αναλυτικό Βιβλίο** και το **Συνοπτικό Βιβλίο** για κάθε Επιχείρηση, ανεξαρτήτως μεθόδου τήρησης λογιστικού συστήματος (απλογραφικό – διπλογραφικό)

Ταυτότητα του παραστατικού (Uid)

Τα βασικά στοιχεία που αποτελούν την ταυτότητα του παραστατικού (Uid) είναι τα κάτωθι: **1)** ΑΦΜ Εκδότη, **2)** Ημερομηνία Έκδοσης, **3)** Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη, **4)** Τύπος Παραστατικού, **5)** Σειρά, **6)** Α/Α Παραστατικού.



Νομοθετικό πλαίσιο και Πληροφοριακό Υλικό

Με το άρθρο **15Α του Ν. 4174/2013** «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και ισχύει από 12/12/2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου, προβλέπεται ότι : Οι Επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΑΔΕ τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

Η Βασική απόφαση είναι η : Α. 1138/2020 «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)»

Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/10/2020

Τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις :

- **A.1227/15-10-2020** - Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α. 1138/2020 .

Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/01/2021

- **A.1300/ 29-12-2020** - Τροποποίηση της Α.1138/2020

Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/04/2021

- **A.1054/18-3-2021** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020

Προβλέπει υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/07/2021

- **A.1156/2021** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020.

Προβλέπει υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/10/2021

- **A.1090/2022** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020.

Σχετικά με την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

- **A.1188/30-12-2022** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020.

Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων



Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ

Κανάλια διαβίβασης	Επιχειρήσεις
➔ Πάροχοι Ηλεκτρονικής τιμολόγησης	➔ Τεκμηρίωση
➔ timologio	➔ Τεχνικές προδιαγραφές - Εκδόσεις
➔ ERP	➔ Διαδικασία πιστοποίησης παρόχων
➔ Ειδική φόρμα καταχώρισης	➔ Αδειοδοτημένα λογισμικά παρόχων
➔ Φορολογικοί ηλ. μηχανισμοί (ΦΗΜ)	➔ Δοκιμαστικό περιβάλλον

<https://www.aade.gr/mydata>



Η λειτουργία της πλατφόρμας myDATA δεν αλλάζει την νομοθεσία σε : Ε.Λ.Π, Φ.Π.Α, Φόρου Εισοδήματος και Παρακρατούμενων Φόρων

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Το άρθρο 15^Α « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

Επιφέρει όμως έμμεσες τροποποιήσεις, όπως το Χρόνο (προθεσμία) ενημέρωσης των «Λογιστικών Βιβλίων», την «τυποποίηση παραστατικών» και την υποχρέωση παροχής/διαβίβασης επιπλέον πληροφοριών.

- Η τήρηση των «Λογιστικών Βιβλίων», παραμένει υποχρεωτική και γίνεται με βάση τα προβλεπόμενα στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

Φορολογίας Εισοδήματος

- Το άρθρο 15^Α « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν 4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος» (εκτός από την περίπτωση της παροχής κινήτρων στην «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση»)

Φ.Π.Α

- Το άρθρο 15^Α « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας».



2. Οι «Κανόνες» των δεδομένων που πρέπει να διαβιβάζονται στην πλατφόρμα «myDATA» και της ενημέρωσης των «Ηλεκτρονικών Βιβλίων» - Διαβίβαση «Σύνοψης» και «Χαρακτηρισμού»

Δεδομένα που «Διαβιβάζονται»

Δεδομένα που «Διαβιβάζονται»

- Όλα τα στοιχεία που αφορούν το Αποτέλεσμα Χρήσης («Κατάστασης Αποτελεσμάτων») και είναι απαραίτητα για την συμπλήρωση των Οικονομικών Δεδομένων του εντύπου Ε3 (Λογιστική βάση)
- Τα δεδομένα που αφορούν την Δήλωση Φ.Π.Α. Δηλαδή: Τα στοιχεία των Αγορών Παγίων και γενικά κάθε παραστατικό με Φ.Π.Α., που μπορεί να μην συμμετέχει στην διαμόρφωση του Αποτελέσματος Χρήσης
- Δεδομένα που αφορούν τους Παρακρατούμενους Φόρους.
- Τα δεδομένα του Ειδικού Στοιχείου «Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής»
- Τα δεδομένα των εγγραφών που διαμορφώνουν την φορολογική βάση (στοιχεία φορολογικών προσαρμογών/αναμορφώσεων)

Δεν ««Διαβιβάζονται»:

Τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που δεν μεταβάλουν τα στοιχεία των εσόδων – εξόδων – αγορών, αλλά μόνο τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού (π.χ Εισπράξεις και πληρωμές, που δεν μεταβάλλουν τα έσοδα και έξοδα)



Ρόλοι στη Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών

Ανά κατηγορία παραστατικών (λογιστικών στοιχείων – εγγραφών), προκύπτουν οι παρακάτω διακριτοί **ρόλοι ηλεκτρονικής διαβίβασης** για κάθε επιχείρηση :

α. Εκδότης [Αφορά «Παραστατικά» που εκδίδει η Επιχείρηση, για τα οποία υπάρχει και Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)]

β. Λήπτης [Εφόσον ο Εκδότης δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» (π.χ Επιχείρηση της Αλλοδαπής, εξαιρούμενη από την «Διαβίβαση» ημεδαπή επιχείρηση, έξοδα Λιανικής, κ.λπ)

γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη [Περιπτώσεις κατά τις οποίες οι Εκδότης είναι μεν υπόχρεος, αλλά δεν διαβίβασε]

δ. Εγγραφές Οντότητας [Αφορά «Παραστατικά» που χρησιμεύουν ως δικαιολογητικό λογιστικής εγγραφής (Εσόδων-Εξόδων) και για τα οποία δεν υπάρχει Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)]



Ηλεκτρονική διαβίβαση της «Σύνοψης» και «Χαρακτηρισμών», για κάθε παραστατικό

Διαβίβαση Σύνοψης και Χαρακτηρισμών

Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε. διακρίνεται σε :

- Ηλεκτρονική διαβίβαση της **«Σύνοψης»** και
- Ηλεκτρονική διαβίβαση του **«Χαρακτηρισμού»**

«Σύνοψη παραστατικού»

Ως «Σύνοψη παραστατικού» (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων – αξίες – φόροι – χαρτόσημα - τέλη) [Αριθμητικά/Αξιακά δεδομένα) νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών)

Τα δεδομένα του Παραστατικού αναλύονται σε σαράντα (40) Στήλες, οι οποίες περιέχουν πληροφορίες για : Τα Στοιχεία του Παραστατικού, Φ.Π.Α, Παρακρατούμενους Φόρους- Τέλη, κ.λπ

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Σκοπός του Χαρακτηρισμού είναι η ορθή λογιστική απεικόνιση [Ταξινόμηση] των συναλλαγών στα Ηλεκτρονικά Βιβλία.

Ο χαρακτηρισμός των συνόψεων εσόδων και εξόδων είναι υποχρεωτική για τις εγγραφές που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. και έχει σκοπό έχει να χαρακτηρίσει τις αξίες του παραστατικού ώστε να συσχετιστούν με τα αντίστοιχα πεδία της δήλωσης Ε3 και της δήλωσης ΦΠΑ.



3. Οι «Κανόνες» των πέντε καναλιών διαβίβασης

Δείτε : Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (5 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia_myDATA.pdf

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

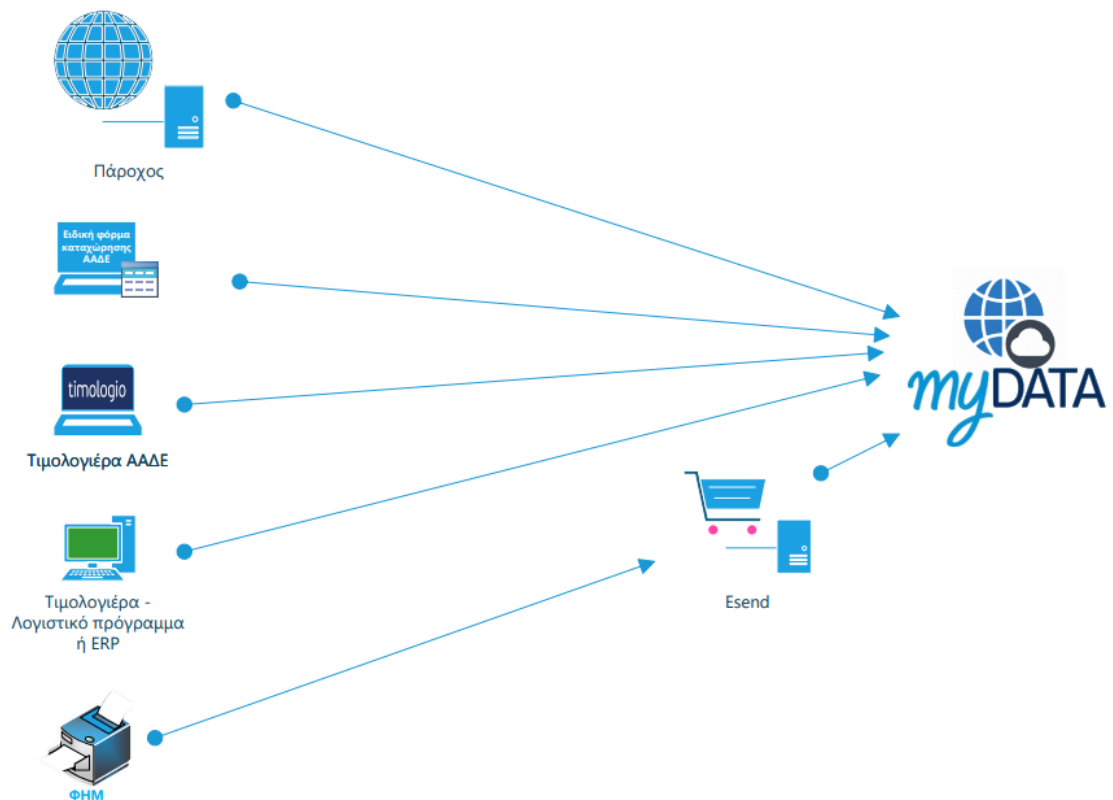


Πληροφοριακό υλικό ΑΑΔΕ - Κανάλια διαβίβασης

- Πάροχοι Ηλεκτρονικής τιμολόγησης ----- timologio ----- ERP
- Ειδική φόρμα καταχώρισης ----- Φορολογικοί ηλ. μηχανισμοί (ΦΗΜ)

...

Κανάλια διαβίβασης στην πλατφόρμα



...

«Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)» και «Τιμολογέρα»

Τα Λογισμικά – ERP (Εμπορικό – Λογιστικό) είναι τα προγράμματα που έχουν οι μηχανογραφημένες επιχειρήσεις για:

- α) για την έκδοση παραστατικών σχετικών με τη συναλλακτική τους δραστηριότητα και
- β) για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων τους και την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων τους

Τα ERP μπορούν να διαβιβάζουν το σύνολο των Τύπων Παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020 υποχρεωτικά για σύνοψη και χαρακτηρισμό ανά διαβίβαση Τύπου Παραστατικού.



Ειδική φόρμα καταχώρησης»

Η ειδική φόρμας καταχώρησης των Παραστατικών, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τις μικρές σε μέγεθος και δραστηριότητα οντότητες με φάση τα κάτωθι χαρακτηριστικά :

α) Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα

Μοναδικό κριτήριο (ανεξαρτήτως τζίρου, κ.λπ) για την Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι το πλήθος έκδοσης τιμολογίων κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος. **Συγκεκριμένα όσες εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης [δεν περιλαμβάνονται οι Αποδείξεις Λιανικής] (**)** έχουν τη δυνατότητα να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

β) Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα

το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που έχουν πραγματοποιήσει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τις 50.000,00 € (*), είτε πρόκειται για εμπορική ή μεικτή επιχείρηση ή ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών. Το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων εξετάζεται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από την Πλατφόρμα myDATA και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση ή εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης (**), που το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

Πίνακας Επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης

Ακαθάριστα Έσοδα	Πλήθος Τιμολογίων	Δυνατότητα Χρήσης
έως και 50.000,00€	έως και 50	ναι
πάνω από 50.000,00€	έως και 50	ναι
έως και 50.000,00€	πάνω από 50	ναι
πάνω από 50.000,00€	πάνω από 50	όχι

Βάση υπολογισμού για τα έτη 2020 και 2021

(1) Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα **ακαθάριστα έσοδα** προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα.

(2) Εξαιρετικά για το έτος 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη το **πλήθος των τιμολογίων**, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών ετών 2018 και 2019.

Βάση υπολογισμού για το έτος 2022

Εξαιρετικά για το έτος 2022 λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2020**, και το πλήθος των τιμολογίων θα λαμβάνεται υπόψη αυτό της υποβληθείσας κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών (ΜΥΦ) έτους **2020**.

Βάση υπολογισμού για το έτος 2023

Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από τα έσοδα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA το 2022 και το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται από τις διαβιβάσεις που έγιναν το 2022 στην πλατφόρμα myDATA.

(*) Ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3 – Κωδικός 047Στον κωδικό αυτό συμπληρώνονται αυτόματα από το πρόγραμμα το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της οντότητας

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	047	
Καθαρά Αποτελέσματα	048	

Συγκεκριμένα εμφανίζεται εδώ το άθροισμα των κωδικών του (σύνολο εσόδων)

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)							
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	
Σύνολο Εσόδων	160		260		360		460
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361		461
Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464
Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465

() Με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών**

Πελάτες - Έσοδα	Αποκλίσεις Εσόδων	Αποκλίσεις Εξόδων	Αποκλίσεις Cas Εισπραχ
Τιμολόγια Εσόδων	Έσοδα που Δηλώθηκαν		
Συγκεντρωτικές Εσόδων	ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ
Λιανικές Συναλλαγές			Αρ. Τιμολ.
Cas Εισπράξεις	090013053	750,00 €	0,00 €
Προμηθευτές - Έξοδα	090034337	1.200,00 €	0,00 €
Συγκεντρωτικές Εξόδων	090071277	3.859,60 €	62,30 €
Δαπάνες	094394893	372,00 €	0,00 €
Cas Πληρωμές	099212187	200,00 €	0,00 €
Ενέργειες	099357493	1.000,00 €	0,00 €
Υποβολή Αρχείου	999505451	84.152,85 €	20.196,68 €
Ιστορικό	999863881	500,00 €	0,00 €

Προσοχή

Οι νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις θα μπορούν να κάνουν χρήση της «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης», αφού δεν υπάρχει «Ιστορικό»

Επισημάνσεις

α) Η διαδικασία εισαγωγής (καταχώρησης) παραστατικών, είναι αρκετά χρονοβόρα γιατί δεν υπάρχει καμία αυτοματοποίηση.

β) Επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα και χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ, μπορεί να διαβιβάζει και μέσω ERP (εφόσον δεν αφορά έκδοση του παραστατικού, αλλά μόνο διαβίβαση).

γ) Η εφαρμογή σου δίνει την δυνατότητα συμπλήρωσης της «Ειδικής Φόρμας» και ελέγχει (με βάση τα όρια) το δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής Φόρμας», κατά την διαβίβαση. Σε περίπτωση μη δικαιώματος χρήσης δεν επιτρέπει την «Διαβίβαση»

Προσοχή [Α.1090/2022]

-Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών διαβιβάζονται τα δεδομένα των εσόδων όταν χρησιμοποιείται η ειδική φόρμας καταχώρηση (από το 2023).

Εξαιρετικά, για το έτος 2022 ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν)

(*) : Υπάρχει η Δυνατότητα Χρήσης και του Καναλιού «Προγράμματα (Λογιστικό, ERP) "», στην περίπτωση αυτή (με δυνατότητα καταχώρησης μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν).

Αφορά περιπτώσεις, κατά τις οποίες το ERP, δεν εκδίδει το παραστατικό (αυτό έχει εκδοθεί χειρόγραφα), αλλά μέσω αυτού γίνεται, μόνο η λογιστική εγγραφή. Όπως προκύπτει, από την Ερώτηση/Απάντηση αρ. 96 (δείτε κατωτέρω), αυτό κατ' αρχήν ισχύει για το 2021 («περίοδο ανοχής»), αλλά η ΑΑΔΕ, προτίθεται να δώσει και επίσημα την δυνατότητα αυτή και στα επόμενα έτη.



Χρόνοι διαβίβασης συναλλαγών για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης			
Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2023	Χρόνος διαβίβασης 2024
► Για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) ► Για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (€10.000)	Έσοδα από εκδιδόμενα παραστατικά (χονδρικές συναλλαγές) καθώς και στοιχεία λιανικής χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.	Έως τη δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2023 - 2024	

Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου, αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
---	---	--

Ειδική φόρμα καταχώρισης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2023 - 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	Παράληψη διαβίβασης Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάζει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	Αποκλίσεις λιανικών (εφόσον υφίσταται)	Από 1.4.2023 διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο

Ειδική φόρμα καταχώρισης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2023 - 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Ειδική φόρμα καταχώρισης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2023 - 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης	Διαβίβαση λοιπών συναλλαγών : Β1 - Μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής : - Παραστατικά αγοράς αγαθών,	Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν

(ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (κοινόχρηστα, ΕΝΦΙΑ, παράβολα, κ.λπ, παραστατικά από 13.1 έως 13.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020) B2 - Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής : - Παραστατικά από 14.1 έως 14.5 και 14.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020 π.χ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και υπηρεσιών, εισαγωγές, ΕΦΚΑ) - Για ορισμένη περίοδο (1.1.2023 έως 31.3.2023) παραστατικά ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεπικοινωνίες, ύδρευση, διόδια, τραπεζικά έξοδα κ.λπ. (14.30 του παραρτήματος τη Α.1138/2020) - Και παραστατικά από 14.31,15,16 (συμβόλαια, πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής)	υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]
----------------------------------	---	---

Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2023 - 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	Εγγραφές μισθοδοσίας	Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου (σε μηνιαία βάση)
	Αποσβέσεις	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
	Χαρακτηρισμός έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης	Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]

Δυνατότητα διαβίβασης και με άλλα κανάλια

Οντότητες οι οποίες έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης μπορούν να διαβιβάζουν και με άλλο τρόπο (π.χ. ERP/λογιστικό-εμπορικό πρόγραμμα), όχι όμως με πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης, καθώς σύμφωνα με την παρ 6α του άρθρου 4 της [Α.1138/2020](#), για τα δεδομένα τιμολογίων, οι οντότητες που χρησιμοποιούν πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους, είτε για συναλλαγές με άλλες υπόχρεες οντότητες ή στις περιπτώσεις που αντισυμβαλλόμενος είναι το Δημόσιο, στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων.



«timologio» : Δωρεάν Ηλεκτρονική Εφαρμογή της ΑΑΔΕ – Σύγκριση με την «τιμολογία»

- Είναι εφαρμογή Έκδοσης Παραστατικών και Διαβίβασης μόνο και όχι καταχώρησης εξόδων .
- Μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιαδήποτε Επιχείρηση
- Μέσα από ένα πλήρως παραμετροποιήσιμο περιβάλλον μια επιχείρηση μπορεί να διαμορφώσει το προφίλ της, να συνθέσει το πελατολόγιο της, να οργανώσει τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της και να εκδώσει τα παραστατικά της αποστέλλοντας ταυτόχρονα και όλες τις απαραίτητες πληροφορίες στην πλατφόρμα του myDATA.



Άλλο είναι «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» και άλλο «Τιμολογία - timologio»

- Η «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης», είναι ηλεκτρονική (δωρεάν) εφαρμογή της ΑΑΔΕ, μέσω της οποίας μπορεί μια επιχείρηση **να διαβιβάσει (όχι και να εκδώσει)** όλα τα δεδομένα (έσοδα-έξοδα), εφόσον όμως δεν ξεπερνά, κάποια όρια μεγέθους
- Η ««Τιμολογία - timologio», είναι ηλεκτρονική (δωρεάν) εφαρμογή της ΑΑΔΕ, μέσω της οποίας μπορεί μια επιχείρηση **να εκδώσει και να διαβιβάσει** όλα τα δεδομένα μόνο των εσόδων και μπορεί να χρησιμοποιηθεί από όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους



Η απαίτηση Διαβίβασης σε συγκεκριμένο χρόνο, τιμολογίων και Α.Π.Υ (στις περιπτώσεις εξαίρεσης από Φ.Η.Μ), αναγκάζει αρκετές επιχειρήσεις να χρησιμοποιήσουν ένα λογισμικό (software), για να τιμολογούν και να εκδίδουν αποδείξεις ή τιμολόγια.

Η «τιμολογία» θα μπορεί να έχει απευθείας σύνδεση με την πλατφόρμα myDATA για άμεση αποστολή τιμολογίων και αποδείξεων και η Τιμολόγηση θα μπορεί να γίνει από παντού, εφόσον αξιοποιούνται οι δυνατότητες των cloud εφαρμογών.

Έπειτα θα πρέπει να ενημερωθούν,(σε κάποιες περιπτώσεις αυτό γίνεται αυτόματα λόγω συμβατότητας των δύο εφαρμογών) μόνο για τις ανάγκες ενημέρωσης των βιβλίων, οι λογιστικές εφαρμογές που χρησιμοποιεί ο Λογιστής.

Θα μπορούσαμε να διακρίνουμε τις «τιμολογίες» σε δύο κατηγορίες :

α) «Δημόσια» Τιμολογία και β) «Ιδιωτικές» Τιμολογίες

A. timologio

Το timologio (δωρεάν κρατική «τιμολογίερα») είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ για ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επιχείρησης και την ταυτόχρονη διαβίβασή τους στο myDATA (Δείτε : <https://www.aade.gr/timologio>)
Παρέχεται Δωρεάν, αλλά δεν θα έχει την υποστήριξη και τις δυνατότητες, που έχουν οι «Ιδιωτικές».

[Σειρά 15 εκπαιδευτικών video με συμμετοχή επαγγελματικών ομάδων](https://www.aade.gr/anakoinoseis/mydata-anakoinoseis/seira-15-ekpaideytikon-video-me-symmetohi-epaggelmatikon-omadon)

<https://www.aade.gr/anakoinoseis/mydata-anakoinoseis/seira-15-ekpaideytikon-video-me-symmetohi-epaggelmatikon-omadon>

Το timologio είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ για ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επιχείρησης και την ταυτόχρονη διαβίβασή τους στο myDATA.

Απευθύνεται σε όλες τις επιχειρήσεις οι οποίες είτε δεν διαθέτουν κάποιο μηχανογραφικό σύστημα είτε αυτό δεν καλύπτει πλέον τις καθημερινές τους ανάγκες.

Μέσα από ένα πλήρως παραμετροποιήσιμο περιβάλλον μια επιχείρηση μπορεί να διαμορφώσει το προφίλ να οργανώσει τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της και να εκδώσει τα παραστατικά της αποστέλλοντας ταυτόχρονα όλες τις απαραίτητες πληροφορίες στην πλατφόρμα του myDATA.

Ξεκινήστε βήμα-βήμα να χρησιμοποιείτε το timologio:

- **Βήμα 1:** ενημερώστε τα γενικά στοιχεία της επιχείρησής σας (υποχρεωτικό) [Video]
- **Βήμα 2:** καθορίστε τις κατηγορίες των παραστατικών σας (υποχρεωτικό) [Video]
- **Βήμα 3:** δημιουργήστε τα αγαθά/υπηρεσίες σας (υποχρεωτικό) [Video]
- **Βήμα 4:** εισάγετε τους πελάτες σας (προτείνεται) [Video]
- **Βήμα 5:** εκδώστε τα παραστατικά σας [Video]

Β. «Ιδιωτικές» Τιμολογιέρες

Στην αγορά κυκλοφορούν αρκετά αξιόλογα τέτοια προϊόντα, που έχουν περισσότερες δυνατότητες (σε ορισμένες περιπτώσεις και απευθείας ενημέρωση της λογιστικής) και παρέχεται υποστήριξη, αλλά φυσικά δεν είναι δωρεάν. Το κόστος τους βέβαια, δεν είναι σημαντικό.



«Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»- Φορολογικά Κίνητρα.

«Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

Είναι η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων.

Προϋπόθεση, είναι να έχει προηγηθεί η «Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης στοιχείων μέσω Παρόχου» στην πλατφόρμα «myDATA» και επίσης να έχει διασυνδεθεί το λογισμικό του Παρόχου με το λογισμικό της επιχείρησης.

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

(1) Ο Πάροχος διαβιβάζει με ευθύνη του υποχρεωτικά μόνο τη σύνοψη και δυνητικά τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών που αυθεντικοποιεί. Αντίθετα από τα ERP διαβιβάζονται ταυτόχρονα, με ευθύνη της επιχείρησης, υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός εκάστου παραστατικού

(2) Η επιχείρηση που έχει Πάροχο απαλλάσσεται από την υποχρέωση διαβίβασης και έχει μόνο την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικών που αντιστοιχίζονται με τους Τύπους Παραστατικών Α1 και Α2. Αντίθετα οι επιχειρήσεις που έχουν ERP έχουν ταυτόχρονα την υποχρέωση έκδοσης και διαβίβασης

(3) Ο Πάροχος διαβιβάζει υποχρεωτικά μόνο τα παραστατικά που εκδίδει η επιχείρηση και όχι το σύνολο των Τύπων Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020, ενώ τα ERP διαβιβάζουν όλους τους Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020.



**Εκδότης : Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων
[Άρθρο 71ΣΤ, Ν. 4172/2013 και Α 1258/2020]**

Οι επιχειρήσεις, που επιλέγουν να χρησιμοποιούν αποκλειστικά υπηρεσίες παρόχων ψηφιακής έκδοσης στοιχείων για την έκδοση παραστατικών εσόδων, μπορούν να λαμβάνουν και τα φορολογικά κίνητρα, που προβλέπονται από το νόμο.

Τα κίνητρα παρέχονται και στην περίπτωση που η επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικά παραστατικά είτε χονδρικών, είτε λιανικών συναλλαγών.

Τα κίνητρα παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022

[Αναμένεται παράταση προθεσμίας των κινήτρων ;;;;]

Η «Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου», υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε Πάροχο και εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους από το φορολογικό έτος έναρξης υπολογισμού για τη χορήγηση των κινήτρων.

Τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη είναι :

(1) Μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τρία (3) έτη

Στην περίπτωση Επιχείρησης – Εκδότη σημαίνει ότι τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται σε τρία (3), αντί σε πέντε (5). Συγκεκριμένα :

Το 2020 παραγράφεται 31/12/2024, το 2021 παραγράφεται 31/12/2025 και το 2022 παραγράφεται 31/12/2026.

(2) Προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού

(3) Προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του Παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

(4) Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από ενενήντα (90) σε σαράντα πέντε (45) ημέρες

Λήπτης : Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων

Η επιλογή της αποδοχής της τιμολόγησης ηλεκτρονικά μέσω οποιουδήποτε Παρόχου από τους λήπτες γίνεται με δήλωση της οντότητας με ηλεκτρονικό τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση και ισχύει για τα παραστατικά πωλήσεων που εκδίδονται ή λαμβάνονται, κατά περίπτωση, εντός του φορολογικού έτους ή των φορολογικών ετών, που αφορά η δήλωση.

Δηλαδή για την Επιχείρηση – Λήπτη, τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται **στα τέσσερα (4) έτη αντί σε πέντε (5)**. Συγκεκριμένα :

Το έτος 2020 παραγράφεται 31/12/2025, το 2021 παραγράφεται 31/12/2026 και το 2022 παραγράφεται 31/12/2027.

(Δείτε και : Εγχειρίδιο Χρήσης Δήλωσης Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης μέσω Παρόχου (Ενημέρωση 17-12-2020) (14 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-12/manual_paroxoi_17_12_2020_0.pdf)



Άλλο είναι «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» και άλλο «Ηλεκτρονικά Βιβλία»

- Τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», σχηματίζονται από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA, ενός οποιουδήποτε από τα 5 κανάλια διαβίβασης και όχι μόνο από το κανάλι του «Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»
- Ηλεκτρονική Τιμολόγηση σημαίνει «Ανταλλαγή δεδομένων» και όχι ανταλλαγή ηλεκτρονικών εγγράφων. Δηλαδή το τιμολόγιο σε μορφή «PDF» ή σε μορφή «εικόνας» δεν θεωρείται «ηλεκτρονικό τιμολόγιο»
- Η «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση », δεν είναι απαραίτητο στοιχείο για την εφαρμογή από τις Επιχειρήσεις της «myDATA»
- Η «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» αφορά τιμολόγια αλλά και στοιχεία λιανικής πώλησης
- Η «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» για την πλατφόρμα myDATA σημαίνει :
 - (1) Λήψη παραστατικών από το σύστημα λογισμικού ή τιμολόγησης του εκδότη.
 - (2) Αυθεντικοποίηση και πιστοποίηση ακεραιότητας των εκδιδόμενων παραστατικών (QRCode).
 - (3) Έλεγχος συμβατότητας των δεδομένων και διαβίβαση της «σύνοψης» του παραστατικού στην πλατφόρμα myDATA.
 - (4) Λήψη του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρισης (Μ.Α.Ρ.Κ) του παραστατικού.
 - (5) Διαβίβαση στην πλατφόρμα myDATA των ηλεκτρονικών στοιχείων των παραστατικών που εκδίδει η επιχείρηση.
 - (6) Προώθηση του Μ.Α.Ρ.Κ, καθώς και της ψηφιακής συμβολοσειράς αυθεντικοποίησης του παραστατικού στον εκδότη.
 - (7) Ηλεκτρονική αρχειοθέτηση των παραστατικών και των φορολογικών στοιχείων.
 - (8) Ηλεκτρονική αποστολή των παραστατικών στους πελάτες της επιχείρησης.



Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις

<https://www.gsis.gr/polites-epiheiriseis/pliromes-kai-eispraxeis/e-invoice>

- **Ηλεκτρονική τιμολόγηση στις δημόσιες συμβάσεις - Παροχή οδηγιών για τις πρόσφατες αλλαγές του ν. 4601/2019**

Με την εγκύκλιο 172388/2022 παρέχονται οδηγίες για τις διατάξεις των

άρθρων 158-160 του ν. **4972/2022** «Εταιρική διακυβέρνηση Α.Ε.

Δημοσίου/Ε.Ε.Σ.Υ.Π./Σύσταση Α.Α.Π.Α./Ίδρυση Κ.Μ.Π./Φορολογικές ρυθμίσεις κλπ», με τις οποίες τροποποιήθηκαν τα **άρθρα 148, 151 και 154** του ν.

4601/2019, ως εξής:

1. Επεκτείνεται το πεδίο εφαρμογής του ν. **4601/2019** και σε ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται **κατά την εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων ανεξαρτήτου αξίας**, καθώς και σε αυτά που εκδίδονται **για κάθε κατηγορία δαπάνης** των αναθετουσών αρχών και αναθετόντων φορέων. Από την

δημοσίευση του ανωτέρω νόμου (23.09.2022), αρχίζει η υποχρέωση των αναθετουσών αρχών και αναθετόντων φορέων να παραλαμβάνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται i) στο πλαίσιο των συμβάσεων των ν.[4412/2016](#), [4413/2016](#) & 3978/2011, ανεξαρτήτως αξίας σύμβασης καθώς και ii) για οποιοδήποτε άλλη κατηγορία δαπάνης.

2. Προβλέπεται η υποχρέωση των οικονομικών φορέων για έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων προς τους Φορείς του Δημοσίου Τομέα. Ο χρόνος έναρξης της υποχρέωσης αυτής, το πεδίο εφαρμογής καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια, θα καθοριστεί με την έκδοση κοινής υπουργικής απόφασης, όπως προβλέπεται με την προσθήκη 3ης παραγράφου στο [άρθρο 154](#) του ν.[4601/2019](#).

Στο πλαίσιο εφαρμογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης στις δημόσιες συμβάσεις, ήδη οικονομικοί φορείς εκδίδουν και αποστέλλουν προς τους φορείς του Δημοσίου Τομέα ηλεκτρονικά τιμολόγια.

Σύμφωνα με ενημέρωση της Υπηρεσίας μας από την Δ/νση Υποστήριξης Λειτουργίας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημοσιονομικού Τομέα της ΓΓΠΣΔΔ και την Δ/νση Δημοσίων Επενδύσεων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Επενδύσεων & ΕΣΠΑ αναφορικά με την λειτουργία των εφαρμογών διαχείρισης των ηλεκτρονικών τιμολογίων, υφίστανται φορείς οι οποίοι:

α) δεν έχουν ξεκινήσει/ολοκληρώσει την διαδικασία εξουσιοδοτήσεων χρηστών στην Εφαρμογή Διάθεσης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων (αφορά σε φορείς που δεν θα υλοποιήσουν άμεσα διεπαφή του πληροφοριακού τους συστήματος με το ΚΕΔ), ή/και στο πληροφοριακό σύστημα e-ΠΔΕ, προκειμένου να είναι δυνατή στα αρμόδια όργανα η παραλαβή και διαχείριση ηλεκτρονικών τιμολογίων που στέλνονται από τους προμηθευτές,

β) ενώ έχουν ολοκληρώσει τις ανωτέρω εξουσιοδοτήσεις, δεν εκτελούν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις ενέργειες διαχείρισης των ηλεκτρονικών τιμολογίων στις εφαρμογές αυτές, με αποτέλεσμα τα τιμολόγια να παραμένουν για μεγάλο χρονικό διάστημα στην κατάσταση «λήψη από IT». Στην κατάσταση αυτή εισέρχονται αυτόματα όλα τα ηλεκτρονικά τιμολόγια τα οποία λαμβάνονται από την εφαρμογή ΕΔΗΤ/| e-ΠΔΕ μέσω του ΚΕΔ και παραμένουν σε αυτή μέχρι την έναρξη της διαχείρισής τους. Η ημερομηνία της κατάστασης «λήψη από IT» συνιστά την ημερομηνία παραλαβής του τιμολογίου από την αναθέτουσα αρχή και λαμβάνεται υπόψη στον προσδιορισμό της προθεσμίας πληρωμής κατά τα οριζόμενα στην [παρ.Ζ.5](#) του ν.[4152/2013](#), ανεξάρτητα από την ημερομηνία έναρξης της επεξεργασίας του.

γ) λαμβάνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια με τρόπους διαφορετικούς (π.χ. e-mail) από τις θεσμοθετημένες διαδικασίες. Επισημαίνεται ότι η διαδικασία λήψης και διαχείρισης των ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους Φορείς του Δημοσίου Τομέα έχει καθοριστεί με την αριθ. [98979 ΕΞ 10-8-2021](#) κυα ώστε να εξασφαλίζεται: i) η διαλειτουργική, ασφαλής, αξιόπιστη και εμπιστευτική μετάδοση δεδομένων και ii) η ορθότητα/ακεραιότητα των πεδίων του ηλεκτρονικού τιμολογίου, η συμβατότητά του με τον Ευρωπαϊκό ή/και Εθνικό Μορφότυπο και η εγκυρότητα της αποστολής του μέσω των ελέγχων του ΚΕΔ. Επιπλέον, μέσω των ελέγχων του ΚΕΔ, διαπιστώνεται και η προηγούμενη διαβίβαση στοιχείων του παραστατικού στη πλατφόρμα myData, βάσει φορολογικών διατάξεων. Η διαδικασία λήψης και διαχείρισης ηλεκτρονικών

τιμολογίων από τους Φορείς Δημοσίου Τομέα όπως καθορίστηκε με την παραπάνω απόφαση είναι η μοναδική σύννομη διαδικασία.

Προκειμένου να γίνεται άμεση και έγκυρη δρομολόγηση των τιμολογίων που αφορούν στην κάθε Αναθέτουσα Αρχή, είναι απαραίτητη η επικαιροποίηση του «Μητρώου Αναθετούσων Αρχών για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο» της ΓΓΠΣΔΔ. Η κάθε αλλαγή των στοιχείων μιας Αναθέτουσας Αρχής θα πρέπει να γνωστοποιείται άμεσα με αποστολή e-mail στο **anathetouses@gsis.gr**, ακολουθώντας τις σχετικές οδηγίες που είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα της ΓΓΠΣΔΔ για το ηλεκτρονικό τιμολόγιο.

Αναλυτικές οδηγίες με αναφορά στο σχετικό νομοθετικό πλαίσιο, για τη διαχείριση των ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων έχουν δοθεί με την αριθ. οικ. [42465 ΕΞ 30-3-2022](#) εγκύκλιο.

Οι αρμόδιες υπηρεσίες της ΓΓΠΣΔΔ, σε περίπτωση που διαπιστωθούν αποκλίσεις στην τήρηση της ορθής διαδικασίας, θα ενημερώνουν την αρμόδια ΓΔΟΥ και θα υποστηρίζουν τους φορείς για την ορθή εφαρμογή της διαδικασίας. Στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης και στην διαδρομή «<https://www.gsis.gr/e-invoice>», έχει αναρτηθεί το σύνολο του νομοθετικού πλαισίου που αφορά στην ηλεκτρονική τιμολόγηση στο πλαίσιο των δημοσίων συμβάσεων καθώς και εγχειρίδια οδηγιών και κατάλογος συχνών ερωτήσεων.



Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) - Ο «βοηθός» της «myDATA» «esend»

Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ
ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ



	Οδηγίες Λειτουργίας
Κατασκευαστές	Επιλέξτε το αντίστοιχο με την ιδιότητά σας πλήκτρο εισόδου και καταχωρήστε το όνομα χρήστη και τον κωδικό πρόσβασης μοναδικής σύνδεσης, που χρησιμοποιείτε για την είσοδό σας στο Taxis.
Έλεγχος Αποδείξεων	Είσοδος "Κατασκευαστές" Είσοδος κατασκευαστών ΦΗΜ.
Επιχειρήσεις	Είσοδος "Έλεγχος Αποδείξεων" Έλεγχος αυθεντικότητας ληφθέντων τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής.
Έλεγχος ΦΗΜ	Είσοδος "Επιχειρήσεις" Έλεγχος διαβιβασθέντων παραστατικών. Λήψη AES key. Αναφορές πωλήσεων.
Υποστήριξη	Είσοδος "Έλεγχος ΦΗΜ" Έλεγχος του ΑΦΜ ενός κατόχου ΦΗΜ : ταμειακής μηχανής, ΕΑΦΔΣΣ, ή ΑΔΗΜΕ.
	Είσοδος "Υποστήριξη" Είσοδος Διοίκησης.

- Υποχρέωση και χρόνος διασύνδεσης (απόφαση Α. 1171/3-8-2021)

Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 250).

Εξαιρούνται προς το παρόν οι Ταξιτζήδες



- Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. [<https://www1.gsis.gr/tameiakes/myweb/esend.php>] όχι απευθείας στην πλατφόρμα myDATA] , από το οποίο ενημερώνεται η ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της Α.Α.Δ.Ε.
- Τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ανά εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης, κατ' ελάχιστον (Α.1138/2020, όπως ισχύει, Παράρτημα), είναι τα εξής:
α) Α.Φ.Μ. του εκδότη / **β)** Είδος Παραστατικού λιανικής πώλησης
γ) Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης/ **δ)** Ημερομηνία και ώρα έκδοσης / **ε)** Συντελεστής ΦΠΑ / **στ)** Συνολική αξία παραστατικού.



Πρόστιμα μη διασύνδεσης ΦΗΜ

Από 31η.10.2022 τα πρόστιμα μη διασύνδεσης ΦΗΜ στο σύστημα της ΑΑΔΕ - Και αναστολή λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης στις κυρώσεις

Νόμος 4972/2022 Εταιρική διακυβέρνηση των Ανωνύμων Εταιρειών του Δημοσίου

Άρθρο 173. Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) - Προσθήκη του άρθρου 54Η στον ν. 4174/2013

1. Στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170) προστίθεται άρθρο 54Η ως εξής:

«Άρθρο 54Η

Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)

[Μη διαβίβαση των δεδομένων]

1. Σε περίπτωση διαπίστωσης μη διαβίβασης των δεδομένων, κατά το άρθρο 15Α, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) [**(esend) (*)**] της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), επιβάλλεται στην υπόχρεη οντότητα:
α) Σε περίπτωση πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους ίσου με το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του Φ.Π.Α. που αναγράφεται επί του κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου.

Το πρόστιμο αυτό **δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ**, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος **και των πεντακοσίων (500) ευρώ**, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

β) Σε περίπτωση πράξεων που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

[Κάθε επόμενη ίδια παράβαση]

2. Σε περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης που διαπιστώνεται, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου

προστίμου της παρ. 1.....

2. Το άρθρο 54Η του ν. [4174/2013](#) ισχύει από την 31η.10.2022 και καταλαμβάνει παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής.

Άρθρο 174. Υπαγωγή της μη διαβίβασης στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) στις κυρώσεις της παρ. 1 άρθρου 13Α ν. 2523/1997 - Τροποποίηση παρ. 1 άρθρου 13 Α ν. 2523/1997

1. Η παρ. 1 του άρθρου 13 Α του ν. [2523/1997](#) (Α' 179) α) τροποποιείται αα) στο πρώτο εδάφιο με την προσθήκη της παράβασης που συνιστά η μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής πώλησης στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αβ) στο δεύτερο εδάφιο με την προσθήκη της υποτροπής, β) επέρχονται νομοτεχνικές βελτιώσεις και η παρ. 1 διαμορφώνεται ως εξής:

«1. **Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α)** η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε

(β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.

Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο, η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.»

2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται σε παραβάσεις που διαπράττονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 54Η του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και εφεξής.

(*) Με τα ανωτέρω :

- Δεν νομοθετούνται (ακόμα) Κυρώσεις (Πρόστιμα, κ.λπ), αν δεν διαβιβάσουμε, από την 31/10/2022 και μετά, τα δεδομένα των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) στην πλατφόρμα myDATA.

- Νομοθετούνται Κυρώσεις (Πρόστιμα, κ.λπ), αν δεν διαβιβάσουμε, από την 31/10/2022 και μετά, τα δεδομένα των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) στο esend (Πληροφοριακό Σύστημα των ΦΗΜ).



A.1157/2022. Διαδικασία επιβολής κυρώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτών

1. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), εφόσον η επιχείρηση δεν εκδίδει στοιχεία λιανικής από τον ΦΗΜ αυτόν.....



Διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών

A.1098/2022. Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών (πρωτόκολλο επικοινωνίας) και λοιπές λειτουργίες, για την διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών. Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας -υποχρεωτική έκδοση απόδειξης από Φ.Η.Μ.»

- Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν λογιστικά στοιχεία μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) και ταυτόχρονα έχουν την υποχρέωση χρήσης EFT POS.
- Δεν εφαρμόζεται το παρόν πρωτόκολλο σε EFT POS, αν η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και δεν χρησιμοποιεί ΦΗΜ. Επιτρέπεται επίσης η διεκπεραίωση συναλλαγών στο EFT POS χωρίς σύνδεση ΦΗΜ, σε πρατήρια καυσίμων ή ταξί, όπου ο ΦΗΜ καθοδηγείται από αντλία καυσίμου ή ταξίμετρο αντίστοιχα.
- Η απόφαση ισχύει από 01/01/2023.



4. Οι «Κανόνες» της «μεταβατικής» λειτουργίας και των ποινών εκπρόθεσμης ή μη διαβίβασης - Τι ισχύει για τις Χρήσεις 2021 – 2022 -2023 - 2024

Έτος 2021 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Προσοχή

Πρόστιμο 100 ευρώ συνολικά για όλες τις παραβάσεις σχετικά με την διαβίβαση όλων των απαιτούμενων δεδομένων μιας επιχείρησης

A.1038/2022

Τρόπος υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, για τα έτη 2021 και επόμενα (Α 170)

Σχόλια: Όπως τροποποιήθηκε με την Α.1068/26.5.2022, την Α.1075/15.6.2022 και την Α.1149/2022.

1. Για το ημερολογιακό έτος 2021, η υποχρέωση αποστολής των στοιχείων της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (*) εκπληρώνεται με τον τρόπο και τη διαδικασία που ορίζονται στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β'2470) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κατ' εφαρμογή του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Α'170).

(*) Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν **καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία** αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. **Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.**

Ειδικότερα στην ΑΑΔΕ διαβιβάζονται υποχρεωτικά, δεδομένα που αφορούν στη σύνοψη και χαρακτηρισμό εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης και τίτλων κτήσης.

Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής διαβιβάζονται είτε κατά τα ανωτέρω οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β'2470), είτε με τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης των δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για το έτος 2021.

Σύμφωνα με τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης, οι υπόχρεες οντότητες δύνανται να διαβιβάσουν τα υπόψη δεδομένα χονδρικών συναλλαγών, είτε αναλυτικά ανά λογιστικό στοιχείο, είτε συγκεντρωτικά ανά αντισυμβαλλόμενο λήπτη και ανά μήνα.

Αντίστοιχα, τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται σε κάθε περίπτωση (είτε κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β' 2470) είτε με τον εναλλακτικό τρόπο) ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.

Τα παραπάνω δεδομένα διαβιβάζονται, με διακριτούς τύπους παραστατικών και

χαρακτηρισμούς συναλλαγών για όλες τις περιπτώσεις (σχετ. για τις επιχειρησιακές και τεχνικές προδιαγραφές: www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-biblia-aade/tekmiriosi-gia-epiheiriseis/thematikes-enotites-mydata).

Οι υπόχρεες οντότητες όπως ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 14 ΚΦΔ **(**)** εξαιρουμένων των αναφερομένων στην παρ. 3 της παρούσας, έχουν την υποχρέωση να επιβεβαιώσουν τα ως άνω διαβιβασθέντα δεδομένα όπως αυτά αναρτώνται στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (www.aade.gr/mydata).

() Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο**

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

Η διαβίβαση των ανωτέρω δεδομένων, θεωρείται δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα **(***)** για το ημερολογιακό έτος 2021 και ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης αυτών, ορίζεται η 30.6.2022.

(*) 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ,** σε περίπτωση μη υποβολής ή

εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', [1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,] β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

Οι λήπτες των λογιστικών στοιχείων συναλλαγών χονδρικής που αφορούν σε έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, υποχρεούνται να διαβιβάσουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, περιπτώσεις αποκλίσεων στα προαναφερόμενα διαβιβασθέντα δεδομένα, έως την 31.12.2022.

Η μη ανταπόκριση των υπόχρεων οντοτήτων, στα ως άνω οριζόμενα, συνιστά παράβαση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α'170), η οποία επισύρει τις κυρώσεις της περ. α' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Για το ημερολογιακό έτος 2021, η εκπρόθεσμη διαβίβαση των ως άνω δεδομένων ανεξαρτήτως του πλήθους των διαβιβάσεων καθώς και του πλήθους των στοιχείων εκάστης διαβίβασης θεωρείται ως μία δήλωση.

2. Για το ημερολογιακό έτος 2022 και εφεξής, οι οντότητες που εμπίπτουν ταυτοχρόνως στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Α' 170) και του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α'251) σε συνδυασμό με το άρθρο 15Α του ν. 4174/2013 (Α'170), **δεν αποστέλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων**

προμηθευτών και πελατών για διασταύρωση πληροφοριών, δεδομένου ότι η υποχρέωση αποστολής των ως άνω πληροφοριών εκπληρώνεται με την αποστολή δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ. Οι οντότητες της παραπάνω περίπτωσης, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ, τα δεδομένα τους, όπως αυτά ορίζονται με την υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β'2470) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Α'170).

3. Για το ημερολογιακό έτος 2021 και εφεξής, οι αγρότες ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 Κώδικα Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000 (Α'248), καθώς και οι λοιποί ανά περίπτωση υπόχρεοι υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών, που δεν εμπίπτουν ταυτοχρόνως και στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α'251) σε συνδυασμό με το άρθρο 15Α του ν. 4174/2013 (Α'170), δεν αποστέλλουν ομοίως στοιχεία της παρ. 3 του άρθρου 14 ν. 4174/2013 (Α'170), για λόγους αποφυγής υπέρμετρης διοικητικής επιβάρυνσης υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων που κατά περίπτωση είναι δυνατό να αντληθούν από έτερες πηγές, κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων.

4. Από το ημερολογιακό έτος 2021 και επόμενα, παύει να ισχύει η ΠΟΛ.1022/2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Β' 179).

Δεδομένα που διαβιβάζονται :

A. Έσοδα (Χονδρικές & Λιανικές Συναλλαγές)

[Παραλείψεις ή λάθη 100 ευρώ πρόστιμο]

B. Έξοδα (Αποκλίσεις)

[Παραλείψεις ή λάθη 100 ευρώ πρόστιμο]

Σημ. : Σωρευτικά λάθη ή παραλείψεις και στις περιπτώσεις **A & B = 100 ευρώ**

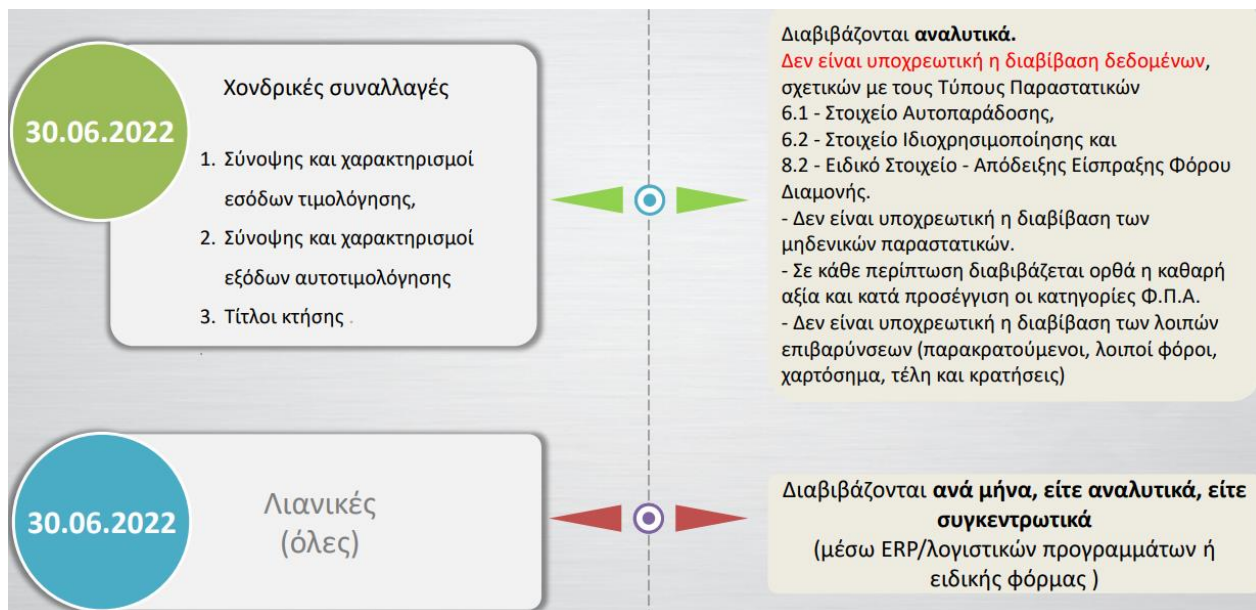
Γ. Εγγραφές τακτοποίησης Εσόδων

[Δεν προβλέπονται πρόστιμα]

Δ. Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικά

[Δεν προβλέπονται πρόστιμα]

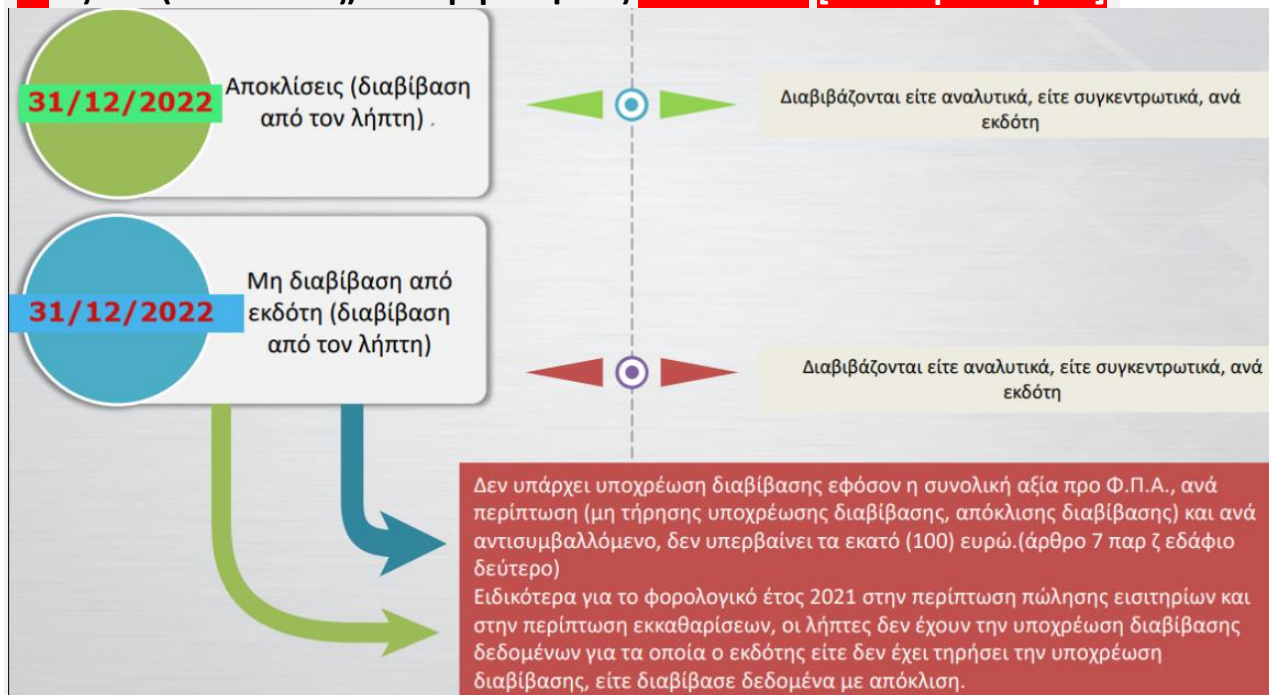
A. Έσοδα (Χονδρικές & Λιανικές Συναλλαγές) – Διαβίβαση έως
30/6/2022



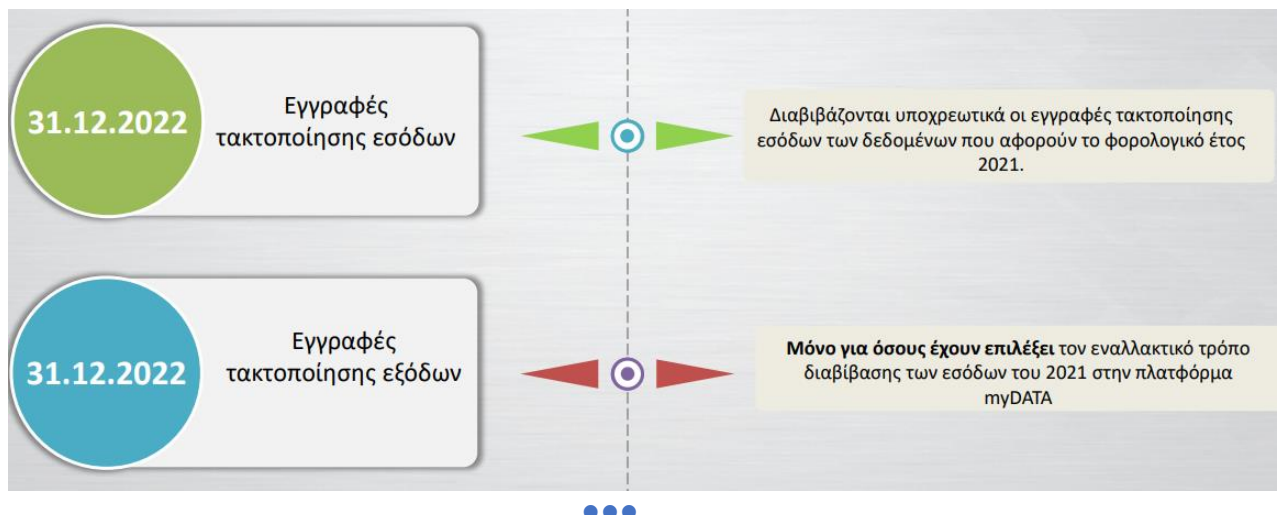
Προσοχή :

Δεν αφορά τις εγγραφές εσόδων, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί παραστατικό (π.χ τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής) , αλλά είναι λογιστικές εγγραφές. Για τα έσοδα αυτά η προθεσμία διαβίβασης είναι η 31/12/2022.

Β. Έξοδα (Αποκλίσεις) – Διαβίβαση έως 31.03.2023 [Νέα Προθεσμία]



Γ. Εγγραφές τακτοποίησης Εσόδων – Διαβίβαση έως 31/12/2022



Συμφωνία με Ε3 [Πιν. Ζ1] -Χρήσης 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)							
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών
Ζ1	Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560	Σύνολο
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ▼	161	261	361	461	561	
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562	
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563	
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564	
	Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565	
	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	166	266	366	466	566	
	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων	167	267	367	467	567	
	Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	168	268	368	468	568	
	Φόρος Εισοδήματος έσοδα	169	269	369	469	569	
	Άσυνήθη έσοδα και κέρδη	170	270	370	470	570	

Δ. Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικά – Διαβίβαση Εσόδων έως 31/12/2022

**2021
Τέλος**

Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων -Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εσόδων τους.

Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν δεδομένα λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν σύμφωνα με τα οριζόμενα της Α.1138/2020, για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον αποκτούν έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Μη κερδοσκοπικά, διαβίβαση εξόδων 2023 και αποκλίσεις για το 2021-2022

Για τα έτη 2021 και 2022, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, δεν έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν δεδομένα για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση.

Από την 1.4.2023 έως και την 31.12.2023, εφόσον τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου δεν λάβουν τα έξοδα τους από τις οντότητες που αναφέρονται στα τελευταία εδάφια της παρ. 1 του άρθρου 5, [δηλαδή : (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, πιστωτικά ιδρύματα] ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1), συνεχίζουν να διαβιβάζουν τα εν λόγω έξοδα με Τύπο Παραστατικού της κατηγορίας Β2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και δεν διαβιβάζουν παράλειψη διαβίβασης των εκδοτών της περίπτωσης αυτής. **[Απόφαση Α.1188/2022]**



Διαβίβαση των δεδομένων 2022 από μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα και εταιρίες του άρθρου 25 το ν. 27/1975 :

- Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρίες του άρθρου 25 του ν.27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εξόδων τους. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν δεδομένα λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης, για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον αποκτούν έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013.

Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων. Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, από το έτος 2022 και εφεξής, διαβιβάζουν δεδομένα σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης. **[Απόφαση Α.1188/2022]**



Έτος 2022 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Δεδομένα που διαβιβάζονται :

Α. Έσοδα (Χονδρικές Συναλλαγές)

Β. Έσοδα (Λιανικές Συναλλαγές)

Γ. Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες μη υπόχρεους σε Διαβίβαση)

Δ. Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες υπόχρεους σε Διαβίβαση – Αποκλίσεις

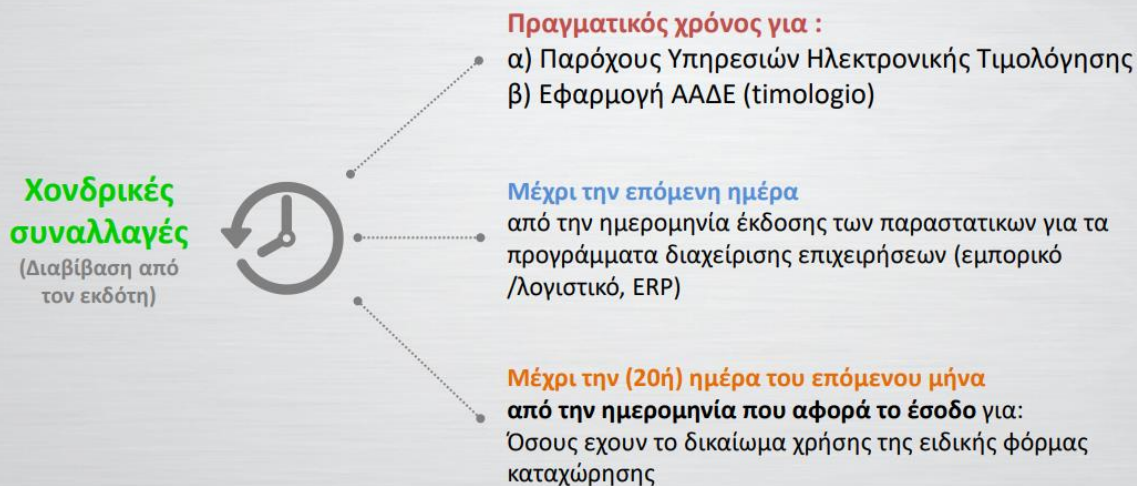
Ε. Διαβίβαση Λοιπών Συναλλαγών (Τακτοποίηση Εσόδων-Εξόδων/Μισθοδοσία/Έσοδα με Λογιστική Εγγραφή)

Α. Έσοδα (Χονδρικές Συναλλαγές) – Προθεσμίες Διαβίβασης (*)

(*) Καταρχήν υπάρχει Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής. Όμως καθώς δεν έχει εκδοθεί η εγκύκλιος σχετικά με τις κυρώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης, δεν τίθενται στην ουσία «Προθεσμίες».

Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο, σε περίπτωση εκπρόθεσμων διαβιβάσεων.

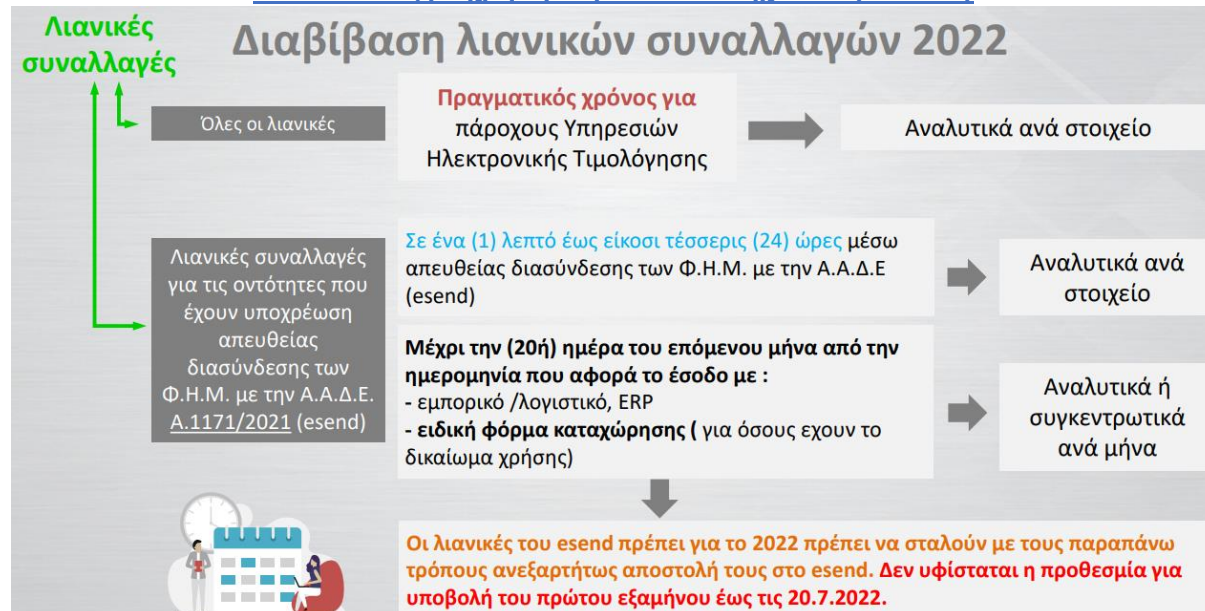
Διαβίβαση συναλλαγών 2022



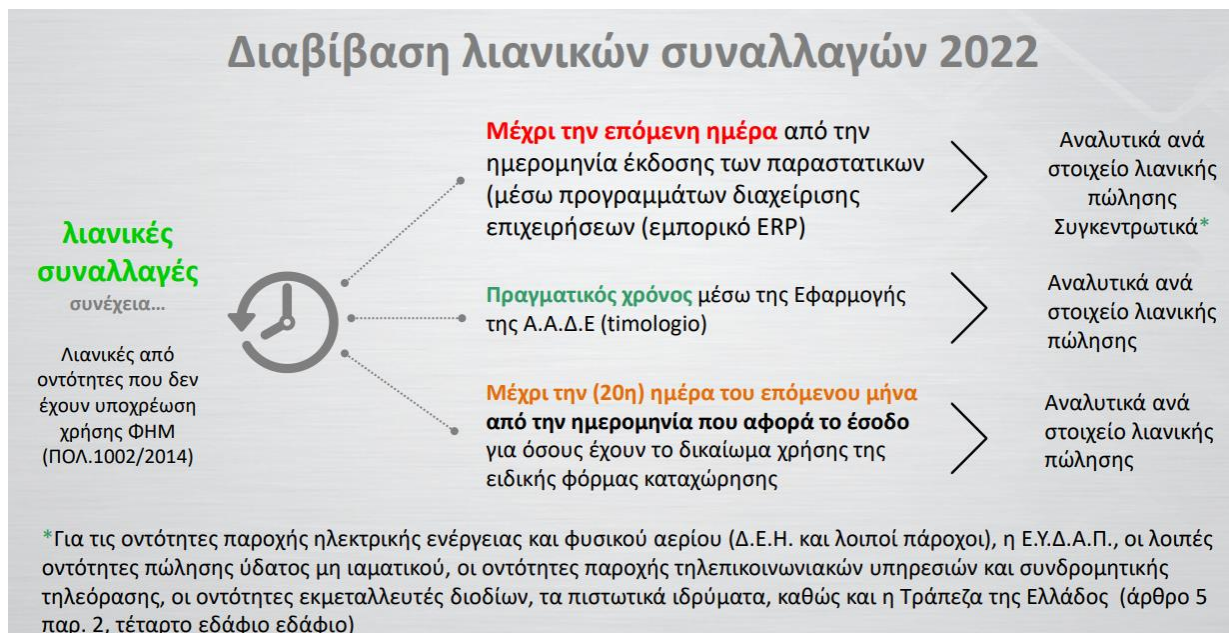
B. Έσοδα (Λιανικές Συναλλαγές) – Προθεσμίες Διαβίβασης (*)

(*) Καταρχήν υπάρχει Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής. Όμως καθώς δεν έχει εκδοθεί η εγκύκλιος σχετικά με τις κυρώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης, δεν τίθενται στην ουσία «Προθεσμίες». Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο, σε περίπτωση εκπρόθεσμων διαβιβάσεων.

Βα. Λιανικές με χρήση Ταμειακών Μηχανών (Φ.Η.Μ.)



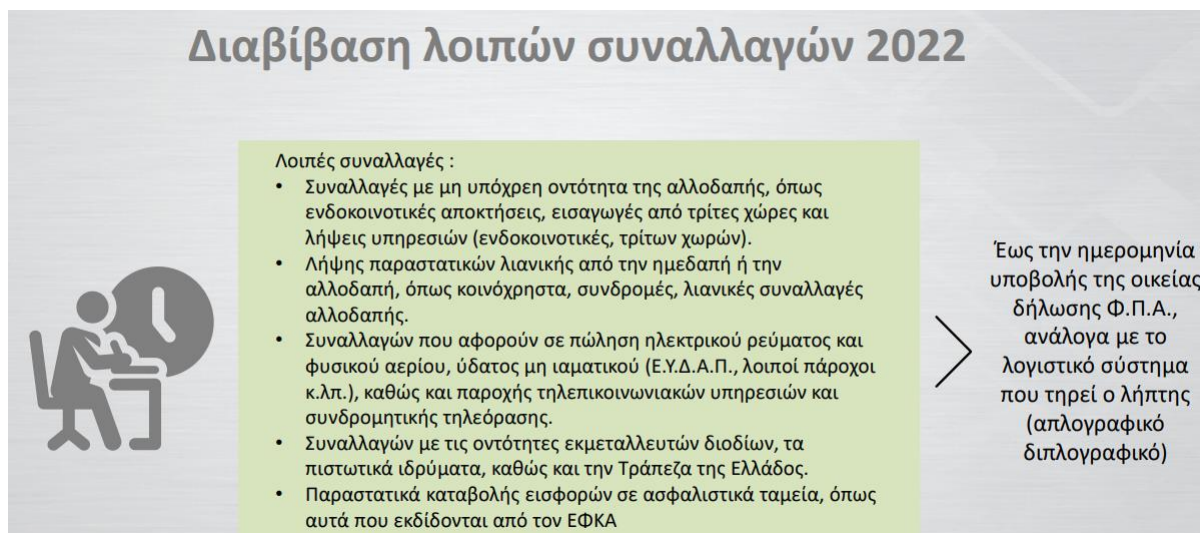
Ββ. Λιανικές Χωρίς χρήση Ταμειακών Μηχανών (Φ.Η.Μ.)



Γ. Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες μη υπόχρεους σε Διαβίβαση) – Προθεσμίες Διαβίβασης (*)

(*) Καταρχήν υπάρχει Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής. Όμως καθώς δεν έχει εκδοθεί η εγκύκλιος σχετικά με τις κυρώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης, δεν τίθενται στην ουσία «Προθεσμίες».

Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο, σε περίπτωση εκπρόθεσμων διαβιβάσεων.



Δ. Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες υπόχρεους σε Διαβίβαση) - Αποκλίσεις – Προθεσμίες Διαβίβασης (*)

(*) Καταρχήν υπάρχει Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής. Όμως καθώς δεν έχει εκδοθεί η εγκύκλιος σχετικά με τις κυρώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης, δεν τίθενται στην ουσία «Προθεσμίες».

Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο, σε περίπτωση εκπρόθεσμων διαβιβάσεων.



Ε. Διαβίβαση Λοιπών Συναλλαγών (Τακτοποίηση Εσόδων-Εξόδων/Μισθοδοσία/Εσοδα με Λογιστική Εγγραφή) – Προθεσμίες Διαβίβασης (*)

(*) Καταρχήν υπάρχει Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής. Όμως καθώς δεν έχει εκδοθεί η εγκύκλιος σχετικά με τις κυρώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης, δεν τίθενται στην ουσία «Προθεσμίες». Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο, σε περίπτωση εκπρόθεσμων διαβιβάσεων.



Τροποποιήσεις με την Απόφαση Α.1188/2022

-Εναλλακτικά τα δεδομένα εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης και τίτλων κτήσης διαβιβάζονται έως και την **28.2.2023**.

-Τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης και τα έξοδα μισθοδοσίας, διαβιβάζονται έως και την **31.3.2023**.

-Τα δεδομένα απόκλισης διαβίβασης και παράλειψης διαβίβασης του εκδότη, διαβιβάζονται από τον λήπτη έως την **30.4.2023**.

Σε κάθε περίπτωση οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων διαβιβάζονται, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά **έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2022**.

Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2022, ισχύουν ειδικότερα και τα παρακάτω:

- **Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών**

6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,

6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και

8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία και κατά προσέγγιση οι κατηγορίες Φ.Π.Α.
- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις)



Δηλώσεις και Νομοθεσία

Προσυμπληρωμένες δηλώσεις ΦΠΑ

Ηλεκτρονικό Δελτίο Αποστολής

Γ. Πιτσιλής στο Tax Forum 2022: Αρχές Δεκεμβρίου η πρώτη προ-συμπληρωμένη δήλωση ΦΠΑ - Το πρώτο τρίμηνο του 2023 το ηλεκτρονικό Δελτίο Αποστολής
Του Νίκου Σακελλαρίου, συνεργάτη του Taxheaven (22 Νοέμβριου 2022)

.....

A.1170/2022

Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1084/ 23.6.2016 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Τύπος και περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ “050 - ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2016, Φ2 TAXIS”» (Β' 1943)

30 Νοέμβριος 2022

αποφασίζουμε:

Τροποποιούμε την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1084/2016 απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ως εξής:

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 - ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2016, Φ2 TAXIS» όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.

2. Το έντυπο της παραγράφου 1 ισχύει για δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούν πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.7.2016 και εφεξής ανεξαρτήτως του χρόνου υποβολής των δηλώσεων, για όλους τους υποκείμενους που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, ανεξαρτήτως εάν υποχρεούνται σε τήρηση διπλογραφικού, απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ή είναι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α) Για τις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται από 5/12/2022 και εφεξής και αφορούν φορολογικές περιόδους από 1/1/2022 και εφεξής, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) προσυμπληρώνει τις κατηγορίες εκροών και εισροών με τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης ΦΠΑ βάσει των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., και του χαρακτηρισμού αυτών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις.

Ειδικά ως προς τις εισροές ΦΠΑ, εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών δαπανών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλες οι δαπάνες προσυμπληρώνονται στον κωδικό 361 (Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας), εξαιρουμένων εκείνων που προέρχονται από παραστατικά με εκδότη οντότητα που έχει δηλώσει Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) σχετικό με το άρθρο 30 παρ. 4 ΚΦΠΑ. (ν. 2859/2000).

Νόμος 2859/2000 Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξία
Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Η ορθή και ακριβής συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του υποκειμένου στο φόρο. Η προσυμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του υποκειμένου στο φόρο κατά την υποβολή της δήλωσής του και δεν είναι δεσμευτική γι' αυτόν. Τα προσυμπληρωμένα ποσά στους κωδικούς της δήλωσης ΦΠΑ δύνανται να τροποποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο.

1. Μετά την παρ. 2 προστίθεται η παρ. 2 α ως ακολούθως:

«2α) Για τις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται από 5/12/2022 και εφεξής και αφορούν φορολογικές περιόδους από 1/1/2022 και εφεξής, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) προσυμπληρώνει τις κατηγορίες εκροών και εισροών με τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης ΦΠΑ βάσει των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., και του χαρακτηρισμού αυτών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις.

Ειδικά ως προς τις εισροές ΦΠΑ, εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών δαπανών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλες οι δαπάνες προσυμπληρώνονται στον κωδικό 361 (Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας), εξαιρουμένων εκείνων που προέρχονται από παραστατικά με εκδότη οντότητα που έχει δηλώσει Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) σχετικό με το άρθρο 30 παρ. 4 ΚΦΠΑ. (ν. 2859/2000).

Η ορθή και ακριβής συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του υποκειμένου στο φόρο. Η προσυμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του υποκειμένου στο φόρο κατά την υποβολή της δήλωσής του και δεν είναι δεσμευτική γι' αυτόν. Τα προσυμπληρωμένα ποσά στους κωδικούς της δήλωσης ΦΠΑ δύνανται να τροποποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο.»

Προσυμπληρωμένες δηλώσεις ΦΠΑ από το myDATA - Θα παραμείνουν κλειστές από Πέμπτη 1.12.2022 έως και τη Δευτέρα 5.12.2022

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2022

ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ

ΑΑΔΕ: Προσυμπληρωμένες στο εξής οι δηλώσεις ΦΠΑ από το myDATA

Τη δυνατότητα προσυμπλήρωσης των δηλώσεων ΦΠΑ παρέχει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων στους υπόχρεους σε δήλωση οι οποίοι διαβιβάζουν τα στοιχεία τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Στόχος της ψηφιοποιημένης διαδικασίας είναι η απλούστευση των σχετικών διαδικασιών και η διευκόλυνση των υπόχρεων κατά την υποβολή της δήλωσης.

Με **απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ**, Γιώργου Πιτσιλή, προβλέπεται ότι για τις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται από 5.12.2022 και εφεξής και αφορούν φορολογικές περιόδους από 1.1.2022 και έπειτα, η ΑΑΔΕ προσυμπληρώνει τις εκροές και εισροές και τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης ΦΠΑ, με βάση τα στοιχεία που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ και τον λογιστικό χαρακτηρισμό τους από τις υπόχρεες σε δήλωση επιχειρήσεις.

Ειδικά, ως προς τις εισροές ΦΠΑ, για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων, εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών δαπανών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλες οι δαπάνες προσυμπληρώνονται στον κωδικό 361 (Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας). Δεν περιλαμβάνονται στην προσυμπλήρωση οι δαπάνες από παραστατικά που έχουν εκδοθεί από επιχείρηση με δραστηριότητα (ΚΑΔ), για την οποία σύμφωνα με το νόμο δεν παρέχεται έκπτωση του ΦΠΑ (πχ δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, φιλοξενίας, ψυχαγωγίας, μετακίνησης κλπ).

Η προσυμπλήρωση θα είναι διαθέσιμη για όλες τις δηλώσεις έτους 2022 που υποβάλλονται από 5.12.2022. Αφορά δηλαδή τόσο τις αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις περιόδου Νοεμβρίου 2022 κι εφεξής, όσο και τις αρχικές εκπρόθεσμες και τροποποιητικές δηλώσεις προηγούμενων μηνών έτους 2022.

Για τον λόγο αυτό, **οι εφαρμογές δηλώσεων ΦΠΑ θα παραμείνουν κλειστές από αύριο, Πέμπτη 1.12.2022 έως και τη Δευτέρα 5.12.2022**, οπότε και θα είναι διαθέσιμες με τα δεδομένα των προσυμπληρώσεων.

Η προσυμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ αποσκοπεί στη διευκόλυνση των υπόχρεων κατά την υποβολή της δήλωσής τους και δεν είναι δεσμευτική γι' αυτούς.

Η εφαρμογή παρέχει στους υπόχρεους τη δυνατότητα να τροποποιούν τα προσυμπληρωμένα ποσά στους κωδικούς της δήλωσης ΦΠΑ, συνεπώς η ορθή και ακριβής συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ συνιστά υποχρέωση και ευθύνη των υποκείμενων στον φόρο.



Έτος 2023 – – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

[Αναμένεται ο καθορισμός προστίμων για τις παραβάσεις διαβίβασης]

Δεδομένα που διαβιβάζονται :

A. Έσοδα (Χονδρικές Συναλλαγές)

B. Έσοδα (Λιανικές Συναλλαγές)

Γ. Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες μη υπόχρεους σε Διαβίβαση)

Δ. Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες υπόχρεους σε Διαβίβαση) – Αποκλίσεις

E. Διαβίβαση Λοιπών Συναλλαγών (Τακτοποίηση Εσόδων-Εξόδων/Μισθοδοσία/Έσοδα με Λογιστική Εγγραφή)


Τροποποιήσεις με την Απόφαση Α.1188/2022
Χρόνοι διαβίβασης για το έτος 2023
Χονδρικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης 2023
Χονδρικές συναλλαγές / εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων [Διαβιβάζει ο εκδότης]	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος
	► Εμπορικό (ERP)	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης) για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000)	Έως τη δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά
	► Ειδική φόρμα καταχώρισης για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (€10.000)	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	
Παράληψη διαβίβασης Διαβίβαση από τον	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων
	► Ειδική φόρμα	

λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ	καταχώρησης	απλογραφικό λογιστικό σύστημα (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	

Λιανικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης
Λιανικές	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με esend A.1171/2021	ΦΗΜ - esend	Σύνοψη Σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε (esend)
		Χαρακτηρισμός (από 1.4.2023) Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με esend A.1171/2021	► Εμπορικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Από 1.1.2023 έως 31.3.2023 Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
Έσοδα λιανικής ΦΗΜ από τα ξενοδοχεία που λειτουργούν σύμφωνα με	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα	Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα

την ξενοδοχειακή ημέρα (λογιστικοποίηση εσόδων λιανικής ΦΗΜ με βάση την ημερομηνία ανοίγματος)	καταχώρησης	από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
Λιανικές συναλλαγές από οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014)	► Εμπορικό /λογιστικό, ERP	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Έως τη δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).
		Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (€10.000).
Αποκλίσεις λιανικών	► Εμπορικό /λογιστικό, ERP	(Από 1.4.2023) Διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	



Έτος 2024 – – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Τροποποιήσεις με την Απόφαση Α.1188/2022

Χρόνοι διαβίβασης για το έτος 2024
Χονδρικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης 2024
Χονδρικές συναλλαγές / εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων [Διαβιβάζει ο εκδότης]	➤ Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
	➤ Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος
	➤ Εμπορικό / ERP	Πραγματικός χρόνος
	➤ Ειδική φόρμα καταχώρησης	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	➤ Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
	➤ Ειδική φόρμα καταχώρησης	
Παράληψη διαβίβασης Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ	➤ Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	➤ Ειδική φόρμα καταχώρησης	
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη	➤ Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	➤ Ειδική φόρμα καταχώρησης	

Λιανικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης
Λιανικές	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με esend (Α.1171/2021)	ΦΗΜ - esend	Σύνοψη Σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε (esend)
		Χαρακτηρισμός Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
Λιανικές από οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014)	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP	Πραγματικός χρόνος
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών
Αποκλίσεις λιανικών	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο



5. Οι «Κανόνες» των έπτά «κουμπιών» της πλατφόρμας «myDATA»

Συνοπτικό Βιβλίο Δείτε τη συνολική σας εικόνα ανά ημέρα	Ειδική Φόρμα Καταχώρισης Εισάγετε νέο παραστατικό	Αναζήτηση Παραστατικών Αναζητήστε τα παραστατικά σας
Εγγραφή στο myDATA REST API Εγγραφείτε στο myDATA REST API	Δηλώσεις ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου Δηλώστε την αποκλειστική έκδοση και την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω Παρόχου	Εγγραφή στο timologio Εγγραφείτε στο timologio και εκδώστε τα παραστατικά της επιχείρησής σας
Καταχώριση Παράλειψης/Απόκλισης Εισάγετε παράλειψη / απόκλιση παραστατικού		

Έπτα κουμπιά στην πλατφόρμα του myDATA :

(1)–(2) –(3) : Δεδομένα – Καταχωρήσεις – Αναζήτηση Παραστατικών

1) Δείτε το **Συνοπτικό βιβλίο** της επιχείρησής σας, τη συγκεντρωτική λίστα των αποτελεσμάτων της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.

Σύνολα Εσόδων	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Σύνολα Εξόδων	100,00		24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Αποθήκευση συνοπτικού βιβλίου	Ανάλυση Συνοπτικού Βιβλίου Εσόδων ανά Έτος/ΑΦΜ Αντισυμβαλλόμενου	Ανάλυση Συνοπτικού Βιβλίου Εξόδων ανά Έτος/ΑΦΜ Αντισυμβαλλόμενου
-------------------------------	--	--

Αναμένουμε και το Αναλυτικό Βιβλίο και Πότε ;;;

2) Εισάγετε παραστατικό χρησιμοποιώντας την «ειδική φόρμα καταχώρησης» **(Δυνατότητα χρήσης οι «μικρές» επιχειρήσεις)**

Απεικόνιση παραστατικού			
Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό		
Είδος Παραστατικού *	Τιμολόγιο Πώλησης	Τύπος Παραστατικού *	Τιμολόγιο Πώλησης
Επικοινωνία	Επιλέξτε		
Γενικά στοιχεία παραστατικού			
Σειρά Παραστατικού *	ΑΑ Παραστατικού *	Ημερομηνία Έκδοσης *	
Ειδική Κατηγορία	Επιλέξτε		
Νόμισμα *	Euro		
Αναστολή κατ. ΦΠΑ	☐		
Αυτοτιμολόγηση	☐		

3) Αναζητήστε το παραστατικό που έχετε διαβιβάσει στο myDATA και να προβάλλετε τα στοιχεία του

Κριτήρια αναζήτησης

Κατάσταση παραστατικού	Οριστικοποιημένο		
ΜΑΡΚ			
Ημερομηνία Έκδοσης (Από)	01/01/2022	Ημερομηνία Έκδοσης (Έως)	07/11/2022
Σειρά Παραστατικού		ΑΑ Παραστατικού	
Εκδότης/Λήπτης	Εκδότης	ΑΦΜ Λήπτη	

Αναζήτηση

(4)–(5) –(6) : Εγγραφές**4) Εγγραφείτε στο myDATA Rest API****5) Παρόχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης :**

Δηλώσετε την Α. αποκλειστική έκδοση και την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και

Β. την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

6) Εγγραφείτε στο timologio και να εκδώσετε τα παραστατικά της επιχείρησής σας**7) Καταχώρηση Παράλειψης/Απόκλισης**

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό
Είδος Παραστατικού *	Επιλέξτε
Επικοινωνία	Επιλέξτε
	Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη Διαβίβαση Παράλειψης από Εκδότη Διαβίβαση Απόκλισης από Λήπτη Διαβίβαση Απόκλισης από Εκδότη
Επικοινωνία	Επιλέξτε
	Επιλέξτε
	Απώλεια διασύνδεσης

Ειδική Φόρμα Καταχώρισης

Η διαβίβαση δεδομένων μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης πραγματοποιείται με χρήση κωδικών πρόσβασης TAXISnet. **Δεν Χρειάζεται να κάνω εγγραφή στο myDATA REST API**

Ποιους αφορά η εγγραφή στο myDATA REST API;

Η εγγραφή στο myDATA REST API αφορά διαβίβαση και λήψη δεδομένων για χρήστες Εμπορικών / Λογιστικών προγραμμάτων διαχείρισης (ERP). Συγκεκριμένα αφορά:

- Επιχειρήσεις,
- Λογιστές / Λογιστικά γραφεία και

- **Λογιστές Μισθωτούς.**

Η εγγραφή είναι απαραίτητη για να εκδοθεί ο κωδικός API (κλειδί εισόδου) ο οποίος διασυνδέει το Εμπορικό / Λογιστικό πρόγραμμα (ERP) με την διεπαφή REST API μέσω της οποίας διαβιβάζονται δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Διαδικασία Εγγραφής

Ατομική Επιχείρηση

Για να πραγματοποιήσετε εγγραφή χρήστη στο παραγωγικό περιβάλλον της εφαρμογής myDATA και να εκδώσετε κλειδί εισόδου (κωδικός API), βεβαιωθείτε ότι είστε εκτός Λογιστικού προγράμματος (ERP), χρησιμοποιήστε έναν περιηγητή ιστού (web browser) π.χ. Google Chrome, Mozilla Firefox και ακολουθήστε την παρακάτω διαδρομή:

www.aade.gr / Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις / myDATA – Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ / Εμπορικά/Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP) / Είσοδος στην Εφαρμογή. Στο εικονίδιο σύνδεσης (login) χρησιμοποιείτε προσωπικούς κωδικούς TAXISnet. Επιλέγετε την ενότητα «Εγγραφή στο myDATA REST API» και συμπληρώνετε τη φόρμα

«Νέα εγγραφή».

Το Όνομα Χρήστη μπορεί να αποτελείται από λατινικούς χαρακτήρες (κεφαλαία ή πεζά) και αριθμούς. Το Όνομα Χρήστη που συμπληρώνετε δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε άλλη ενεργή εγγραφή (του ίδιου ή άλλου χρήστη), δηλαδή δεν επιτρέπεται να δοθούν στο σύστημα δυο ενεργές εγγραφές με το ίδιο Όνομα Χρήστη.

Το email που συμπληρώνετε δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε άλλη ενεργή εγγραφή (του ίδιου ή άλλου χρήστη), δηλαδή δεν επιτρέπεται να δοθούν στο σύστημα δυο ενεργές εγγραφές με το ίδιο email.

Εάν μια εγγραφή διαγραφεί, τότε το Όνομα Χρήστη και το email μπορούν να επαναχρησιμοποιηθούν.

Όταν ολοκληρώνεται η εγγραφή χρήστη, εκδίδεται ο κωδικός API (κλειδί εισόδου) και αποστέλλεται αυτόματα ένα ενημερωτικό μήνυμα επιτυχούς εγγραφής στο email που συμπληρώσατε στην φόρμα εγγραφής.

Ο λογαριασμός email που συμπληρώνετε στην εγγραφή σας στο myDATA REST API, στην πρώτη φάση λειτουργίας της εφαρμογής, δεν χρησιμοποιείται για άλλους λόγους π.χ. αλληλογραφία.

Επιχείρηση - Νομικό Πρόσωπο

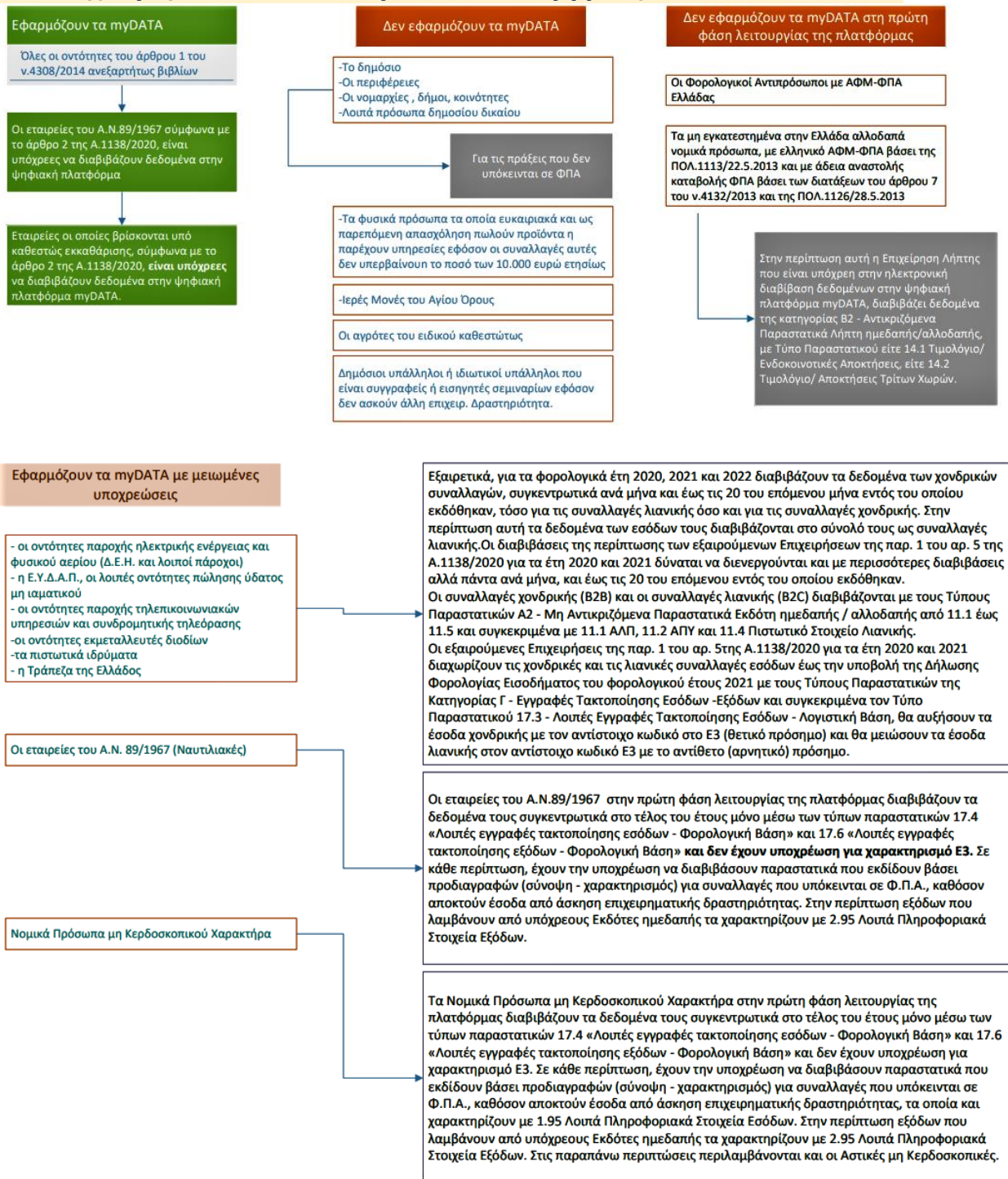
Ακολουθείτε την ίδια διαδρομή με την εγγραφή Ατομικής Επιχείρησης.

Στο εικονίδιο σύνδεσης (login) χρησιμοποιείτε κωδικούς TAXISnet, είτε εξουσιοδοτημένου Εκπροσώπου, στην περίπτωση Νόμιμου Εκπροσώπου, είτε εξουσιοδοτημένου Λογιστή /Λογιστικού Γραφείου.

Δείτε Αναλυτικά : [Συχνές Ερωτήσεις - Απαντήσεις Εγγραφή στο myDATA REST API *](#)
[Εξουσιοδοτήσεις \(Επικαιροποίηση 7-10-2021\)](#)



6. Οι «Κανόνες» των ειδικών περιπτώσεων επιχειρήσεων και λογιστικών εγγραφών



7. Οι «Κανόνες» του «Κωδικολόγιου» και τα βήματα της «Ταξινόμησης» των γεγονότων στην πλατφόρμα «myDATA» - «Κανόνες» του «Μετασχηματισμού» των Λογιστικών Εγγραφών σε εγγραφές «myDATA»

Οι «ταξινομήσεις», των διαφόρων λογιστικών γεγονότων και κατ' επέκταση των εσόδων και εξόδων, είναι από τα βασικά κεφάλαια στην Λογιστική.

- Η «ταξινόμηση» αυτή γίνεται με βάση το «Λογιστικό Σχέδιο» (καταχώρηση σε λογαριασμούς, οι οποίοι έχουν συγκεκριμένους κωδικούς), όσον αφορά την Λογιστική και με βάση το «Έντυπο Ε3» (σε συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου αυτού) όσον αφορά την Φορολογία.

Η Πλατφόρμα «myDATA», με σκοπό να επαληθεύσει (ή αργότερα να προσυμπληρώσει) τις Φορολογικές Δηλώσεις της Επιχείρησης απαιτεί οι καταχωρίσεις/διαβιβάσεις σε αυτή, να γίνονται με βάση την δική της τυποποίηση.

- Η ΑΑΔΕ έχει δημιουργήσει Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών, μέσω των οποίων διαβιβάζεται αυτοματοποιημένα ανά δηλούμενη εγκατάσταση η «Σύνοψη» των εκδοθέντων παραστατικών (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων – αξίες – φόροι – χαρτόσημο - τέλη), χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), καθώς και η «Σύνοψη» λογιστικών εγγραφών (όχι το σύνολο των διενεργούμενων λογιστικών εγγραφών εκάστου φορολογικού έτους).

Τα δεδομένα της Σύνοψης του Παραστατικού αναλύονται στις Στήλες Τύπων Παραστατικών.

Επισήμανση

Κάθε «Λογιστική Εγγραφή» (δηλαδή εγγραφή στα Λογιστικά Βιβλία (είτε Διπλογραφικά είτε Απλογραφικά)), η οποία επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα (και μερικές άλλες εγγραφές), πρέπει να «απεικονιστεί» και με ένα από τους κατωτέρω «Τύπους» Παραστατικών ΑΑΔΕ.



Οι τρεις βασικοί παράγοντες των ταξινομήσεων

- Τύπος Παραστατικού
- «Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών
- Κωδικός Εντύπου Ε3

Οι πληροφορίες για Φ.Π.Α παρακρατούμενους φόρους – χαρτόσημο – κρατήσεις



Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA ή Πρότυπα Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA και η διαφορά τους από τα Παραστατικά των Ε.Λ.Π - Η «ποιότητα των Παραστατικών»

Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA ή Πρότυπα Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA :

Στο «Παράρτημα» της απόφασης Α.1138/2020 τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. Δηλαδή :

Κατηγορίες – Είδη – Τύποι Παραστατικών

Οι κατηγορίες των Παραστατικών ΑΑΔΕ είναι τρεις (3) οι : Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ.

[1]. Οι κατηγορίες Α1 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) και **Α2** (Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή.

[2]. Οι κατηγορίες Β1 (Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής) και **Β2** (Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής) περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Λήπτης στην ημεδαπή και αλλοδαπή.

[3]. Η κατηγορία Γ (Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων) περιέχει δεδομένα εγγραφών οντότητας, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών Α, Β, Γ, αναλύονται σε δεκαεπτά (17), Είδη Παραστατικών.

Μη ενεργά και μη συμπληρωμένα «Είδη Παραστατικών», στην πρώτη φάση λειτουργίας της Πλατφόρμας

Είναι τέσσερα (4), συγκεκριμένα τα : **4** (Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο), **9** (Παραστατικό Διακίνησης – Ανενεργό), **10** (Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) - Ανενεργό), **12** (Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο) είναι για μελλοντική χρήση και

Τα δεκαεπτά (17), Είδη Παραστατικών αναλύονται σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.

Μη ενεργοί «Τύποι Παραστατικών», στην πρώτη φάση λειτουργίας της Πλατφόρμας

Είναι έξη (6), συγκεκριμένα οι: **8.3** Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση – Παροχή, **9.1**, **9.2**, **9.3** (Διακίνηση) και **10.1**, **10.2** (Διακίνηση), θα ενεργοποιηθούν σε επόμενο χρόνο.

Η διάρθρωση τους, Κατηγορία/Είδος/Τύπος Παραστατικού έχει ως εξής :

Παράδειγμα 1

Κατηγορία : **Α1** Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Είδος Παραστατικού : **1.** Τιμολόγιο Πώλησης

Τύπος Παραστατικού : **1.2** Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

Παράδειγμα 2

Κατηγορία : **Γ** Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

Είδος Παραστατικού : **17.** Εγγραφές Οντότητας

Τύπος Παραστατικού : **17.1** Μισθοδοσία

17.2 Αποσβέσεις

Συνοπτικά έχουμε :

Ανάλυση των "Τύπων Παραστατικών"																
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>12</u>	<u>13</u>	<u>14</u>	<u>15</u>	<u>16</u>	<u>17</u>
1.1	2.1	3.1	4	5.1	6.1	7.1	8.1	9.1	10.1	11.1	12	13.1	14.1	15.1	16.1	17.1
1.2	2.2	3.2		5.2	6.2		8.2	9.2	10.2	11.2		13.2	14.2			17.2
1.3	2.3						8.3	9.3		11.3		13.3	14.3			17.3
1.4	2.4									11.4		13.4	14.4			17.4
1.5										11.5		13.30	14.5			17.5
1.5												13.31	14.30			17.6
1.6													14.31			
<u>A1</u>										<u>A2</u>	<u>B1</u>	<u>B2</u>		<u>Γ</u>		

Δεν είναι ακόμα σε χρήση

Λαμβάνουν τον Κωδικό 8 – Εγγραφές χωρίς Φ.Π.Α

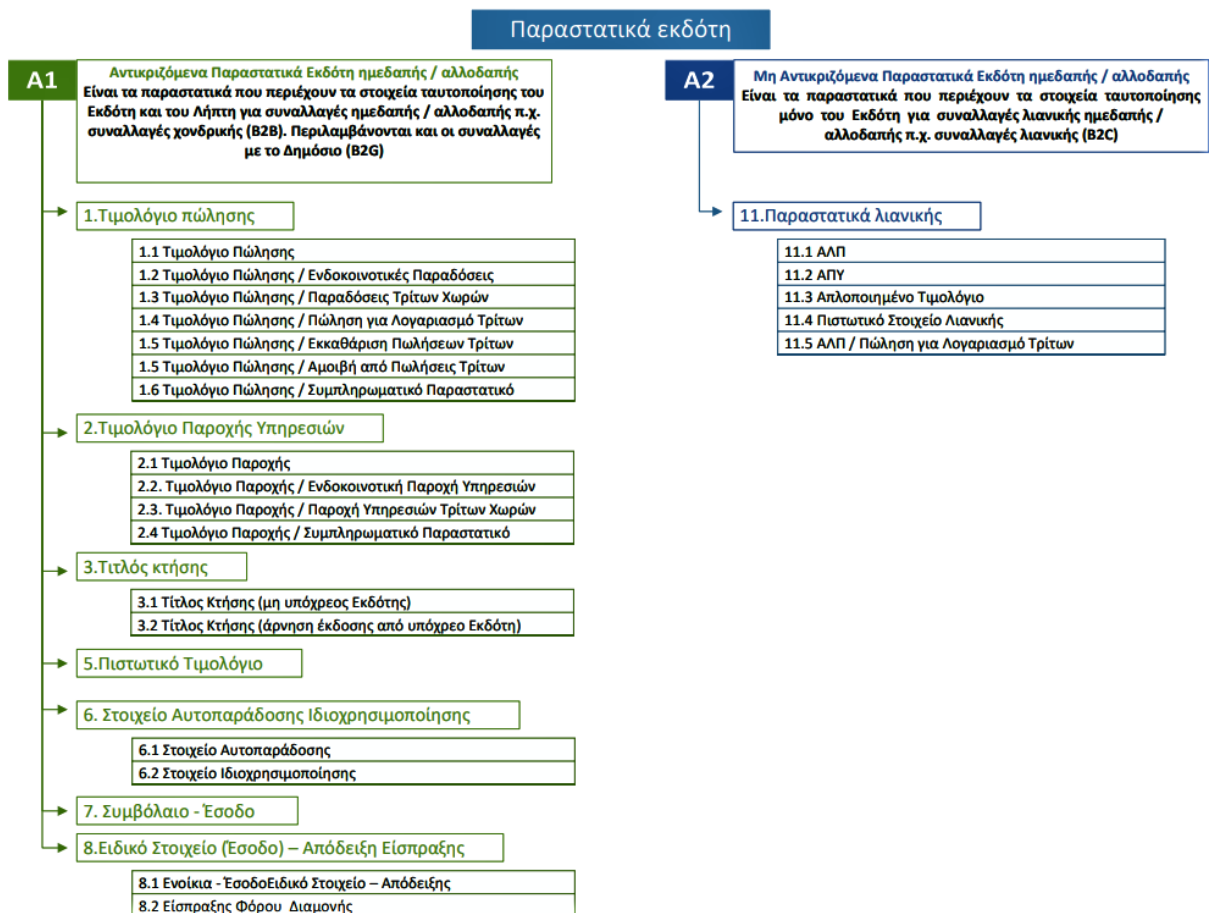
Τα ανωτέρω αναλύονται στον επόμενο Πίνακα :

A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	
	Η Κατηγορία A1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη – ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δέκα (10) [αρ. 1 έως και 10] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και είναι :
1	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 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
	2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών, 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών, 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
3	Τίτλος Κτήσης
	3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	[Για Μελλοντική Χρήση]
5	Πιστωτικό Τιμολόγιο
	5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
	6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης
7	Συμβόλαιο - Έσοδο
	7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο
8	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)

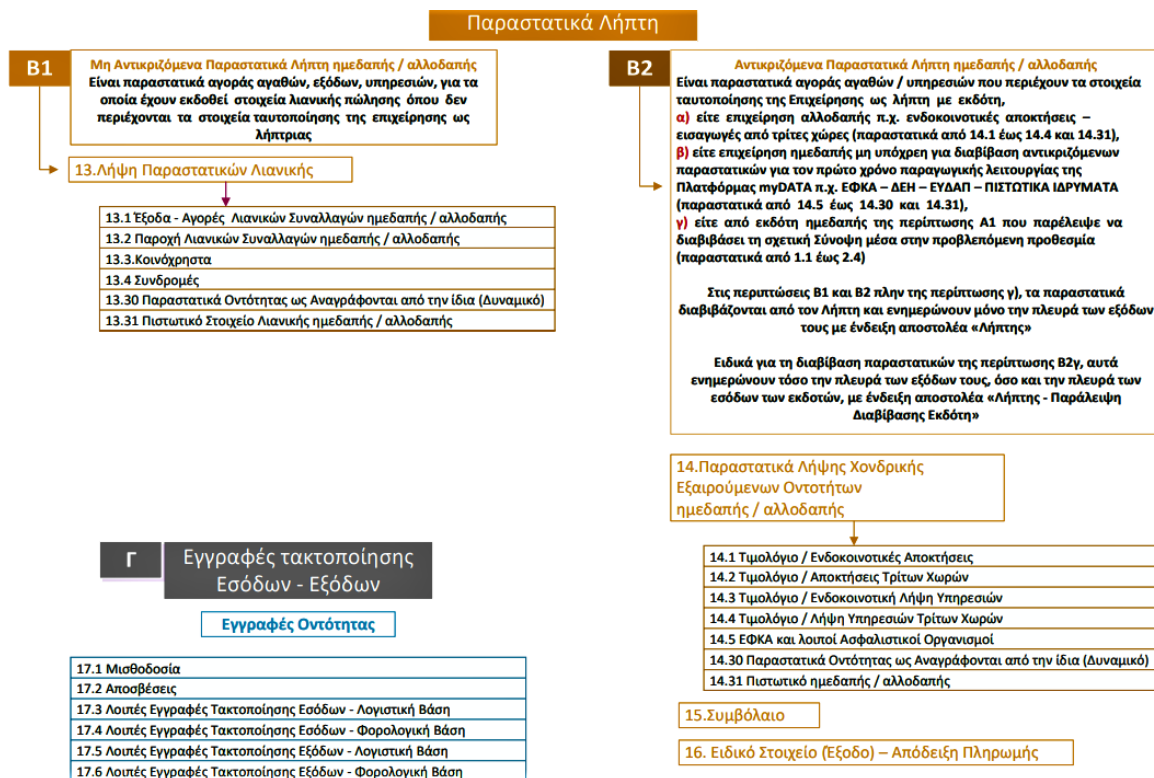
9	Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση)
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση)
	A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία A2 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δύο (2) [αρ. 11 και 12] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
11	Παραστατικά Λιανικής
	11.1 ΑΛΠ 11.2 ΑΠΥ 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	[Για Μελλοντική Χρήση]
	B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία B1 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (π.χ. αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ. 13] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
13	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 Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
	B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία B2 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα τις παρακάτω περιπτώσεις: α) αποκτήσεις – λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής, β) εξαιρούμενες Οντότητες ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Πιστωτικά Ιδρύματα και γ) παραστατικά της κατηγορίας A1 με αποστολέα το Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα τρία (3) [αρ. 14 έως και 16] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
14	Παραστατικά Εξαιρούμενων 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 και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
15	Συμβόλαιο - Έξοδο
	15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
	16.1 Ενοίκιο Έξοδο
	Ειδική Περίπτωση διαβίβασης
	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. A1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας
	Παραπομπή στα παραστατικά A1 ανά περίπτωση 1 (1.1, 1.4, 1.5, 1.6) και 2 (2.1, 2.4) εκτελώντας την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου αντίστροφα

	Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων
	Η Κατηγορία Γ περιέχει τις Εγγραφές Τακτοποίησης (*) Εσόδων-Εξόδων διακριτά, για μισθοδοσία (μηνιαία), αποσβέσεις και συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α.) στο τέλος εκάστου φορολογικού έτους.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ. 17] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
17	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
	[Δυνατότητα Ακύρωσης / Διόρθωσης]
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)
	Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)
	Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β, Γ) ανά Περίπτωση

● ● ●



● ● ●



«Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών / Category

Ο «Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών, επιτυγχάνεται με τις κατάλληλες Επιλογές, κάποιων από τις Στήλες του «Αναλυτικού Βιβλίου».

Στήλη 9 του « Αναλυτικού Βιβλίου» : Χαρακτηρισμός Συναλλαγών (category)

Ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών αναφέρεται στην υποχρέωση που έχουν οι Επιχειρήσεις να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης, καθώς και για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων (λογιστική εγγραφή).

Συγκεκριμένα η διαβίβαση του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών κατατάσσει το λογιστικά γεγονότα σε Έσοδα και Έξοδα και σκοπό έχει την ορθή λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών στο Αναλυτικό Βιβλίο και περιλαμβάνει την παρακάτω λίστα τιμών για Έσοδα – Έξοδα:

Επιλογές (Τιμές) : Έσοδα (1_1 – 1_95) και Έξοδα (2_1 – 2_95)

Επισήμανση : Η επιλογή του «Χαρακτηρισμού (category)» μπορεί να γίνει είτε με την διαβίβαση του «παραστατικού», είτε με εγγραφή τύπου 17.3 και 17.5 (Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης) .

Επεξηγήσεις της «Στήλης 9» ανά κωδικό

[1] Οι Χαρακτηρισμοί των εσόδων είναι οι παρακάτω: Έσοδα (+) / (-)

Κωδικός Χαρακτηρισμού	Παρατηρήσεις	Κυριότεροι «Τύποι» Παραστατικού
1.1_Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 70 του Ε.Γ.Λ.Σ	1.1,1.2,1.3,1.5, 11.1,11.3,11.4,11.5, 5.1, 5.2
1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 71 του Ε.Γ.Λ.Σ	1.1,1.2,1.3,1.5, 11.1,11.3,11.4,11.5, 5.1, 5.2
1.3_Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 73 του Ε.Γ.Λ.Σ	2.1,2.2,2.3,2.4
1.4_Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-) (*)	Χρησιμοποιείται όταν το Παραστατικό που διαβιβάζεται αφορά πώληση παγίου. Αφορά το πιν. Ε3-Z Πληροφοριακά Στοιχεία	1.1,1.3,1.5
1.5_Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)	Αφορά όλες τις άλλες περιπτώσεις Εσόδων	Αφορά τις περιπτώσεις Εσόδων που δεν περιλαμβάνονται στο είδος παραστατικού 1 και 2
1.6_Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-) (***)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 78.10 του Ε.Γ.Λ.Σ	6.1, 6.2
1.7_Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-) (*)	Αφορά πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων. Αφορά το πίνακα Ε3-Z Πληροφοριακά Στοιχεία Δείτε και Στήλη 51 του Αναλυτικού Βιβλίου	1.4, 11.5
1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις εσόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην προηγούμενη χρήση (****)	
1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις εσόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην επόμενη χρήση	
1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις τακτοποιήσεων στα έσοδα και μεταβολής χαρακτηρισμού (****)	17.3, 17.4
1.95_Λοιπά	Θα λέγαμε ότι είναι οι	Διαβιβάζεται ένα

Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-) (*****)	"Λογαριασμοί Τάξεως"	παραστατικό με αξία, το οποίο δεν θέλουμε να επηρεάσει τα έσοδα μας ή τα Έξοδά μας
---	-----------------------------	--

[2] Οι Χαρακτηρισμοί των εξόδων είναι οι παρακάτω: Έξοδα (-) / (+)

Κωδικός Χαρακτηρισμού	Παρατηρήσεις	Ενδεικτικοί Τύποι Παραστατικού
2.1_Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 20 του Ε.Γ.Λ.Σ . Διαβιβάζονται από τον Εκδότη - Ως Λήπτες διενεργούμαι "Χαρακτηρισμό"	[1.1,1.2,1.3,1.5, 5.1, 5.2] (*) - 14.1, 14.2
2.2_Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τους λογ. 24, 25, 26 και 28 του Ε.Γ.Λ.Σ	[1.1,1.2,1.3,1.5, 5.1, 5.2] (*) - 14.1, 14.2
2.3_Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 61 του Ε.Γ.Λ.Σ	[2.1, 2.4 , 5.1,5.2] (*) 3.1,3.2, 13.3,13.4,13.30,13.31, 14.3,14.4,14.30,14.31, 15.1, 16.1
2.4_Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων που έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ και επιβαρύνουν το αποτέλεσμα της επιχείρησης	[1.4,1.5,2.1 , 5.1, 5.2] (*), 3.1,3.2,7.1,8.1,8.2, 13.31,14.1,14.2,14.3,14.4,14.30,14.31
2.5_Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) /(+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων που είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ και επιβαρύνουν το αποτέλεσμα της επιχείρησης	[1.1, 2.1, 5.2,](*) 3.1,3.2, 7.1,8.1,8.2, 13.3,13.4,13.30,13.31, 14.1,14.2,14.3,14.4,14.5,14.30,14.31 , 15.1,16.1
2.6_Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 60 του Ε.Γ.Λ.Σ	17.1
2.7_Αγορές Παγίων (-) / (+) (*)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 10,11,12,13,14,15,16 του Ε.Γ.Λ.Σ (αγορές)	[1.1,1.2,1.3,1.5, 5.1, 5.2] (*) - 14.1, 14.2

2.8_Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 66 του Ε.Γ.Λ.Σ	17.2
2.9_Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+) (*)	Αφορά περιπτώσεις Εξόδων που πραγματοποιούνται για λογαριασμό πελατών και τιμολογούνται στην οντότητα	[1.5] (*)
2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην προηγούμενη χρήση (****)	
2.11_Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην επόμενη χρήση (****)	
2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις τακτοποιήσεων στα έξοδα και μεταβολής χαρακτηρισμού (Λογιστική και Φορολογική Βάση)	17.5, 17.6
2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)	Συνδέεται με τον τύπο Παραστατικού 17.5 Ε3_101- Ε3_201-Ε3_301- Ε3_207- Ε3_307- Ε3_312	17.5
2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)	Συνδέεται με τον τύπο Παραστατικού 17.5 Ε3_104- Ε3_204- Ε3_304- Ε3_209- Ε3_309- Ε3_315	17.5
2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-)/ (+) (*****)	Θα λέγαμε ότι είναι οι «Λογαριασμοί Τάξεως» - Χρεωστικοί	

Επισημάνσεις

(*) : Αφορά διαβίβαση του Εκδότη του παραστατικού, το οποίο όμως ενημερώνει και το « Αναλυτικό Βιβλίο» του Λήπτη.

(**) : Αφορούν περιπτώσεις, που δεν ανήκουν στις κατηγορίες (όπως τις εννοούμε Λογιστικά-Φορολογικά) Έσοδα και Έξοδα και άρα δεν υπολογίζεται στην διαμόρφωση του Αποτελέσματος.

(***) Δεν υπολογίζεται στην διαμόρφωση του Αποτελέσματος. Υπολογίζεται μόνο για το ΦΠΑ

(****) Δείτε και τις Στήλες 52-55 του «Αναλυτικού Βιβλίου»

(*****) [1_95 και 2_95] Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία. Περιλαμβάνει περιπτώσεις οι οποίες αφορούν έξοδα, που περιλαμβάνονται στο Παραστατικό, αλλά δεν επηρεάζουν το Αποτέλεσμα Χρήσης και δεν μπορούν να ενημερώσουν κανένα πεδίο του εντύπου Ε3.



Παραδείγματα διαβίβασης

Παράδειγμα

Τύπος Παραστατικού : 17.1 – Μισθοδοσία

Χαρακτηρισμοί Εξόδων : Στην συγκεκριμένη περίπτωση αφορά τον Εκδότη («Εγγραφές Οντότητας») . Η έκδοση του Παραστατικού αυτού, δεν επηρεάζει τον Λήπτη, αφού είναι «Μη αντικρυζόμενο».

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ	
ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category2_6	E3_581_001
	E3_581_002
	E3_581_003
category2_95	Δεν ενημερώνει Ε3

Επισημάνση

Πληροφορίες για όλους τους επιτρεπόμενους συνδυασμούς ανά τύπο παραστατικού – κατηγορία χαρακτηρισμού – τύπο χαρακτηρισμού θα βρείτε στο



Συνδυασμοί χαρακτηρισμών (αρχείο xls)

https://www.aade.gr/dl_assets/mydata/sindiasmoi_xaraktirismwn.xls



ΣΗΜΑΝΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ myDATA ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΑΔΕ

<http://olomeleia.gr/en/node/670>

Σε συνέχεια της από 25.10.2021 διαδικτυακής εκδήλωσης που διοργάνωσε η Ολομέλεια των Προέδρων των Δικηγορικών Συλλόγων Ελλάδος, για τα ηλεκτρονικά βιβλία my data, έγινε συλλογή και ομαδοποίηση των ερωτήσεων και των περιπτώσεων που απασχόλησαν τους συνάδελφους στην εκδήλωση αυτή και απεστάλησαν στην ΑΑΔΕ. Από την πλευρά της ΑΑΔΕ δόθηκαν απαντήσεις στα ερωτήματα αυτά προς διευκόλυνση των συναδέλφων καθώς και μια σειρά με πρακτικά παραδείγματα και επισημάνσεις. Κάτωθι πατατίζονται οι απαντήσεις που μας δόθηκαν από την ΑΑΔΕ καθώς και πρακτικός οδηγός με παραδείγματα.

Συνημμένα

[senaria synallagon_dsa_15.11.2021.xlsx](#) |

Files

[dikigoroι kai psifiaki platforma mydata 22112021 at.pdf](#)

[thematiki enotita dikigoroι dsa 15112021 -2 0.pdf](#)



8. Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης

Α. Διόρθωση Λαθών

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις.

- Η πρώτη αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής και την άμεση διαβίβαση του ορθού με το ίδιο Αναγνωριστικό Παραστατικού ID (ΑΦΜ Εκδότη, Ημερομηνία Έκδοσης, Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis, Τύπος Παραστατικού, Σειρά, ΑΑ Παραστατικού).
- Η δεύτερη περίπτωση αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής χωρίς τη διενέργεια νέας διαβίβασης.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση των παραστατικών, η ακύρωση επιλέγεται μόνο στην περίπτωση που το παραστατικό εκδόθηκε και διαβιβάστηκε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, αλλά η συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε και το παραστατικό δεν διαβιβάστηκε ποτέ στο Λήπτη.

Σε διαφορετική περίπτωση κατά την οποία η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε, το παραστατικό διαβιβάστηκε στον Λήπτη και οι αντισυμβαλλόμενοι ακυρώνουν - αντιλογίζουν μέρος ή όλη τη συναλλαγή, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο στον Λήπτη και διαβιβάζεται η Σύνοψη στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων myDATA της Α.Α.Δ.Ε

Επισημάνσεις

(1) Ο χρήστης καλεί υποβάλλοντας τον αριθμό «ΜΑΡΚ» του παραστατικού το οποίο θέλει να ακυρώσει.

Σε περίπτωση επιτυχίας η ακύρωση ως πράξη λαμβάνει το δικό της «ΜΑΡΚ» (π.χ: 400001833397379) το οποίο επιστρέφεται στον χρήστη και το παραστατικό θεωρείται ακυρωμένο. Σε περίπτωση αποτυχίας επιστρέφεται το αντίστοιχο μήνυμα λάθους.

(2) Ακύρωση διαβίβασης παραστατικών στην ΑΑΔΕ ή έκδοση πιστωτικού.

Για να γίνει αυτό τεχνικά στέλνουμε ακύρωση (cancel invoice) του παραστατικού με το συγκεκριμένο ΜΑΡΚ παραστατικού που θέλουμε την ακύρωση του.

Η ενέργεια αυτή ακυρώνει τις αξίες στα ηλεκτρονικά μας βιβλία και λαμβάνουμε για αυτήν την ενέργεια ΜΑΡΚ ακύρωσης από την ΑΑΔΕ.

Με αυτήν την δυνατότητα ακύρωσης το παραστατικό μας μπορεί να μεταβληθεί και μετά την τυχόν διόρθωση του να διαβιβαστεί ξανά σωστά ώστε να λάβει εκ νέου ΜΑΡΚ.

Προσοχή όμως, ενώ επιτρέπονται (ειδικά στον πρώτο χρόνο εφαρμογής των διαβιβάσεων) οι ακυρώσεις των διαβιβάσεων θα μπου κανόνες όπου δεν θα επιτρέπεται ακύρωση διαβίβασης σε διαφορετικές περιόδους, καθώς μπορεί να έχουν ήδη υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ.

Εναλλακτικά μπορείς να εκδίδεις και να διαβιβάζεις πιστωτικό τιμολόγιο που θα λαμβάνει ΜΑΡΚ, τακτοποιώντας την λάθος διαβίβαση του τιμολογίου.

Εάν θέλουμε να ακυρώσουμε συναλλαγή ενός τιμολογίου που έχει διαβιβαστεί σε προηγούμενη/νες περίοδο του έτους υποχρεωτικά πρέπει να εκδώσουμε πιστωτικό

(τύπος 5.1 ή 5.2) ώστε να γίνει διόρθωση τόσο στις αξίες καθαρής αξίας όσο και στο ΦΠΑ της περιόδου που εκδόθηκε.

Διόρθωση «Χαρακτηρισμού»

Ε Μπορεί η Επιχείρηση να διαβιβάσει αρχικό χαρακτηρισμό συναλλαγών για όλους τους Τύπους Παραστατικών και σε δεύτερο χρόνο να τον διορθώσει; Έως πότε και με ποιους τρόπους;

Α Ναι μπορεί, αλλά σε κάθε περίπτωση η νέα διαβίβαση πρέπει να γίνει έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά.

Ειδικότερα τη διόρθωση εκάστου χαρακτηρισμού συναλλαγών η Επιχείρηση μπορεί να την κάνει με δύο τρόπους, είτε να εντοπίσει τον Τύπο Παραστατικού και να τον διορθώσει ετεροχρονισμένα, είτε να το κάνει μέσω των Τύπων Παραστατικών «**17.3** Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση» και «**17.5** Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση» ανά περίπτωση διόρθωσης συγκεντρωτικά σε ετήσια βάση.

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 39))

Επανυποβολή Παραστατικού από τον Εκδότη που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το Λήπτη

Ε Τι ισχύει σε περίπτωση επανυποβολής παραστατικού που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το λήπτη; Κλειδώνει;

Α Σε περίπτωση επανυποβολής παραστατικού που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το λήπτη το παραστατικό ακυρώνεται και ο λήπτης θα πρέπει να υποβάλει εκ νέου τους χαρακτηρισμούς.



Β. Απώλεια διασύνδεσης

Απώλεια διασύνδεσης με την πλατφόρμα myDATA

Ε Στην περίπτωση που επιχείρηση για κάθε είδους συναλλαγή (χονδρική - λιανική, εμπορία – παροχή, ημεδαπής και αλλοδαπής) κατά τη διάρκεια έκδοσης παραστατικού η διαβίβαση δεν ολοκληρωθεί σε πραγματικό χρόνο και το παραστατικό δεν πάρει ΜΑΡΚ, η συναλλαγή παραμένει σε αναμονή έως την ολοκλήρωση της διαβίβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Α Όχι, ποτέ δεν σταματά συναλλαγή με αναμονή για χορήγηση ΜΑΡΚ. Σε κάθε περίπτωση η συναλλαγή συνεχίζεται κανονικά, η διαβίβαση ολοκληρώνεται επιτυχώς και λαμβάνει ΜΑΡΚ σε σύντομο δεύτερο χρόνο από τον πραγματικό χρόνο της συναλλαγής.

Σε αυτές τις περιπτώσεις το παραστατικό εκδίδεται και διαβιβάζεται πάντα με διακριτή ένδειξη για την απώλεια διασύνδεσης και την απόκλιση από τον πραγματικό χρόνο συναλλαγής.

Σε κάθε περίπτωση η παραπάνω ασυνέπεια διαβίβασης σε πραγματικό χρόνο (π.χ. απώλεια internet, διακοπή ρεύματος κ.α.) καταγράφεται σε σχέση με το πλήθος παραστατικών και τη συχνότητα που συμβαίνει.

✓ Απώλεια διασύνδεσης – Προθεσμίες διαβίβασης

Με την νέα απόφαση προβλέπεται ότι σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης». Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης. Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο **εντός δύο (2) ημερών** από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους, είτε από το κανάλι διαβίβασης που εκ-δόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς, είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρησης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της.



9. Οι «Κανόνες» του Ελέγχου των Φορολογικών Δηλώσεων με τα δεδομένα που κατέχει η πλατφόρμα «myDATA»

Έντυπο Ε3 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και «myDATA»

Οι επιχειρήσεις θα υποβάλλουν τις δηλώσεις τους με βάση τα δεδομένα που θα υπάρχουν στα βιβλία τους που θα συνεχίσουν να τηρούν, όπως γίνεται και τώρα. Ωστόσο, μέσω της νέας διαδικασίας, τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων των επιχειρήσεων θα αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων τους.

Επισήμανση : Η «Προσυμπλήρωση» (συμπλήρωση από την Πλατφόρμα) των Φορολογικών Δηλώσεων, θα γίνει σε επόμενο στάδιο.

Η ΑΑΔΕ και μετά η λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, αντιπαραβάλλει τα δηλωθέντα ποσά σε αυτές με τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Η ασυνέπεια του Εκδότη ΔΕΝ επηρεάζει την ορθή αποτύπωση των φορολογικών αποτελεσμάτων του Λήπτη.



Έντυπο Ε3 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και «myDATA»

Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και Φορολογικός Έλεγχος

Δυνατότητες της Φορολογικής Διοίκησης (ΑΑΔΕ/ «myDATA», μετά την λήψη των δεδομένων από την επιχείρηση και την επεξεργασία τους.

- **«Φορολογική αναμόρφωση»**

Το σημαντικότερο σημείο της Δήλωσης αυτής, που είναι η «Φορολογική αναμόρφωση», δεν προκύπτει ότι μπορεί να ελεγχθεί ικανοποιητικά.

Εκτός και αν σε ένα «προχωρημένο στάδιο», της εφαρμογής μπορέσει να ελεγχθεί ο «τρόπος εξόφλησης» (Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, υπάρχουν σημαντικές κατηγορίες δαπανών, που δεν εκπίπτουν αν η εξόφληση τους δεν γίνει με «τραπεζικό μέσο»).

Πάντως σε κάθε περίπτωση θα αποφευχθεί η λήψη εικονικών στοιχείων.

- **«Αποτίμηση Αποθεμάτων»:** Δεν ελέγχεται.
- **«Υπολογισμός Αποσβέσεων»:** Δεν ελέγχεται.
- **«Υπολογισμός Επισφαλών απαιτήσεων»:** Δεν ελέγχεται.
- **Λήψη «Πλαστών ή νοθευμένων» στοιχείων:** Θα μπορεί να ελεγχθεί.
- **Λήψη «Εικονικών στοιχείων» από άλλη επιχείρηση:** Δεν θα μπορεί να ελεγχθεί, αν ο Εκδότης αυτών το «Διαβιβάσει» στην πλατφόρμα «myDATA».
- **Στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων:** Η δυνατότητα υπολογισμού «Δεικτών» και «Αναλογίων» (π.χ «Μη Αντικρουζόμενα Παραστατικά» προς Σύνολο Εξόδων, σημαντικές αγορές/έξοδα, από «μη συνεργάσιμες χώρες» ή «Χώρες με προνομιακό φορολογικό Καθεστώς » κ.λπ) , από πρωτογενή στοιχεία καταχώρησης, ως μέσο σύγκρισης, μεταξύ των στοιχείων της ίδιας της Επιχείρησης, αλλά και μεταξύ των ομοειδών Επιχειρήσεων, θα βοηθήσει, στην στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων.

- **Αντιπαραβολή στοιχείων από τις Διάφορες Βάσεις Δεδομένων :** Θα μπορούσαν κατηγορίες δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων, να αντιπαραβάλλονται με άλλα αρχεία δεδομένων (π.χ. Α.Π.Δ (Μισθοδοσία), Δήλωση Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, Εισαγωγές-Εξαγωγές, κ.λπ)



Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α και «myDATA»

A. Επισημάνσεις

- Το άρθρο 15^A « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»
- Ο «Έλεγχος», του Φ.Π.Α, εκτιμούμε ότι θα αυξήσει σημαντικά τα Έσοδα του Κράτους.

B. Στήλες Παραστατικών της ΑΑΔΕ, που τροφοδοτούν τα δεδομένα της Δήλωσης Φ.Π.Α

Τα δεδομένα του έντυπου αυτού δημιουργούνται , με βάσει τις στήλες του « Παραστατικού ΑΑΔΕ »:

α) Στήλες 25 και 26 της «Σύνοψης» Παραστατικού

Αφορά Φ.Π.Α εκρών όταν η Επιχείρηση είναι Εκδότης ή όταν είναι λήπτης σε περιπτώσεις «Αυτοτιμολόγησης» ή τιμολόγησης τρίτων για λογαριασμό της.

β) Στήλες 56, 57 και 58 του « Αναλυτικού Βιβλίου»

Αφορά Φ.Π.Α εισρών όταν η Επιχείρηση είναι Λήπτης

- **Στήλη 56 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ**
- **Κωδικοί Χαρακτηρισμού – Φ.Π.Α Εξόδων**

VAT_361	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας
VAT_362	Αγορές & εισαγωγές επενδ. Αγαθών (πάγια)
VAT_363	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. Αγαθών (πάγια)
VAT_364	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών
VAT_365	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α
VAT_366	Λοιπές πράξεις λήπτη

- **Στήλη 57 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ**
- **Στήλη 58 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ**



Πως εμφανίζονται τα προστιθέμενα και τα αφαιρούμενα ποσά της περιοδικής δήλωσης του ΦΠΑ κωδ. 402 – 422.

Κωδικοί 402 και 422 Φ2 ΦΠΑ, δεν εμφανίζονται γιατί οι κωδικοί δεν έχουν μπει στις προδιαγραφές, σε επόμενη έκδοση θα υπάρχει η δυνατότητα να ανεβαίνουν τα λοιπά προστιθέμενα και αφαιρούμενα ποσά.

Στο παραπάνω θέμα εταιρεία εισαγωγική ποτών και αυτοκινήτων κάνει ενδοκοινοτική συναλλαγή (απόκτηση) τα παραπάνω είδη και ανεβάζει το ενδοκοινοτικό τιμολόγιο με τον αναλογούντα ΦΠΑ. Πληρώνει όμως και τον ΦΠΑ στην εισαγωγή στο Τελωνείο, ποσό ΦΠΑ το οποίο εμφανίζεται στα Προστιθέμενα ποσά. Πως απεικονίζεται στο MyData;

Ισχύει η ίδια απάντηση ότι και στην ερώτηση Νο1 αφού αφορά τους κωδικούς προστιθέμενων και αφαιρούμενων ποσών Κωδ.402-422

(myDATA - ΑΚΙΟΕ: Ερωτήσεις-απαντήσεις για τα προβλήματα μετά τη συνάντηση της Τεχνικής Ομάδας του ΟΕΕ με την ΑΑΔΕ)



Στήλη 71 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ

Τυποποιημένα Μηνύματα - Ερωτήματα ΑΑΔΕ περί μη Συμφωνίας (Μελλοντική Υλοποίηση)

Ασυμφωνία ΦΠΑ
1. Αιτία Ασυμφωνίας Επίκληση Νόμου - Διάταξης - Εγκυκλίου - Απόφασης
2. Αιτία Ασυμφωνίας, Σφάλμα ορθής διασύνδεσης εφαρμογών
3. Ενδέχεται να έχετε διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, προχωρήστε σε επανυποβολή
4. (Λήπτης) α) Ενδέχεται να έχετε δεχθεί παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρους του Εκδότη. Υποδείξτε τον Εκδότη διαφορετικά προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης β) Ενδέχεται να έχει εκδοθεί παραστατικό που δεν αποδέχεστε
4. (Εκδότης) Έχετε υποδειχθεί ως Εκδότης με παράλειψη διαβίβασης παραστατικού. Σε περίπτωση Αποδοχής προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Σε περίπτωση Απόρριψης ορίζεται διαδικασία ελέγχου



• Στήλη 72 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ

Τυποποιημένες Απαντήσεις - Επεξηγήσεις Οντοτήτων περί μη Συμφωνίας (Μελλοντική Υλοποίηση)



Γ. Δήλωση Φ.Π.Α και Φορολογικός Έλεγχος

Ο Φ.Π.Α φαίνεται ότι θα μπορεί να «ελεγχθεί» σε σημαντικό βαθμό. Κατά την εκτίμησή μας, αυτό θα είναι και το μεγαλύτερο όφελος, για τα Φορολογικά Έσοδα, από την λειτουργία της Πλατφόρμας.

Ειδικότερα μπορούν να ελεγχθούν τα εξής:

- Η Λήψη «Πλαστών ή νοθευμένων» στοιχείων.
- Η Λήψη εικονικών στοιχείων από άλλη επιχείρηση, η οποία δεν δηλώνει στην Δήλωσή της τον Φ.Π.Α. αυτή την συναλλαγή ή την δηλώνει αλλά ταυτόχρονα δηλώνει (προς αποφυγή πληρωμής), εικονικά ποσά Φ.Π.Α εκρών.
- Η Αρχική υποβολή Δήλωσης Φ.Π.Α με μικρότερο (από το σωστό) προς καταβολή ποσό και διόρθωση στην συνέχεια με σχετική τροποποιητική Δήλωση ή με «συμψηφισμό» με την Δήλωση Φ.Π.Α, επόμενης περιόδου.
- Έκπτωση Φ.Π.Α, ενώ δεν παρέχεται τέτοια δυνατότητα (π.χ Φ.Π.Α Καυσίμων, Ε.Ι.Χ, εξόδων φιλοξενίας, κ.λπ). Ο έλεγχος μπορεί να γίνει με βάση το αντικείμενο εργασιών του εκδότη του τιμολογίου.



Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων, Λοιπών Φόρων, Χαρτοσήμου, Τελών και «myDATA»

A. Στήλες Παραστατικών της ΑΑΔΕ, που τροφοδοτούν τα δεδομένα των Δηλώσεων.

Τα δεδομένα των Παρακρατούμενων Φόρων και των Κρατήσεων δημιουργούνται, με βάση τα εξής δεδομένα των στηλών του « Παραστατικού ΑΑΔΕ » :

- Στήλη 27 : Παρακρατούμενοι Φόροι / Στήλη 29 : Λοιποί Φόροι
- Στήλη 31 : Χαρτοσήμο / Στήλη 33 : Τέλη

B. Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων/Λοιπών Φόρων-Τελών και Φορολογικός Έλεγχος.

Σχετικά με το έλεγχο των φορολογικών αυτών αντικειμένων σημειώνουμε τα εξής:

- 1) Γενικά θα υπάρξει βελτίωση της εισπραξιμότητας, εξαιτίας του γεγονότος ότι αυτοί οι φόροι θα πρέπει να καταγράφονται για κάθε πράξη/παραστατικό, που υπάγεται.
- 2) Ο Φόρος Μισθωτών και η «Εισφορά Αλληλεγγύης», δεν θα μπορέσουν να ελεγχθούν καθώς προκύπτουν μετά από υπολογισμό της ίδιας της επιχείρησης, που τα δηλώνει/διαβιβάζει.
- 3) Στο «Τέλος Χαρτοσήμου», θα μπορεί να υπάρξει έλεγχος του χαρτοσήμου των «τιμολογίων αγοράς» και των «τίτλων κτήσης». Σε περιπτώσεις συναλλαγών που υπόκειται σε καταβολή χαρτοσήμου (π.χ. συμβάσεις δανείων), υποβάλλονται άλλες «Δηλώσεις», οι οποίες δεν μπορούν, να ελεγχθούν από την πλατφόρμα «myDATA».



Ευχαριστούμε
για την
συμμετοχή σας