

📌 Η έκταση εφαρμογής και οι εξαιρέσεις

📌 Τα δεδομένα που διαβιβάζονται

📌 Ο τρόπος και η διαδικασία διαβίβασης

📌 Ο χρόνος διαβίβασης των δεδομένων

📌 Οι ειδικότερες υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και των λογιστών - φοροτεχνικών

📌 Η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA



ΑΠΟ ΤΟΝ
ΓΙΩΡΓΟ ΚΟΡΟΜΗΛΑ
ΛΟΓΙΣΤΗ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟ

ΟΔΗΓΌΣ ΓΙΑ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚά ΒΙΒΛία

www.eleftherostypas.gr της Κυριακής
ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ

Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων



UNISOFT
a softone company

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ



MyDATA edition

Το κορυφαίο πρόγραμμα της
αγοράς

αποδεικνύει την τεχνολογική
υπεροχή του.

Ενσωματώνοντας αυτόματα τα
ηλεκτρονικά βιβλία της εταιρείας
σας.



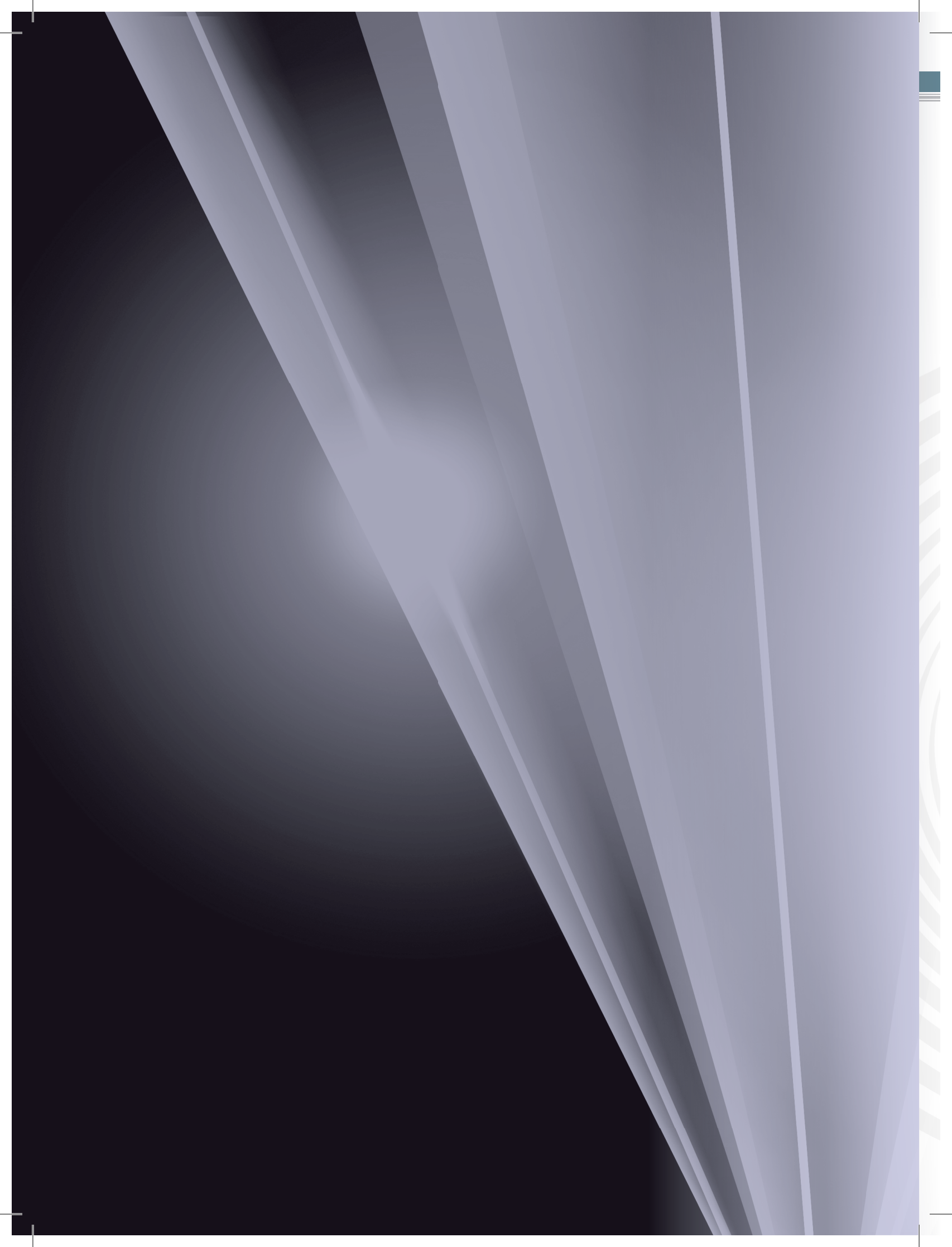
ΟΔΗΓός

ΓΙΑ ΤΑ

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚά

ΒΙΒΛία

www.eleftherostypas.gr της Κυριακής
ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ





ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ

Λογιστής -
Φοροτεχνικός
Συγγραφέας
λογιστικών,
φορολογικών βιβλίων
Εισηγητής λογιστικών,
φορολογικών
σεμιναρίων,
Πρόεδρος Ινστιτούτου
Οικονομικών και
Φορολογικών Μελετών
(Ι.Ο.ΦΟ.Μ.)

Όλοι όσοι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα είτε ατομικά είτε εταιρικά, με πολύ ελάχιστες εξαιρέσεις, από την 1η Ιανουαρίου 2021 θα έχουν μία ακόμα υποχρέωση, πέραν όλων των άλλων. Η υποχρέωση αυτή αφορά τη διαβίβαση των δεδομένων από τα εκδιδόμενα - λαμβανόμενα στοιχεία σε μια ακόμα πλατφόρμα, την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.). Ειδικότερα, σύμφωνα πάντα με τοποθετήσεις επιχειρησιακών στελεχών της σε διάφορες ημερίδες, το 2021 θα υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης, συνεπώς και κυρώσεις για μη τη διαβίβαση των δεδομένων εσόδων - εξόδων στην πλατφόρμα, ενώ δεν θα υπάρχουν κυρώσεις για εκπρόθεσμη ή/και ανακριβή διαβίβαση, δηλαδή το έτος αυτό θα είναι έτος ανοχής.

Μεταξύ των επιδιώξεων της Α.Α.Δ.Ε., από τη λειτουργία αυτής της πλατφόρμας, είναι και η βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου. Διάφορες μελέτες (διαΝΕΟσις, ΙΟΦΟΜ κ.λπ.) υπολογίζουν το μέγεθος της φοροδιαφυγής στην Ελλάδα σε ποσοστό μεταξύ 6,05% έως 8,85% του Α.Ε.Π. ήτοι σε ποσό από 11,3 δισ. ευρώ έως 16,6 δισ. ευρώ με στοιχεία Α.Ε.Π. 2019. Ανεξάρτητα από την ακρίβεια του υπολογισμού του ανωτέρω ποσού, το γεγονός είναι ένας από τους λόγους που οδήγησε τη χώρα στα μνημόνια, πέραν των άλλων, είναι η αυξημένη φορολογική παραβατικότητα.

Ισως για κάποιες περιπτώσεις όπως, η υποβολή αρχικών εικονικών δηλώσεων και στη συνέχεια αν και εφόσον εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου η υποβολή δηλώσεων με τα πραγματικά ποσά, ή/και η λήψη και χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων, η πλατφόρμα αυτή να είναι η ενδεδειγμένη λύση. Όμως για την αντιμετώπιση συνολικά του φαινομένου της φοροδιαφυγής, δεν είναι η λύση, διότι η φορολογική συνείδηση δεν αποκτάται με πλατφόρμες, εξάλλου αν η επιχείρηση «κόβει αποδείξεις» θα ανεβάσει τα δεδομένα τους, αν όμως δεν κόβει τι θα ανεβάσει; Για τον περιορισμό του φαινομένου αυτού, όπως έχω γράψει και παλαιότερα σε σχετική αρθρογραφία μου, απαιτείται η αλλαγή της ασκούμενης φορολογικής πολιτικής η οποία δίνει απλόχερα το «άλλοθι» που χρειάζονται οι φοροφυγάδες και η αλλαγή του τρόπου με τον οποίο εμείς, οι πολίτες αυτής της χώρας, σκεφτόμαστε και δραστηριοποιούμαστε στις οικονομικές μας συναλλαγές είτε ως καταναλωτές είτε ως επιχειρηματίες. Η Πολιτεία οφείλει να διαμορφώσει ένα

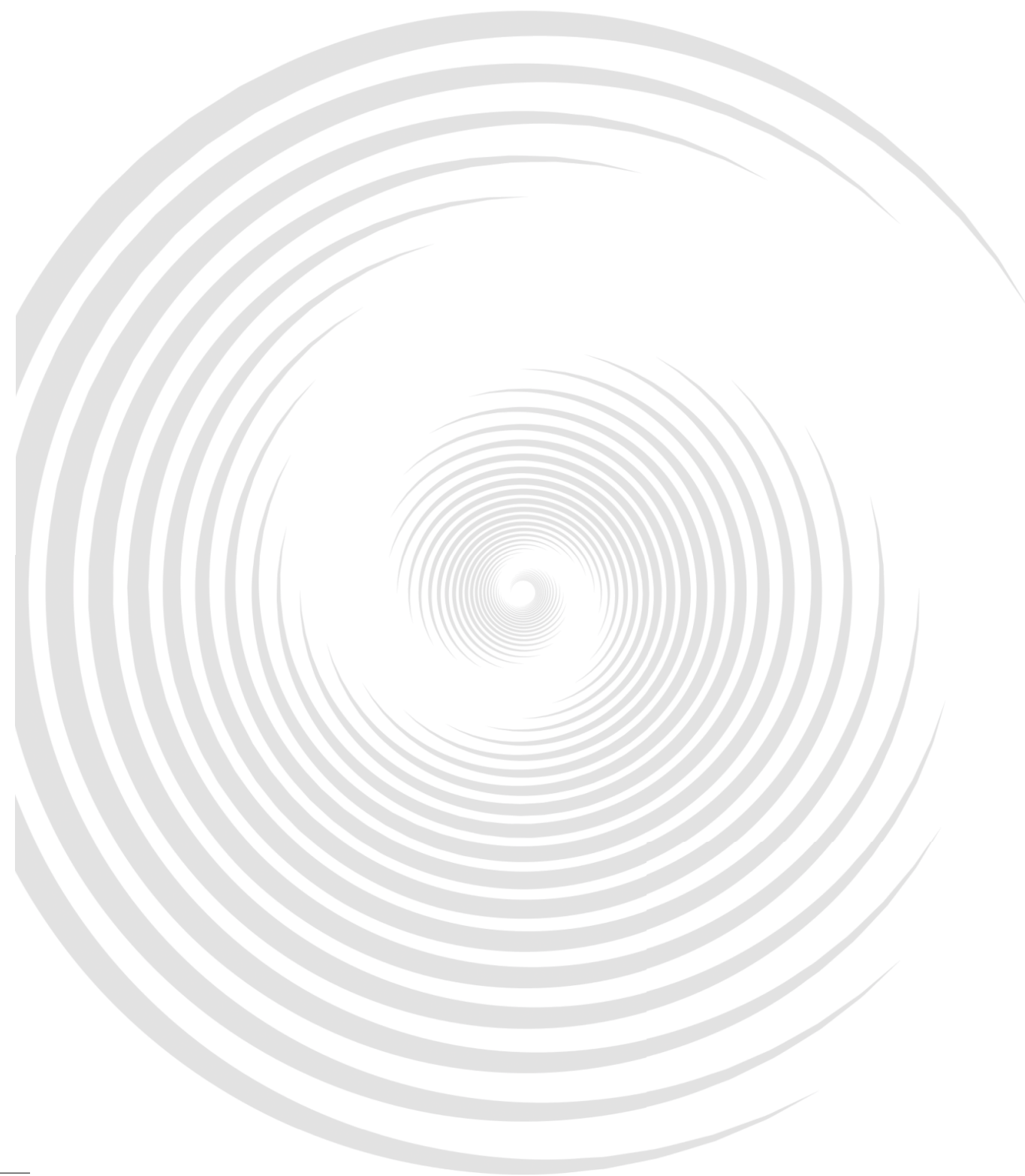
Αγαπητοί αναγνώστες,

δίκαιο φορολογικό σύστημα με αναπτυξιακό και όχι εισπρακτικό χαρακτήρα, ένα φορολογικό σύστημα που θα δημιουργεί αντικρουόμενα συμφέροντα μεταξύ επιχειρηματία και καταναλωτή και παράλληλα να αξιοποιεί τα φορολογικά έσοδα επ' ωφελεία του κοινωνικού συνόλου, έτσι ώστε να αυξηθεί η εκούσια φορολογική συμμόρφωση.

Όλες οι άλλες φερόμενες επιδιώξεις της Α.Α.Δ.Ε., όπως αυτές έχουν δει το φως της δημοσιότητας, δηλαδή ότι η πλατφόρμα myDATA θα συμβάλει στην αυτοματοποίηση, τυποποίηση, εκσυγχρονισμό και απλοποίηση της διαδικασίας για την επισκόπηση, ανάλυση και παροχή στοιχείων των οικονομικών δεδομένων, στην αυτοματοποίηση στη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων, με έμφαση στη σταδιακή προσυμπλήρωση (περιοδικές Φ.Π.Α., Φορολογία Εισοδήματος κ.λπ.), στην κατάργηση των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών, στην απλούστευση και την επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφών Φόρου Εισοδήματος - Φ.Π.Α. για τις συνεπείς επιχειρήσεις και στη μείωση του διαχειριστικού κόστους των επιχειρήσεων, αυτές μόνο θυμηδία προκαλούν.

Ενώ οι επιχειρήσεις τηρούν αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Ε.Λ.Π. για λογιστικούς αλλά και φορολογικούς λόγους, η Α.Α.Δ.Ε. μάλλον θεωρεί ότι αυτά δεν αποτυπώνουν το σωστό αποτέλεσμα και για αυτό το λόγο εισάγει την υποχρέωση τήρησης επιπλέον βιβλίων σε ψηφιακή μορφή σε δική της πλατφόρμα. Νέες λοιπόν υποχρεώσεις σε επιχειρήσεις και σε λογιστές φοροτεχνικούς σαν να μην έφταναν όλες οι άλλες, νέες υποχρεώσεις σε μια εποχή όπου η επιχειρηματική δραστηριότητα υπολείπεται, λόγω των περιοριστικών μέτρων ανάσχεσης της πανδημίας του κορονοϊού που ακόμα κανείς δεν γνωρίζει πότε αυτά θα αρθούν και θα αρχίσει η σταδιακή επιστροφή σε κάποιου είδους κανονικότητα. Ειδικά δε για τους συναδέλφους λογιστές - φοροτεχνικούς μια νέα ακόμα πλατφόρμα έρχεται να προστεθεί σε όλες εκείνες που καθημερινά χρησιμοποιούν για να εξυπηρετήσουν τους πελάτες τους οι οποίοι πλήττονται από την πανδημία, μια νέα πλατφόρμα η οποία προσθέτει επιπλέον χρόνο εργασίας ο οποίος απλά δεν υπάρχει.

Τέλος, αν δεχτούμε ότι η λειτουργία της πλατφόρμας θα προσφέρει όλα αυτά που οραματίζονται οι εμπνευστές της, τότε θα πούμε όμως ότι λείπει κάτι πολύ σημαντικό και αυτό λέγεται ΧΡΟΝΟΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ.



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων	10
Επιδιώξεις.....	10
Η λειτουργία των λογιστηρίων των επιχειρήσεων και των λογιστικών γραφείων στην εποχή της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA	12
Νομοθετικές ρυθμίσεις	18
Έκταση εφαρμογής, χρόνος και διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA (απόφαση Α.1138/12.6.2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την απόφαση Α.1227/2020)	19
Συχνές ερωτήσεις και απαντήσεις για τα ηλεκτρονικά βιβλία της ΑΑΔΕ.....	30
Ο Λογιστής - Φοροτεχνικός και η Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA.....	64
Η επιχείρηση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.....	68
Κωδικοποιημένη Απόφαση 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.).....	71



ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Ηλεκτρονικά βιβλία – Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

Από την 1η Ιανουαρίου 2021 όλες οι επιχειρήσεις (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΙΚΕ, Α.Ε. κ.λπ.) έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν σε ηλεκτρονική (ψηφιακή) μορφή τα δεδομένα από τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λπ.) σε μια νέα πλατφόρμα που έχει αναπτύξει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Ο ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ετοίμασε έναν χρηστικό οδηγό για τα Ηλεκτρονικά Βιβλία, τον οποίο επιμελήθηκε ο έγκριτος φοροτεχνικός, συγγραφέας και συνεργάτης της εφημερίδας μας κ. Γιώργος Κορομπλάς (ιδρυτικό στέλεχος και Tax Manager της εταιρίας φορολογικών συμβούλων Tax Advisors ΙΚΕ), όπου με ερωτήσεις – απαντήσεις και χρηστικούς πίνακες αναλύονται διεξοδικά όλα τα θέματα που αφορούν τη νέα αυτή υποχρέωση των επιχειρήσεων.

Ειδικότερα τα θέματα που αναλύονται είναι:

α) Η έκταση εφαρμογής και οι εξαιρέσεις.

β) Τα δεδομένα που διαβιβάζονται.

γ) Ο τρόπος και η διαδικασία διαβίβασης.

δ) Ο χρόνος διαβίβασης των δεδομένων.

ε) Οι ειδικότερες υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και των λογιστών - φοροτεχνικών.

στ) Η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA.

Ο οδηγός αυτός περιέχει χρήσιμες πληροφορίες για θέματα που αφορούν την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων συναλλαγών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA προοριζόμενες για γενική ενημέρωση. Για οποιοδήποτε συγκεκριμένο θέμα, πρέπει να απευθύνεστε μόνο στον Λογιστή – Φοροτεχνικό σας.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΨΗΦΙΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

1. Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

1.1. Γενικά

Από την **1η Ιανουαρίου 2021** όλες οι επιχειρήσεις (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Α.Ε. κ.λπ.) **έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά** τα δεδομένα από τα εκδιδόμενα στοιχεία (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λπ.) σε μια νέα πλατφόρμα που έχει αναπτύξει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την **ψηφιακή πλατφόρμα myDATA**, ανεξάρτητα αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται χειρόγραφα ή/και μηχανογραφικά ή/και μέσω Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ).

Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ (πλατφόρμα myDATA) είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ και περιλαμβάνει **αναλυτικά** και **συνοπτικά** το **σύνολο** των **συναλλαγών εσόδων/εξόδων**, οι **εγγραφές μισθοδοσίας**, **αποσβέσεων** και οι **λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης** των οντοτήτων (επιχειρήσεων) που τηρούν Λογιστικά Αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία **απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα** αυτών.

1.2. Επιδιώξεις

α) Με τη λειτουργία της **ψηφιακής πλατφόρμας myDATA** η ΑΑΔΕ **επιδιώκει:**

Πίνακας Α1

Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA - Επιδιώξεις της ΑΑΔΕ

1	Αυτοματοποίηση, τυποποίηση, εκσυγχρονισμό και απλοποίηση της διαδικασίας για την επισκόπηση, ανάλυση και παροχή στοιχείων των οικονομικών δεδομένων
2	Αυτοματοποίηση στη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων, με έμφαση στη σταδιακή προσυμπλήρωση (περιοδικές ΦΠΑ, Φορολογίας Εισοδήματος κ.λπ.)
3	Κατάργηση των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών
4	Απλούστευση και επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφών Φόρου Εισοδήματος – ΦΠΑ για τις συνεπείς Επιχειρήσεις
5	Μείωση του διαχειριστικού κόστους των επιχειρήσεων
6	Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου

Πηγή : ΑΑΔΕ - Ιδια επεξεργασία.

β) Σύμφωνα με τον διοικητή της ΑΑΔΕ κ. **Γιώργο Πιτσιλή**, η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι ένα έργο το οποίο έχει προχωρήσει πάρα πολύ, είναι ένα έργο το οποίο είναι σχεδιασμένο για όλες τις επιχειρήσεις, υπάρχουν λύσεις για όλες τις επιχειρήσεις, και η βασική του ιδέα είναι απλή, δηλαδή τα παραστατικά όλων των επιχειρήσεων, χονδρικής και λιανικής, διαβιβάζονται ψηφιακά στην ΑΑΔΕ και συνθέτουν τη λογιστική και φορολογική τους εικόνα, συνθέτουν τα ηλεκτρονικά βιβλία, συνθέτουν το myDATA. Αυτό γίνεται μέσω τεσσάρων καναλιών επικοινωνίας:

αα) Το πρώτο κανάλι είναι αυτό της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου, το οποίο ενεργοποιήθηκε τον Ιούλιο.

ββ) Το δεύτερο κανάλι είναι η απευθείας επικοινωνία των λογισμικών προγραμμάτων των επιχειρήσεων με τις βάσεις δεδομένων της ΑΑΔΕ.

γγ) Το τρίτο κανάλι είναι για τις μικρές επιχειρήσεις μια απλή φόρμα καταχώρισης παραστατικών, την οποία από τον Νοέμβριο θα μπορούμε να προσφέρουμε και ως λύση έκδοσης παραστατικών.

δδ) Το τέταρτο κανάλι είναι αυτό της διασύνδεσης των ταμειακών μηχανών με τις βάσεις δεδομένων της ΑΑΔΕ.

Όλα αυτά είναι σε εξέλιξη, εξετάζουμε σε συνεργασία με το υπουργείο Οικονομικών τα βήματα, το βαθμό ωριμότητας που έχουν αυτή τη στιγμή και οι επιχειρήσεις και οι λογιστές και οι εταιρείες πληροφορικής, πάντως μπορώ να σας πω ότι είναι ένα συνολικό πρόγραμμα, ένα συνολικό σχέδιο για τις επιχειρήσεις, πάρα πολύ πρωτοποριακό, ελάχιστες χώρες

στον πλανήτη έχουν τεχνική λύση σαν αυτή που εμείς έχουμε εισαγάγει. ^(m1)

(Π1) Πηγή : Taxheaven, 21.9.2020 (Κυριότερα σημεία από την παρέμβαση του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, Γιώργου Πιτσιλή, στο *Olympra Forum*).

γ) Από όλα όσα αναφέρονται στον πίνακα Α1, αναφορικά με τις επιδιώξεις της ΑΑΔΕ, το κυριότερο είναι η **βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, διαχρονικά προβλήματα τα οποία στερούν πολύτιμα έσοδα από τα κρατικά ταμεία.**

Πίνακας Α2 Μεγέθη φοροδιαφυγής στην Ελλάδα (εκτίμηση)

Φορολογικό αντικείμενο	Ποσοστό επί του ΑΕΠ του 2019 (187, 5 δισ. ευρώ)	Εκτιμώμενη φοροδιαφυγή
Φορολογία εισοδήματος Φ.Π.	Από 1,9% έως 4,7%	Από 3,6 δισ. ευρώ έως 8,8 δισ. ευρώ
Φορολογία εισοδήματος Ν.Π.	Περίπου 0,15%	Περίπου 281,25 εκατομμύρια ευρώ
ΦΠΑ	Περίπου 3,5%	Περίπου 6,6 δισ. ευρώ
Λαθρεμπόριο ποτών, τσιγάρων και καυσίμων	Περίπου 0,5%	Περίπου 937,5 εκατομμύρια ευρώ
Συνολική εκτίμηση	Από 6,05% έως 8,85%	Από 11,3 δισ. ευρώ έως 16,6 δισ. ευρώ

Πηγή : διανΕΟσις (Η φοροδιαφυγή στην Ελλάδα, 06.2016) – Ινστιτούτο Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών (Αιτίες και αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, 2018) - Ίδια επεξεργασία.

Η ανωτέρω απώλεια εσόδων (εκτίμηση) δεν παρέχει τη δυνατότητα περαιτέρω μείωσης της φορολογικής επιβάρυνσης φυσικών και νομικών προσώπων, συνεπώς πρέπει να υπάρξει ένας **τρόπος αντιμετώπισης της παραβατικής συμπεριφοράς** η οποία οδηγεί σε αυτή.

Με την πλήρη λειτουργία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA η ΑΑΔΕ θα έχει πλέον τα **ουσιαστικά και αδιαμφισβήτητα κριτήρια επιλογής υποθέσεων** προς φορολογικό έλεγχο, ο οποίος **είναι πολύ σημαντικός** τόσο σε μικροοικονομικό όσο και σε μακροοικονομικό επίπεδο γιατί μέσω αυτού η Πολιτεία θα είναι σε θέση και να ανακαλύψει και να τιμωρήσει παραδειγματικά τους παραβάτες της φορολογικής νομοθεσίας εξασφαλίζοντας παράλληλα τα φορολογικά έσοδα με αποτέλεσμα την αποκατάσταση της κοινωνικής δικαιοσύνης και τη βελτίωση των δημοσιονομικών μεγεθών. Τα έσοδα που χάνονται είναι μεγάλου ύψους, όλα καταλήγουν στις τσέπες των επιτήδειων, ενώ τα μόνιμα υποζύγια καλούνται να τα αναπληρώσουν. Η πλατφόρμα myDATA δεν θα διδάξει φορολογική συνείδηση, αλλά **θα περιορίσει σημαντικά τα φαινόμενα** εκείνα που παρατηρούνται μέχρι σήμερα, όπως για παράδειγμα της υπεξαίρεσης του ΦΠΑ, της υπεξαίρεσης λοιπών φόρων και τελών και φυσικά της λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Πίνακας Α3 Περιπτώσεις παραβατικής συμπεριφοράς που μπορούν να αντιμετωπισθούν με τη λειτουργία της πλατφόρμας myDATA

Ενδεικτικές περιπτώσεις παραβατικής συμπεριφοράς	Υφιστάμενο σύστημα	Πλατφόρμα myDATA
Υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης ΦΠΑ με εικονικά ποσά και στη συνέχεια υποβολή τροποποιητικής με τα πραγματικά ποσά	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου με εικονικά ποσά και στη συνέχεια υποβολή τροποποιητικής με τα πραγματικά ποσά	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με εικονικά ποσά και στη συνέχεια υποβολή τροποποιητικής με τα πραγματικά ποσά	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Λήψη και χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων	ΝΑΙ	ΔΥΣΚΟΛΟ
Νόθευση φορολογικών στοιχείων	ΝΑΙ	ΟΧΙ

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Οι **δηλώσεις** των επιχειρήσεων θα υποβάλλονται βάσει των δεδομένων των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως γίνεται μέχρι και τώρα, αλλά με τη λειτουργία της πλατφόρμας myDATA τα δεδομένα των δηλώσεων που θα έχουν υποβληθεί **θα αντιπαραβάλλονται** με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών τους βιβλίων τα οποία θα τηρούνται στην πλατφόρμα myDATA. Σε περίπτωση συμφωνίας δεν θα υπάρχει κάποιο, κατ' αρχάς, πρόβλημα. Σε περίπτωση όμως ασυμφωνίας θα παρέχεται ένα χρονικό διάστημα (δίμηνο enarmonisis) για να επιτευχθεί συμφωνία. Στο σημείο αυτό πρέπει να επισημανθεί ότι για τις ενέργειες που θα γίνουν στο χρονικό αυτό διάστημα για τη συμφωνία (π.χ. υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων κ.λπ.) **θα επιβάλλονται οι κυρώσεις** του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (ΚΦΔ) εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο.

Πίνακας Α4

Αντιπαραβολή δεδομένων δηλώσεων και δεδομένων που τηρούνται στην πλατφόρμα myDATA

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (ΕΛΠ)		ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (ΜΥDATA)	
ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ	ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ
Ενημερώνονται βάσει των λογιστικών κανόνων που προβλέπονται στον Ν.4308/2014 για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα		Διαβιβάζονται τα παραστατικά εσόδων – εξόδων, οι εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης	
Υποβάλλονται όλες οι δηλώσεις (φόρων, τελών, εισφορών κ.λπ.) βάσει των δεδομένων των λογιστικών βιβλίων	ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ	Γίνεται « σύνθεση » όλων των δηλώσεων βάσει των δεδομένων των ηλεκτρονικών βιβλίων	

Πηγή: Ιδια επεξεργασία.

Πίνακας Α5

Στόχοι από τη λειτουργία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

Άμεση διασταύρωση των συναλλαγών εσόδων – εξόδων των επιχειρήσεων ^(Π2)	Θα παρακολουθείται η διακίνηση των αγαθών και θα ελέγχεται η έκδοση των σχετικών τιμολογίων (όπου απαιτείται)
Άμεση διασταύρωση των δηλώσεων που υποβάλλονται με τα δεδομένα της πλατφόρμας myDATA ^(Π3)	Θα συμπληρώνονται από τα δεδομένα της πλατφόρμας ορισμένες δηλώσεις (ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων κ.λπ.)
Θα βελτιστοποιηθεί η στόχευση των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο	Θα ελέγχεται ο τρόπος εξόφλησης των επιχειρηματικών συναλλαγών

Πηγή: Ιδια επεξεργασία. (Π2) Θα περιορισθεί η έκδοση και η λήψη (χρήση) εικονικών φορολογικών στοιχείων. (Π3) Θα αυξηθούν τα έσοδα από τον ΦΠΑ, τους παρακρατούμενους φόρους, από λοιπούς φόρους – τέλη και από το φόρο εισοδήματος.

1.3. Η λειτουργία των λογιστηρίων των επιχειρήσεων και των λογιστικών γραφείων στην εποχή της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

Με την πλήρη εφαρμογή της ψηφιακής πλατφόρμας MyDATA έρχονται σημαντικές αλλαγές στη λειτουργία των λογιστηρίων των επιχειρήσεων και των λογιστικών γραφείων. Μπορεί να έχει ακουστεί ότι «... η μηχανογράφηση θα τα στέλνει αυτόματα στην πλατφόρμα myDATA» ή «...καταργούνται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις», το σίγουρο όμως είναι ότι ο χρόνος εργασίας θα αυξηθεί λόγω πολλών νέων υποχρεώσεων που έρχονται από αυτή τη νέα υποχρέωση. Ειδικότερα:

α) Τα Λογιστικά Αρχεία κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) δεν καταργούνται, θα συνεχίζουν να τηρούνται και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα συνεχίσουν να συντάσσονται κανονικά, σύμφωνα με όσα ισχύουν (αρχές και κανόνες του Ν. 4308/2014). Στο σημείο αυτό πρέπει να επισημάνουμε ότι, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 3 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τόσο τη λογιστική αξία (βάση) όσο και τη φορολογική αξία (βάση), εφόσον διαφέρουν, των στοιχείων των

εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση. Η υποχρέωση αυτή είναι αυτονόητη προϋπόθεση για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της οντότητας. Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων, χωρίς να απαιτείται η τήρηση ξεχωριστών λογιστικών και φορολογικών βιβλίων (σχετική η παράγραφος 3.5.1. της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/2014).

β) Καθιερώνονται για να τηρούνται δύο (2) ακόμα βιβλία, ψηφιακά στην πλατφόρμα myDATA, για φορολογική χρήση. Με δεδομένο ότι στα ηλεκτρονικά βιβλία θα διαβιβάζονται το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων, οι εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης των οντοτήτων (επιχειρήσεων) που τηρούν Λογιστικά Αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και θα απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυτών, καταλαβαίνουμε ότι η ΑΑΔΕ θα θεωρεί ισχυρά, σε ό,τι αφορά το κύρος και την αποδεικτική ικανότητα, μόνο τα ηλεκτρονικά βιβλία.

Πίνακας Α6 Ηλεκτρονικά βιβλία της πλατφόρμας myDATA

A	Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο) ^(Π4)
B	Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο) ^(Π5)

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. (Π4) Θα μπορούσαμε να το αποκαλέσουμε ημερολόγιο εσόδων – εξόδων. (Π5) Θα μπορούσαμε να το αποκαλέσουμε ισοζύγιο εσόδων – εξόδων.

Πίνακας Α7 Περιεχόμενο του Βιβλίου Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικού Βιβλίου)

Καταχωρίζεται η σύνοψη των παραστατικών εσόδων / εξόδων των επιχειρήσεων ^(Π6)	Γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών ^(Π7)	Διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης ^(Π8)	
Στο Αναλυτικό Βιβλίο περιλαμβάνονται όλα τα Τυποποιημένα Δεδομένα Παραστατικών και περιέχει:			
Στήλες Σύνοψης του Παραστατικού	Στήλες Χαρακτηρισμού των Συναλλαγών	Στήλες για τις ανάγκες Προσυμπλήρωσης Δηλώσεων	Στήλες Συμφωνίας Λογιστικών Αρχείων Επιχειρήσεων με το Αναλυτικό Βιβλίο

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. (Π6) Σύνοψη παραστατικού είναι τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), όπως προβλέπεται στο Παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020. (Π7) Χαρακτηρισμός Συναλλαγών είναι η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης. (Π8) Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης είναι οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA.

Πίνακας Α8 Περιεχόμενο του Βιβλίου Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικού Βιβλίου)

Ενημερώνεται από το Αναλυτικό Βιβλίο και εμφανίζονται **συγκεντρωτικά** τα **αποτελέσματα** της επίχειρσης σε **μηνιαία** και **ετήσια** βάση

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

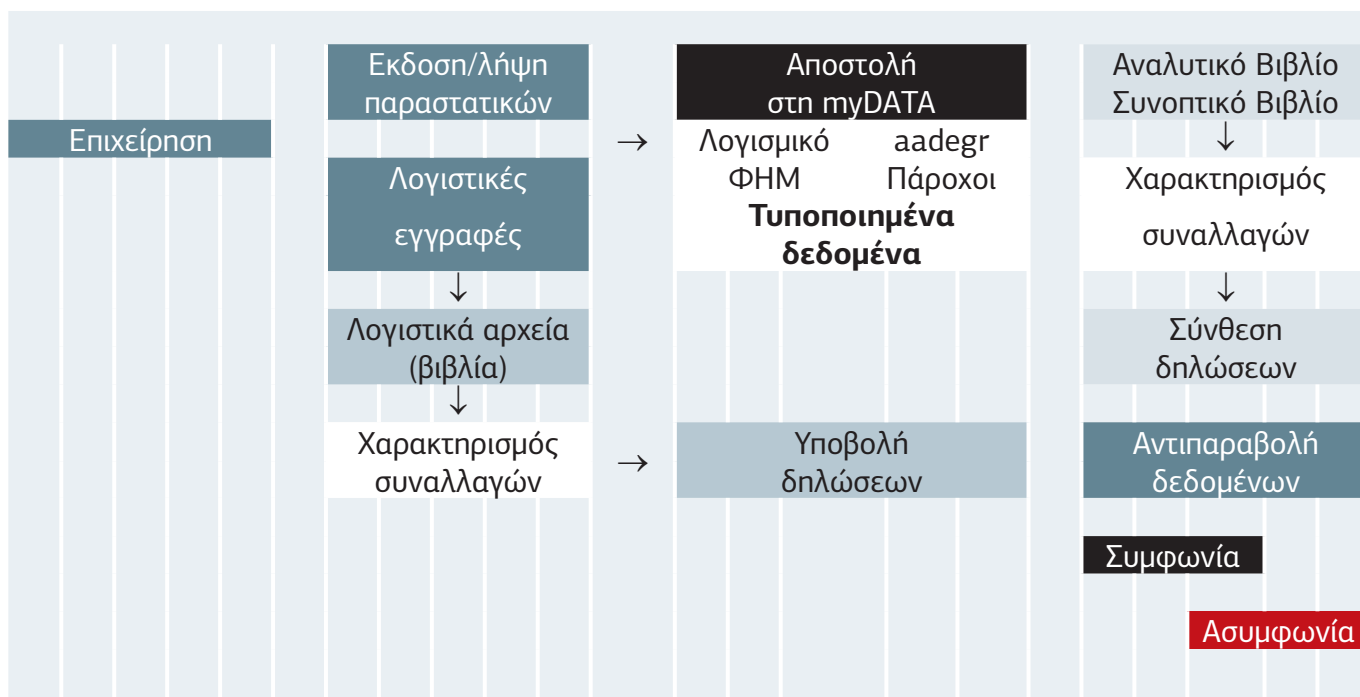
Επισήμανση: Σε ό,τι αφορά τις υποχρεώσεις των Λογιστών – Φοροτεχνικών αναφορικά με τη διαβίβαση των δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, δείτε το κεφάλαιο «**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ**».

1.4. Αντιπαραβολή δεδομένων δηλώσεων και δεδομένων που τηρούνται στην πλατφόρμα myDATA

α) Όπως προαναφέρθηκε, οι δηλώσεις των επιχειρήσεων, όλων των φορολογικών αντικειμένων, υποβάλλονται βάσει των δεδομένων των λογιστικών βιβλίων. Με τα δεδομένα εσόδων – εξόδων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA γίνεται «σύνθεση» αυτών των δηλώσεων και στη συνέχεια τα δεδομένα τους αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των δηλώσεων που έχουν υποβληθεί (1η αντιπαραβολή).

Πίνακας Α9

Υποβολή δηλώσεων – Αντιπαραβολή με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων



Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

➤ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ)

Το **συνοπτικό βιβλίο** της επιχείρησης «Α», για το πρώτο τρίμηνο, έχει τα ακόλουθα δεδομένα που αφορούν τον ΦΠΑ:

Μήνας	Είδος συναλλαγής	Καθαρή αξία συναλλαγής	Υπόλοιπο εσόδων – εξόδων (+) (-)	ΦΠΑ εκρών/ εισρών	Καταβολή ΦΠΑ (+) (-)
01 Ιαν.	Εσοδα	10.000,00	4.000,00	2.400,00	960,00
01 Ιαν.	Εξοδα	6.000,00		1.440,00	
02 Φεβ.	Εσοδα	3.000,00		720,00	
02 Φεβ.	Εξοδα	5.000,00	-2.000,00	1.200,00	-480,00
03 Μάρ.	Έσοδα	16.000,00	9.000,00	3.840,00	2.160,00
03 Μάρ.	Εξοδα	7.000,00		1.680,00	
Α' Τρίμηνο	Εσοδα	29.000,00	11.000,00	6.960,00	2.640,00
Α' Τρίμηνο	Εξοδα	18.000,00		4.320,00	

Αν στη δήλωση που έχει υποβάλει η επιχείρηση το ποσό προς απόδοση ΦΠΑ είναι για παράδειγμα **500,00** ευρώ (ασυμφωνία δήλωσης και δεδομένων ηλεκτρονικών βιβλίων), τότε η ΑΑΔΕ θα αποστείλει σχετικό **μήνυμα** στην επιχείρηση, η οποία υποχρεούται να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες **για να επιτευχθεί συμφωνία**. Η **πρώτη (1η) αντιπαραβολή**

γίνεται την επομένη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων.

ΣΧΟΛΙΟ: Η ασυμφωνία αυτή αποκαλείται **κατ' αρχήν ασυμφωνία** και στην περίπτωση αυτή η ΑΑΔΕ θα αποστέλλει σχετικά αυτοματοποιημένα μηνύματα στις επιχειρήσεις, ώστε αυτές να προβούν, εντός διμήνου, στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες, όπως π.χ. διαβίβαση Παραστατικού από τον Λήπτη, τροποποιητική δήλωση κ.λπ. Η προθεσμία αυτή αποκαλείται **Δίμηνο Εναρμόνισης**.

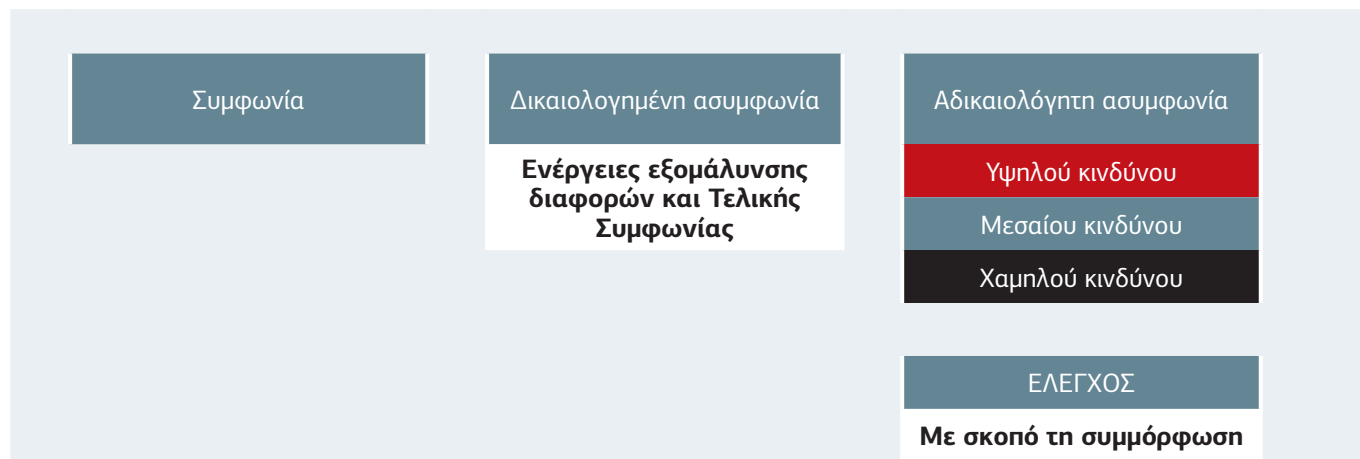
Πίνακας A10 Δίμηνο εναρμόνισης

Δηλώσεις ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων, τελών χαρτοσήμου		Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος
1ο τρίμηνο	Από 1/5 έως 30/6	Εντός των δύο επομένων μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης
2ο τρίμηνο	Από 1/8 έως 30/9	
3ο τρίμηνο	Από 1/11 έως 31/12	
4ο τρίμηνο	Από 1/2 έως 31/3 (επόμενου φορολογικού έτους)	
Ενέργειες που θα γίνουν εντός του Διμήνου Εναρμόνισης δεν απαλλάσσονται από τις κυρώσεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο		

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Στη συνέχεια, μετά τη λήξη της δίμηνης αυτής προθεσμίας, θα γίνει **δεύτερη (2η) αντιπαραβολή** και **αν παραμείνει η ασυμφωνία**, αυτή θα κατατάσσεται σε **δικαιολογημένη ή αδικαιολόγητη**. Αν η ασυμφωνία θεωρηθεί **δικαιολογημένη** (π.χ. οφειλόμενη σε ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ), τότε θα γίνουν οι προβλεπόμενες ενέργειες εξομάλυνσης των διαφορών και επίτευξης της τελικής συμφωνίας, ενώ αν θεωρηθεί **αδικαιολόγητη**, τότε θα κατατάσσεται σε **βαθμό επικινδυνότητας** και η επιχείρηση θα οδηγείται σε **έλεγχο**.

Πίνακας A11 Συμφωνία και ασυμφωνία δεδομένων των δηλώσεων και των δεδομένων των ηλεκτρονικών βιβλίων



Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Στο ερώτημα αν για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 θα γίνεται συμφωνία των υποβαλλόμενων δηλώσεων και των αντίστοιχων δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA, **η απάντηση είναι όχι**.

ΣΧΟΛΙΟ: Στην πρώτη αυτή φάση λειτουργίας της πλατφόρμας για τα έτη 2020 και 2021 προκρίνεται η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διενεργούν διαβιβάσεις συνόψεων παραστατικών και χαρακτηρισμούς συναλλαγών, και παράλληλα να επικαιροποιείται η ουσιαστική λογιστικοποίηση των δεδομένων.

1.5. Χρόνος έναρξης λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

Πίνακας A12 Χρόνος έναρξης λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

<p>Επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου για το έτος αυτό</p>	<p>Οι επιχειρήσεις δύνανται (δεν υποχρεούνται) να διαβιβάσουν τα παραστατικά (σύνοψη και χαρακτηρισμό) μόνο του τελευταίου τριμήνου (Οκτώβριος – Δεκέμβριος) ^(Π9)</p>	<p>Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάσουν το σύνολο των παραστατικών (σύνοψη και χαρακτηρισμό) που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά ^(Π10)</p>
--	---	---

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. (Π9) Δύνανται να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης, πέραν των Παροχών Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. (Π10) Υποχρεωτικά θα διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης, πέραν των Παροχών Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων.

Πίνακας A13 Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης (άρθρο 71ΣΤ Ν.4172/2013)

<p>Η προθεσμία εντός της οποίας η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 μειώνεται κατά 2 έτη</p>
<p>Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποσβένεται πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό 100%.</p>
<p>Η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα προσαυξάνεται κατά ποσοστό 100%.</p>
<p>Η προθεσμία των 90 ημερών σχετικά με τα αιτήματα επιστροφής φόρου, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος ή τα φορολογικά έτη, για τα οποία οι εκδότες επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, ορίζεται σε 45 ημέρες. Η προθεσμία των 45 ημερών ισχύει και για τον υπολογισμό καταβολής τόκου στον φορολογούμενο, ο οποίος έχει αχρεωστήτως καταβάλει φόρο.</p>
<p>Για τις οντότητες - λήπτριες των αγαθών ή των υπηρεσιών, οι οποίες επιλέγουν και δηλώνουν στη Φορολογική Διοίκηση τη χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω οποιουδήποτε Παρόχου μόνο κατά το μέρος που αποδέχονται τα σχετικά παραστατικά, η προθεσμία εντός της οποίας η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το έτος ή τα έτη που επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 μειώνεται κατά 1 έτος.</p>

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

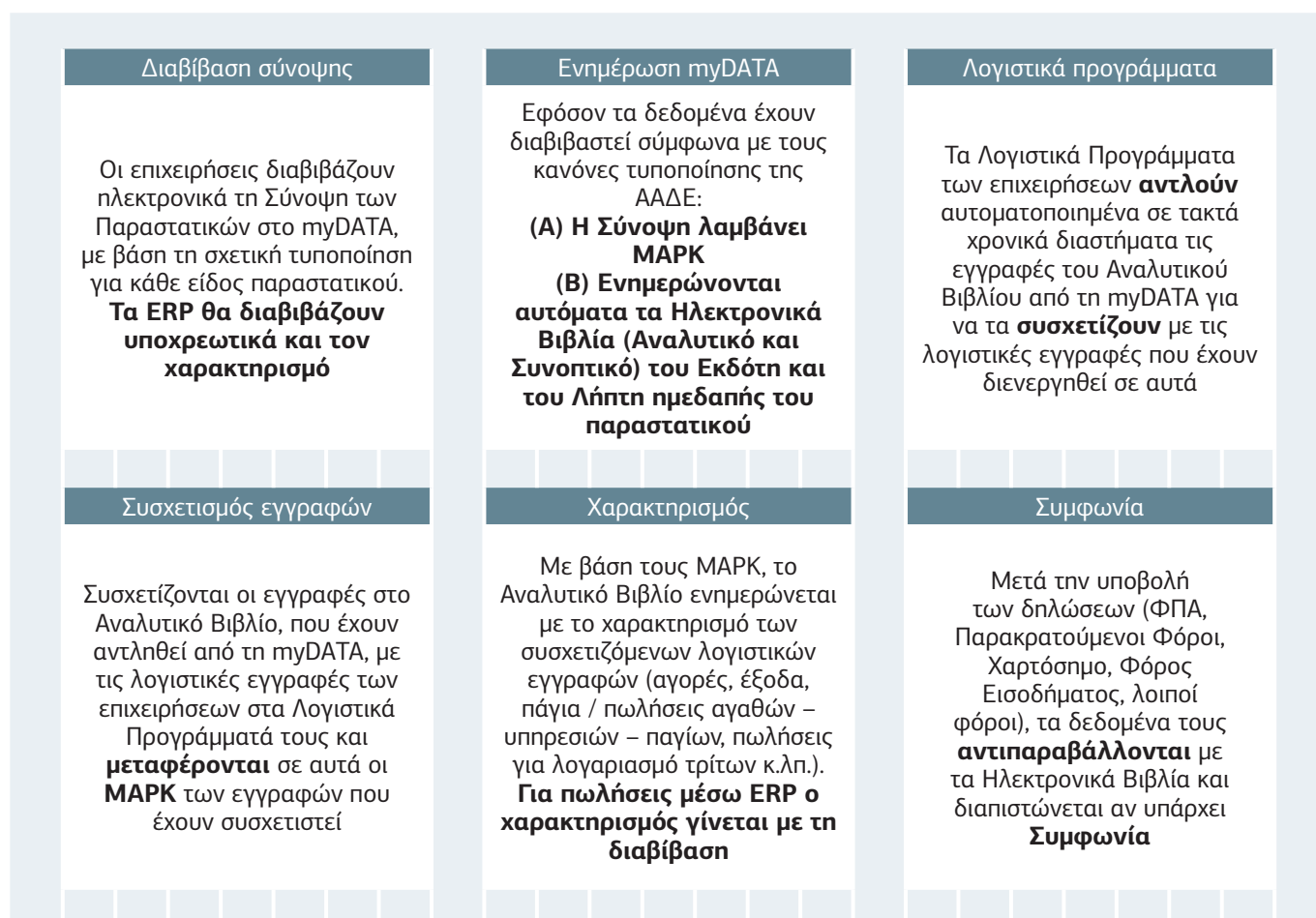
Σύμφωνα με τα επιχειρησιακά στελέχη της ΑΑΔΕ το 2020 είναι έτος εκπαίδευσης, το 2021 είναι έτος ανοχής. Το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο δεν προβλέπει σήμερα κυρώσεις, όμως οι κυρώσεις θα έρθουν. Η ΑΑΔΕ έχει εισηγηθεί στην πολιτική ηγεσία για το 2021 να υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης, άρα κυρώσεις μόνο για τη μη διαβίβαση, όχι για την ανακριβή διαβίβαση, όχι για την εκπρόθεσμη διαβίβαση. Το 2021 η ΑΑΔΕ θέλει να το θεωρεί έτος πιλοτικό, συνεπώς όχι κυρώσεις ανακριβούς και εκπρόθεσμης διαβίβασης [από την τοποθέτηση των επιχειρησιακών στελεχών της ΑΑΔΕ σε εκδήλωση του Επαγγελματικού επιμελητηρίου Αθηνών (ΕΕΑ) στις 21.10.2020].

Πίνακας A14 Υποχρεώσεις – κυρώσεις για το έτος 2021

Υποχρέωση συμμετοχής στη διαβίβαση παραστατικών και των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων	ΝΑΙ
Κυρώσεις για τη μη συμμετοχή στη διαβίβαση παραστατικών και των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων	ΝΑΙ
Κυρώσεις για την ανακριβή διαβίβαση παραστατικών και των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων	ΟΧΙ
Κυρώσεις για την εκπρόθεσμη διαβίβαση παραστατικών και των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων	ΟΧΙ
Υποχρέωση συμφωνίας ηλεκτρονικών βιβλίων και δηλώσεων (περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων – τελών)	ΟΧΙ
Υποχρέωση τελικής συμφωνίας ηλεκτρονικών βιβλίων και λογιστικών βιβλίων	ΝΑΙ

Πηγή: Ιδια επεξεργασία.

Πίνακας A15 Ροή διαδικασίας



Πηγή: ΑΑΔΕ- Ιδια επεξεργασία.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΑΔΕ) – ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

1. Νομοθετικές ρυθμίσεις

1.1. Άρθρο 15Α Ν.4174/2013

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4 308/2014 **υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά** στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων 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.

2. Με κοινή απόφαση του υπουργού Οικονομικών και του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται ο **χρόνος διαβίβασης**, η **έκταση εφαρμογής**, οι **εξαιρέσεις**, οι **ειδικότερες υποχρεώσεις** των οντοτήτων της παραγράφου 1, καθώς και **κάθε άλλο θέμα, διαδικασίες** και **λεπτομέρειες** για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων της παραγράφου 1.

ΣΧΟΛΙΟ: Το άρθρο 15Α προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν. 4646/2019 και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στο ΦΕΚ, ήτοι από 12.12.2019.

1.2. Σχετικές αποφάσεις - εγκύκλιοι

Πίνακας 1

Αποφάσεις υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ αναφορικά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Αριθμός	Θέμα	ΦΕΚ
A.1017/2020	Καθορισμός της μορφής του προτύπου έκδοσης του ηλεκτρονικού τιμολογίου, σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων	457/Β'/14.2.2020
A.1024/2020	Συμπληρωματικές τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων στο πληροφοριακό σύστημα των ΦΗΜ	317/Β'/6.2.2020
A.1035/2020	Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων ^(Σ1)	551/Β'/20.2.2020
A.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	2470/Β'/22.6.2020
A.1227/2020	Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του υφυπουργού Οικονομικών και του διοικητή της ΑΑΔΕ	4561/Β'/15.10.2020
A.1258/2020	Καθορισμός της διαδικασίας και του τρόπου υποβολής των δηλώσεων της αποκλειστικής χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου και της αποδοχής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης εφαρμογής των εν λόγω υποχρεώσεων για την εφαρμογή του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει	5243/Β'/26.11.2020

Πηγή: Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. (Σ1) Για την παροχή διευκρινίσεων σε ό,τι αφορά την εφαρμογή της απόφασης υφυπουργού Οικονομικών Α.1035/2020, όπως ισχύει, για τις υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, έχει εκδοθεί η εγκύκλιος Ε.2123/2020.

2. Έκταση εφαρμογής, χρόνος και διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA (απόφαση Α.1138/12.6.2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την απόφαση Α.1227/2020)

Σύμφωνα με την εξουσιοδοτική διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 15Α εκδόθηκε η κοινή απόφαση του υφυπουργού Οικονομικών και του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **Α.1138/12.6.2020**, η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ στις **22.6.2020** και με την οποία ορίστηκαν η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ο χρόνος διαβίβασης, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων, η διαδικασία καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 15Α του Ν. 4174/2013. Στη συνέχεια εκδόθηκε η κοινή απόφαση του υφυπουργού Οικονομικών και του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.1227/15.10.2020, η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ στις 16.10.2020 και με την οποία τροποποιήθηκε η απόφαση Α.1138/2020, σε πολύ σημαντικά θέματα, μεταξύ των οποίων και η έναρξη ισχύος. Η απόφαση Α.1227/15.10.2020 διορθώθηκε με το ΦΕΚ 4822/Β'/2.11.2020. Η απόφαση Α.1138/12.6.2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την απόφαση Α.1227/15.10.2020, συνοδεύεται από παράρτημα (Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής και περιλαμβάνει:

- α) Τυποποιήσεις δεδομένων παραστατικών.
- β) Στήλες δεδομένων παραστατικών.

2.1. Ορισμοί

Με το άρθρο 1 της απόφασης Α.1138/2020, για τους σκοπούς εφαρμογής αυτής, παρέχονται οι ακόλουθοι ορισμοί:

Πίνακας 2

Ορισμοί

Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ΑΑΔΕ	Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ
Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ ή Πλατφόρμα myDATA	Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τύπου της ΑΑΔΕ 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
Σύνοψη παραστατικού	Τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών υπηρεσιών)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης
Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ)	Ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης που χορηγείται από την ΑΑΔΕ για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA
Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Η οντότητα, η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα) διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας
Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP)	Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων
	Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν τις ανάγκες λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας

Πηγή: Α.1138/2020 - Ιδια επεξεργασία.

2.2. Εκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

α) Με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1138/2020 καθορίζονται η έκταση εφαρμογής και οι εξαιρέσεις από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ. Ειδικότερα:

αα) Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2, οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας και της απόφασης Α.1138/2020.

ββ) Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 2, δεν εμπίπτουν στο πλαίσιο εφαρμογής της απόφασης Α.1138/2020:

α) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Ορους.

β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά ΝΠΔΔ, για τις δραστηριότητες ή πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ (σχετική η παράγραφος 9 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014. η οποία προβλέπει ότι το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι και οι Κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ).

Πίνακας 3Α

Εκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

Εκταση εφαρμογής (παράγραφος 1, υπόχρεες οντότητες)	Εξαιρέσεις (παράγραφος 2, μη υπόχρεες οντότητες)
<p>Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων (οι οντότητες αυτές υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας και της απόφασης Α.1138/2020)</p>	<p>Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Ορους</p> <p>Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά ΝΠΔΔ, για τις δραστηριότητες ή πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ (παράγραφος 9 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014) ^(Σ2)</p>

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. (Σ2) Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014, το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι και οι Κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ.

Πίνακας 3B Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

Έκταση εφαρμογής (παράγραφος 1, υπόχρεες οντότητες)	Εξαιρέσεις (παράγραφος 2, μη υπόχρεες οντότητες)
Οι Α.Ε., οι ΕΠΕ, οι ΙΚΕ και οι Ε.Ε. κατά μετοχές	Αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ
Οι Ο.Ε. και οι Ε.Ε.	Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα
Οι ατομικές επιχειρήσεις	Φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000,00 ευρώ ετησίως
Κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή του Ν.4308/2014 από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη (κοινωνίες, κοινοπραξίες, αστικές εταιρίες, συμμετοχικές, αφανείς εταιρίες κ.λπ.)	

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

β) Με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1138/2020 καθορίζονται γενικά τα δεδομένα τα οποία οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 (υπόχρεες οντότητες) πρέπει να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, ήτοι:

Πίνακας 4 Γενικό πλαίσιο δεδομένων που θα διαβιβάζονται στην πλατφόρμα myDATA

A	Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν. 4308/2014 (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης)
B	Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου
Γ	Δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

2.3. Δεδομένα που διαβιβάζονται

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 3, για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, 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 ΑΑΔΕ (μέσω της πλατφόρμας myDATA).

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 3, για τα τιμολόγια, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα δεδομένα:

Πίνακας 5 Δεδομένα συναλλαγών που περιλαμβάνονται στα τιμολόγια

Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/ αλλοδαπής	ΑΦΜ
Είδος Παραστατικού	Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης
Στοιχεία Παραστατικού	Ημερομηνία έκδοσης Σειρά/αριθμός
Στοιχεία συναλλαγής	Αριθμός Εγκατάστασης Συνολική Αξία Παραστατικού *
* Καθαρή αξία + Φ.Π.Α. - Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη – Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου	

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 3, για τα στοιχεία λιανικής πώλησης διαβιβάζονται όσα από τα δεδομένα της παραγράφου 2 προβλέπονται ως υποχρεωτικά αναγραφόμενα από τις κείμενες διατάξεις και προβλέπονται στο Παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020.

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 3, τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται και για τα συσχετιζόμενα με το εκδοθέν παραστατικό πώλησης παραστατικά, όπως το πιστωτικό και το συμπληρωματικό τιμολόγιο πώλησης.

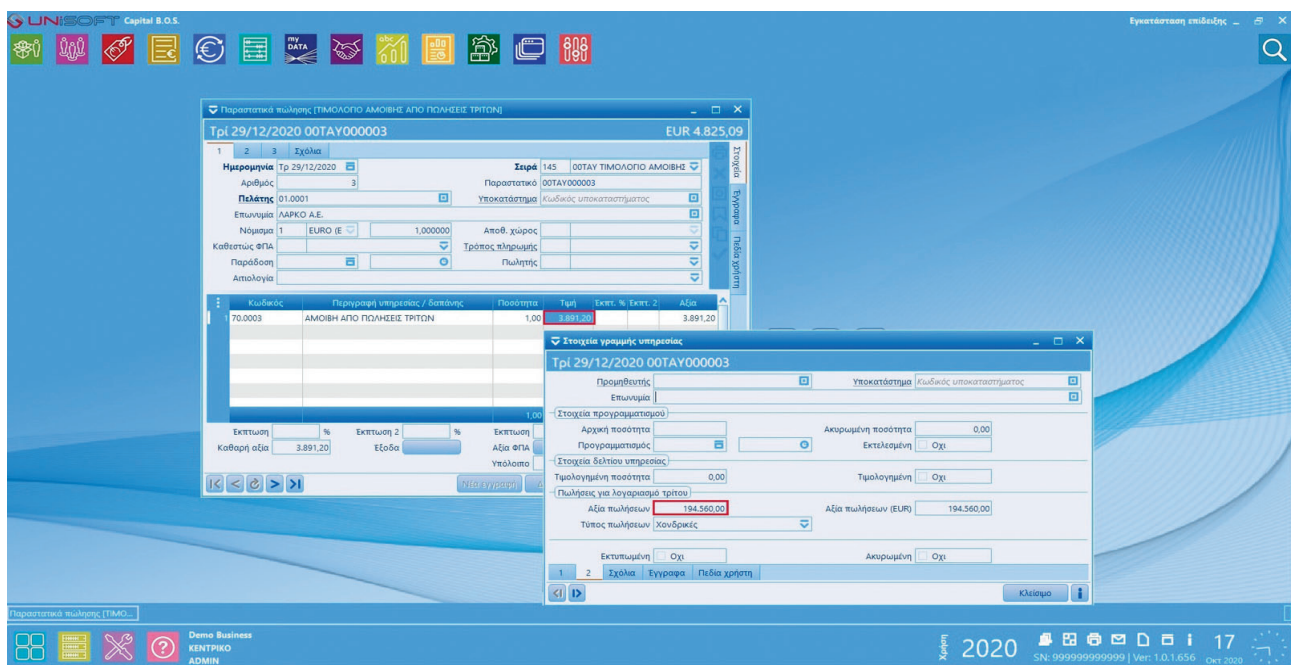
ε) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 3, ειδικά για τις εκκαθαρίσεις (παράγραφος 12 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014), τα δεδομένα της συναλλαγής που διαβιβάζονται από τον τρίτο που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας αφορούν:

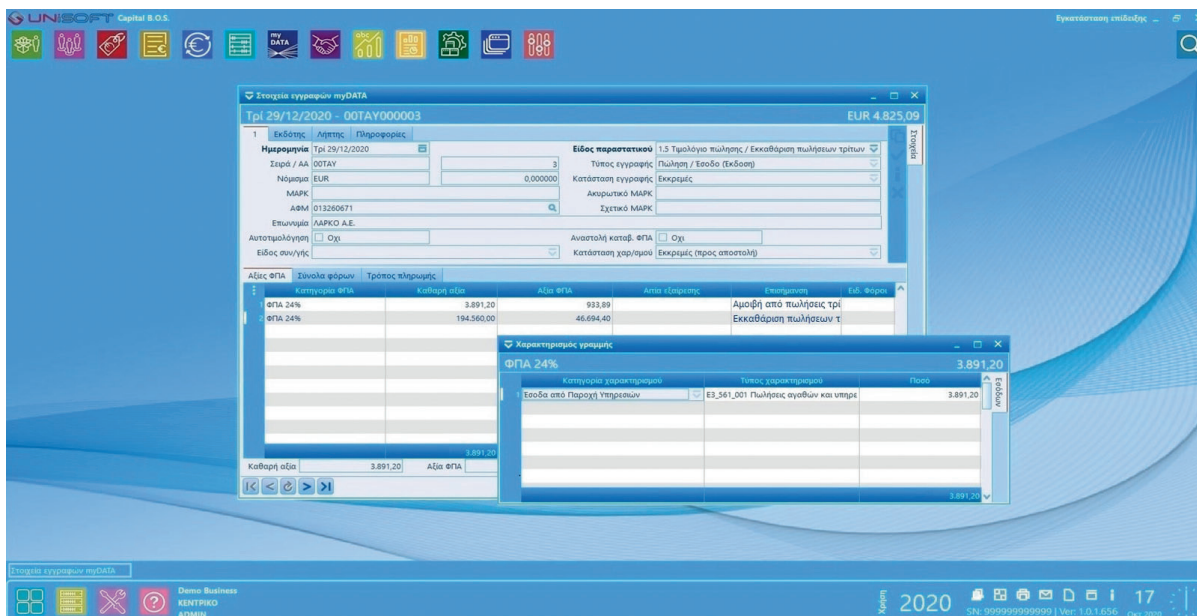
Πίνακας 6 Δεδομένα συναλλαγών που περιλαμβάνονται στις εκκαθαρίσεις

Αμοιβή - προμήθεια του τρίτου		Πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της οντότητας	
Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ

Πηγή: Α.1138/2020 - Ιδια επεξεργασία.

Εκκαθάριση πωλήσεων για λογαριασμό τρίτου										
Προμηθευτής: 01.0001 ΛΑΡΚΟ Α.Ε.										
Περίοδος: Σεπτέμβριος										
Κωδικός	Περιγραφή	Μ.Μ.	Προηγ. υπόλοιπο	Περίοδος				Προμήθεια	ΦΠΑ προμήθειας	
				Ποσότητα παραλαβών	Ποσότητα πωλήσεων	Αξία πωλήσεων	ΦΠΑ πωλήσεων			
01.0001	ΚΑΝΑΠΕΣ ΤΡΙΘΕΣΙΟΣ ΔΕΡΜΑ (201X92X72)	TEM	4,00	62,00	57,00	79.800,00	19.152,00	1.596,00	383,04	
01.0002	ΚΑΝΑΠΕΣ ΔΙΘΕΣΙΟΣ ΥΦΑΣΜΑ (154X93X80)	TEM	4,00	68,00	60,00	30.000,00	7.200,00	600,00	144,00	
02.0001	ΤΡΑΠΕΖΑΚΙ ΣΑΛΟΝΙΟΥ ΓΥΑΛΙΝΟ (110X60X45)	TEM	2,00	44,00	35,00	2.100,00	504,00	42,00	10,08	
02.0002	ΤΡΑΠΕΖΑΚΙ ΣΑΛΟΝΙΟΥ ΞΥΛΙΝΟ (89X48X33)	TEM	6,00	40,00	32,00	1.600,00	384,00	32,00	7,68	
03.0001	ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΞΙΟΥ ΔΡΥΣ (210X40X180)	TEM	2,00	32,00	30,00	9.600,00	2.304,00	192,00	46,08	
03.0002	PANEL TV (180X47X48)	TEM	4,00	50,00	48,00	6.240,00	1.497,60	124,80	29,95	
04.0001	ΚΡΕΒΑΤΙ ΜΕ ΣΥΡΤΑΡΙΑ (158X207X93)	TEM	4,00	60,00	55,00	6.600,00	1.584,00	132,00	31,68	
04.0002	ΚΡΕΒΑΤΙ ΜΕΤΑΛΛΟ ΣΦΥΡΗΛΑΤΟ (158X210X95)	TEM	2,00	45,00	42,00	3.360,00	806,40	67,20	16,13	
05.0001	ΝΤΟΥΛΑΠΑ 4 ΠΟΡΤΕΣ (119X42X180)	TEM	1,00	58,00	54,00	7.560,00	1.814,40	151,20	36,29	
05.0002	ΝΤΟΥΛΑΠΑ 2 ΠΟΡΤΕΣ (80X42X180)	TEM	2,00	54,00	50,00	4.000,00	960,00	80,00	19,20	
06.0001	ΤΡΑΠΕΖΙ ΕΠΕΚΤΕΙΝΟΜΕΝΟ (180X90X75)	TEM	2,00	38,00	35,00	9.450,00	2.268,00	189,00	45,36	
06.0002	ΤΡΑΠΕΖΙ ΦΥΣΙΚΟ (200X95X77)	TEM	2,00	56,00	52,00	18.720,00	4.492,80	374,40	89,86	
07.0001	ΚΑΡΕΚΛΑ ΥΦΑΣΜΑ (45X52X103)	TEM	6,00	82,00	80,00	4.800,00	1.152,00	96,00	23,04	
07.0002	ΚΑΡΕΚΛΑ ΦΥΣΙΚΟ (45X44X86)	TEM	6,00	70,00	68,00	4.080,00	979,20	81,60	19,58	
08.0001	ΠΑΠΟΥΤΣΟΘΗΚΗ (64X33X78)	TEM	7,00	52,00	50,00	3.500,00	840,00	70,00	16,80	
08.0002	ΠΑΠΟΥΤΣΟΘΗΚΗ ΦΥΣΙΚΟ (53X24X113)	TEM	6,00	50,00	45,00	3.150,00	756,00	63,00	15,12	
Γενικά σύνολα				861,00	793,00	194.560,00	46.694,40	3.891,20	933,89	
Πωλήσεις										
ΦΠΑ πωλήσεων										
194.560,00	46.694,40	3.891,20	933,89	236.429,31						





στ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 3, από τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων (ανά χρέωση και πίστωση) που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους. Από τις εγγραφές αυτές:

Πίνακας 7 Εγγραφές διαμόρφωσης αποτελεσμάτων που διαβιβάζονται

Διαβιβάζονται διακριτά	Διαβιβάζονται συγκεντρωτικά
Οι εγγραφές μισθοδοσίας	Οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου
Οι εγγραφές αποσβέσεων	

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

2.4. Τρόπος και διαδικασία διαβίβασης

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 4, τα δεδομένα του άρθρου 3 της απόφασης Α.1138/2020 διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA, υπό μορφήν σύννοψης, χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών και των εγγραφών, κατά περίπτωση, όπως προβλέπεται στο Παράρτημα.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 4, ειδικά για τα στοιχεία λιανικής, τα δεδομένα του άρθρου 3 διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA:

Πίνακας 8 Διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής

Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής ^(Σ3)
Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής
Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση ΦΗΜ (ΦΤΜ, ΕΑΦΔΣΣ, ΑΔΗΜΕ)	Είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ ή με προγράμματα διαχείρισης
	Είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, με την ειδική φόρμα καταχώρισης για τις συναλλαγές που από την κείμενη νομοθεσία δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. (Σ3) Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση ΦΗΜ, μέχρι την 31η.12.2020 δύναται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' (προγράμματα διαχείρισης) και γ' (ειδική φόρμα καταχώρισης) της παραγράφου 6 του άρθρου 4.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 4, τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται ανά χαρακτηρισμό συναλλαγής από τον εκδότη τους και σε κάθε περίπτωση ανά συντελεστή φόρου και τέλους, ανεξάρτητα από την αξία και τον τρόπο έκδοσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 4, κατ' εξαίρεση, τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών, (ημεδαπή οντότητα) στις εξής περιπτώσεις:

Πίνακας 9 Περιπτώσεις όπου τα δεδομένα συναλλαγών διαβιβάζονται από τον λήπτη

Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)
Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής
Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (ΕΥΔΑΠ, λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης
Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος
Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ
Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

ε) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 4, στην περίπτωση που τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια, στοιχεία λιανικών συναλλαγών) εκδίδονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή (ανάθεση τιμολόγησης), τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον ίδιο (λήπτη) ή από το τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχει ανατεθεί η τιμολόγηση, αντίστοιχα, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική αναφορά στην προαπαιτούμενη συμφωνία (σχετική η παράγραφος 5 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014). (Σ4)

(Σ4) Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014, η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

στ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 4, η διαβίβαση των δεδομένων, που ορίζονται με την απόφαση Α.1138/2020, πραγματοποιείται από τις υπόχρεες οντότητες ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ:



Πίνακας 10 Τρόπος διαβίβασης δεδομένων

A	Μέσω των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	
	Ειδικά για τα δεδομένα τιμολογίων, οι οντότητες που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτόν, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους της παραγράφου 6 του άρθρου 4	
B	Μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες και διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ με διεπαφή	
Γ	Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρισης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, αποκλειστικά για:	
	Τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα και έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 50.000,00 ευρώ	Εκδίδουν έως και 50 τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος
	Τα ανωτέρω, για τους σκοπούς της διαβίβασης, εξετάζονται 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	Το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους
	Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα	Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1022/7.1.2014
	Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλον τρόπο	

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. (Σ5) Με την παράγραφο 3 της απόφασης Α.1227/2020 απαλείφθηκε το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης (σημείο Δ' του ανωτέρω πίνακα), το οποίο προέβλεπε ότι, ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλον τρόπο.

ζ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθρου 4, τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση:

Πίνακας 11 Υπόχρεοι διαβίβασης δεδομένων

A	Η ίδια η οντότητα ή εξουσιοδοτημένος λογιστής
B	Ο λήπτης, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων της παραγράφου 4 του άρθρου 4, ήτοι:
	Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)
	Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής
	Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (ΕΥΔΑΠ, λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης
	Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος
	Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ
	Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη
Γ	Ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
Δ	Ο τρίτος, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

ζ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 του άρθρου 4, η επιχειρησιακή και τεχνική τεκμηρίωση της διαδικασίας διαβίβασης, αναφορικά με τις διαθέσιμες λειτουργίες διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ, αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Αρχής (www.aade.gr/mydata).

2.5. Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 5, τα οριζόμενα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε **έσοδα** από **χονδρικές** συναλλαγές, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης ΦΠΑ από την οντότητα και του λογιστικού συστήματος (απλογραφικό - διπλογραφικό) που αυτή τηρεί, διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ ως ακολούθως:

Πίνακας 12

Χρόνος διαβίβασης δεδομένων που αφορούν έσοδα από χονδρικές πωλήσεις

Σε πραγματικό χρόνο	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από προγράμματα (εμπορικό, λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες ⁽²⁶⁾
Μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται μέσω ειδικής φόρμας καταχώρισης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. (Σ6) Εξαιρετικά, για το 2020, τα δεδομένα διαβιβάζονται εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών και όχι αργότερα από την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

Σχόλιο: Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (ΔΕΗ και λοιποί πάροχοι), η ΕΥΔΑΠ, οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 5, τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 (σχετικός ο πίνακας 12). Ειδικά για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ τα δεδομένα διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζει η κείμενη νομοθεσία.

Σχόλιο: Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (ΔΕΗ και λοιποί πάροχοι), η ΕΥΔΑΠ, οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 5, η διαβίβαση στις περιπτώσεις α' έως και στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 4, πραγματοποιείται ως εξής:

Πίνακας 13

Χρόνος διαβίβασης δεδομένων που αφορούν τις περιπτώσεις α' έως και στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 4

Εως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο λήπτης (απλογραφικό ή διπλογραφικό)
Συναλλαγές με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)
Λήψη παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής
Συναλλαγές που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (ΕΥΔΑΠ, λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης
Συναλλαγές με τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος
Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ
Εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα
Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 5, οι οριζόμενες από την απόφαση Α.1138/2020 εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Σχόλιο: Τα δεδομένα των εγγραφών μισθοδοσίας διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

Πίνακας 14 Χρόνος διαβίβασης εγγραφών τακτοποίησης και μισθοδοσίας

Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων	Εγγραφές μισθοδοσίας
Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

ε) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 5, ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην ΑΑΔΕ των δεδομένων που ορίζονται με την απόφαση Α.1138/2020, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρισης (ΜΑΡΚ).

Σχόλιο: Για τα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των ΦΗΜ.

2.6. Χαρακτηρισμός συναλλαγών και ειδικές υποχρεώσεις οντοτήτων

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 6, οι οντότητες χαρακτηρίζουν τις συναλλαγές κατατάσσοντας τα σχετικά λογιστικά γεγονότα σε έσοδα και σε έξοδα.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 6, ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ ως ακολούθως:

Πίνακας 15 Χρόνος διαβίβασης χαρακτηρισμού εσόδων

Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω προγραμματίων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP)	Σε πραγματικό χρόνο
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται μέσω ειδικής φόρμας καταχώρισης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ	Μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) ^(Σ7)	Εως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ^(Σ7)	Είτε από τον πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης ταυτόχρονα με τα δεδομένα που διαβιβάζονται υπό μορφή σύνοψης και εντός του ίδιου χρόνου διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών (σε πραγματικό χρόνο)
Συναλλαγές με τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης) και τη διαδικασία ανάθεσης τιμολόγησης ^(Σ7)	Είτε από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου ^(Σ7)	Από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών από τον εκδότη	Ο χαρακτηρισμός του εσόδου διαβιβάζεται εντός μινός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης η οποία είναι εντός 2 μινών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. (Σ7) Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 6, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ υποχρεωτικά μέσω λογιστή φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το ΟΕΕ, για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000, και εξετάζονται, για τους σκοπούς της διαβίβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο β' και γ' εδάφιο της υποπερίπτωσης γα' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, για τα ακόλουθα:

αα) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έξοδα, και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

ββ) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές μισθοδοσίας, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

γγ) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές αποσβέσεων και στις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται συγκεντρωτικά στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 6, οι ανωτέρω διαδικασίες αποτυπώνονται στην αναλυτική περιγραφή λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των διαβιβαζόμενων δεδομένων στην ΑΑΔΕ, η οποία αναρτάται σε διαδικτυακό τόπο της Αρχής (www.aade.gr/myDATA).

Πίνακας 16

Επιχειρήσεις για τις οποίες ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ υποχρεωτικά μέσω λογιστή φοροτεχνικού

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα	Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα
Ανεξαρτίτως ακαθαρίστων εσόδων	Ακαθάριστα έσοδα άνω των 50.000,00 ευρώ

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.

Πίνακας 17

Χρόνος διαβίβασης χαρακτηρισμού εξόδων

Α	Συναλλαγές που αφορούν έξοδα	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα ^(Σ8)
Β	Δεδομένα που αφορούν εγγραφές μισθοδοσίας	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου
Γ	Δεδομένα που αφορούν εγγραφές αποσβέσεων	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (στην περίπτωση αυτή ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται συγκεντρωτικά)
Δ	Δεδομένα που αφορούν εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (στην περίπτωση αυτή ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται συγκεντρωτικά)

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. (Σ8) Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

2.7. Εναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται

Πίνακας 18

Εναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας myDATA

<p>(α) Από τη 10n.7.2020</p>	<p>Υποχρεωτικά τα δεδομένα της σύνοψης εσόδων καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων</p> <p>Προαιρετικά ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εσόδων καθώς και ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των δεδομένων που εκδίδονται από 20.7.2020 και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων</p>
<p>(β) Από την 1n.10.2020</p>	<p>Δύνανται να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης, πέραν των Παροχών Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων, στο χρόνο που ορίζεται στις περιπτώσεις γ' έως ε' του άρθρου 7</p>
<p>(β) Από την 1n.1.2021</p>	<p>Υποχρεωτικά θα διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης, πέραν των Παροχών Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων, στο χρόνο που ορίζεται στις περιπτώσεις γ' έως ε' του άρθρου 7</p>
<p>(γ) Εως την 28n.2.2021</p>	<p>Δύνανται να διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1n.10.2020 έως και την 31n.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 7</p> <p>Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και την 31n.12.2020, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το λήπτη από 1n.3.2021 έως και 31.3.2021. Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και 30.4.2021</p>
<p>(δ) Εως την 28n.2.2021</p>	<p>Δύνανται να διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1n.10.2020 έως και την 31n.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 7</p>
<p>(ε) Εως την 28n.2.2021</p>	<p>Δύνανται να διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ τα δεδομένα των εγγραφών μισθοδοσίας για το χρονικό διάστημα από την 1n.10.2020 έως και την 31n.12.2020</p>
<p>(στ) Εως την 28n.2.2021</p>	<p>Υποχρεωτικά θα διαβιβαστεί στην ΑΑΔΕ το σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων για στοιχεία που έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν από 1n.1.2020 έως και 31.12.2020, για την εφαρμογή των κινήτρων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013</p>

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία. Οι ημερομηνίες παρατίθενται όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση της απόφασης Α.1138/2020 με την απόφαση Α.1227/2020.

Επισήμανση: Τα κίνητρα των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013 είναι τα ακόλουθα:

α) Η προθεσμία εντός της οποίας η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 μειώνεται κατά 2 έτη.

β) Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποσβένεται πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό 100%.

γ) Η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα προσαυξάνεται κατά ποσοστό 100%.

δ) Η προθεσμία των 90 ημερών σχετικά με τα αιτήματα επιστροφής φόρου, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος ή τα φορολογικά έτη, για τα οποία οι εκδότες επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, ορίζεται σε 45 ημέρες. Η προθεσμία των 45 ημερών ισχύει και για τον υπολογισμό καταβολής τόκου στον φορολογούμενο, ο οποίος έχει αχρεωστήτως καταβάλει φόρο.

ε) Για τις οντότητες - λήπτριες των αγαθών ή των υπηρεσιών, οι οποίες επιλέγουν και δηλώνουν στη Φορολογική Διοίκηση τη χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω οποιουδήποτε Παρόχου μόνο κατά το μέρος που αποδέχονται τα σχετικά παραστατικά, η προθεσμία εντός της οποίας η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το έτος ή τα έτη που επιλέγουν και εφαρμόζουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση, σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 μειώνεται κατά 1 έτος.

3. Συχνές ερωτήσεις και απαντήσεις για τα ηλεκτρονικά βιβλία της ΑΑΔΕ

3.1. Τι είναι η Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ;

Ως «**Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ΑΑΔΕ**» νοείται η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.

3.2. Τι είναι η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Ως «**Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ**» ή «**Πλατφόρμα myDATA**» νοείται η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ 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.

3.3. Πόσα είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA της ΑΑΔΕ;

Πίνακας 19

Ηλεκτρονικά βιβλία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο)	Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)
Καταχωρίζεται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων, διενεργείται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρίζονται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους	Εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της οντότητας σε μηνιαία και ετήσια βάση

Πηγή: Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ιδια επεξεργασία.

3.4. Τι διαβιβάζεται – καταχωρίζεται στα Ηλεκτρονικά Βιβλία;

Πίνακας 20

Στοιχεία που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Διαβιβάζεται και καταχωρίζεται η **Σύνοψη** των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των Επιχειρήσεων

Γίνεται **Χαρακτηρισμός** των καταχωρισμένων συναλλαγών

Καταχωρίζονται οι **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης** για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους

Όλα έχουν τυποποιηθεί (Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών), ώστε να μπορούν να διαβιβάζονται ηλεκτρονικά από τις οντότητες και να καταχωρίζονται ομοιόμορφα στην ΑΑΔΕ.

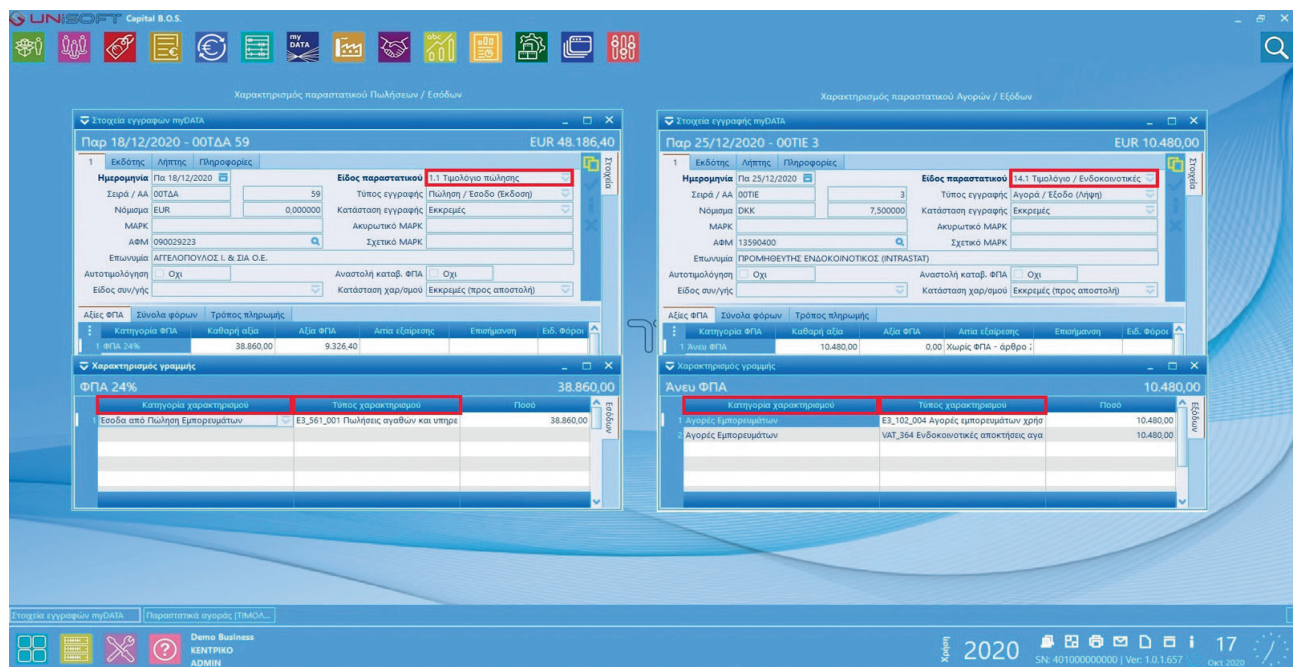
Πηγή: Συνχές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ίδια επεξεργασία.

3.5. Τι είναι «Σύνοψη Παραστατικού»;

Ως «**Σύνοψη Παραστατικού**» νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), όπως προβλέπεται στο Παράρτημα της απόφασης **A.1138/2020 (σχετικός ο πίνακας 5)**.

3.6. Τι είναι ο «Χαρακτηρισμός Συναλλαγών»;

Ως «**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών**» νοείται η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.



3.7. Τι είναι ο «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης (ΜΑΡΚ)»;

Ως «**Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης (ΜΑΡΚ)**» νοείται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης που χορηγείται από την ΑΑΔΕ για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA.

3.8. Τι είναι ο «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»;

Ως «**Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης**» νοείται η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα) διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας.

3.9. Τι είναι το «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»;

Ως «**Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)**» νοούνται οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν:

α) Τις ανάγκες **εμπορικής διαχείρισης** για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και

β) Της **λογιστικής διαχείρισης** για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας.

3.10Α. Ποιες οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων (*σχετικοί οι πίνακες 3Α και 3Β*).

3.10Β. Ποιες οντότητες δεν υποχρεούνται να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Στην υποχρέωση αυτή δεν εμπίπτουν:

α) Οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,

β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ.

γ) Τα μη υποκείμενα στις ρυθμίσεις του Ν. 4308/2014 πρόσωπα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 39, ήτοι:

αα) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, βάσει ορίου ακαθαρίστων εσόδων.

ββ) Οι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.

γγ) Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000,00 ευρώ ετησίως.

3.11. Με ποιους τρόπους διαβιβάζονται οι Συνόψεις των παραστατικών Χονδρικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Χονδρικής διαβιβάζονται ως εξής:

α) Μέσω **Πιστοποιημένων Παρόχων** Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ).

β) Μέσω των **προγραμμάτων λογισμικού** (εμπορικό, λογιστικό), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ μέσω σχετικής διεπαφής.

γ) Μέσω **ειδικής φόρμας καταχώρισης** της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρισης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική απόφαση

A.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων:

αα) Οσοι τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα και **έχουν ακαθάριστα έσοδα έως 50.000,00 ευρώ.**

ββ) Οσοι **ανεξαρτήτως λογιστικού συστήματος εκδίδουν έως 50 τιμολόγια.**

3.12. Με ποια κανάλια διαβίβασης αποστέλλονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής διαβιβάζονται ως εξής:

α) Μέσω **Πιστοποιημένων Παρόχων** Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ).

β) Μέσω των **προγραμμάτων λογισμικού** (εμπορικό, λογιστικό), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ μέσω σχετικής διεπαφής.

γ) Μέσω **ειδικής φόρμας καταχώρισης** της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρισης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική απόφαση **A.1138/2020** της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων:

αα) Οσοι τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα και **έχουν ακαθάριστα έσοδα έως 50.000,00 ευρώ.**

ββ) Οσοι **ανεξαρτήτως λογιστικού συστήματος εκδίδουν έως 50 τιμολόγια.**

δ) Μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) για τις λιανικές συναλλαγές. Ειδικά για όσες περιπτώσεις

προβλέπεται η απευθείας διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ (καύσιμα) δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλον τρόπο. Με την παράγραφο 3 της απόφασης Α.1227/2020 απαλείφθηκε το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης, το οποίο προέβλεπε ότι, ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλον τρόπο.

3.13. Με ποιους τρόπους διαβιβάζονται οι Σύνοψεις των παραστατικών Λιανικής;

Οι τρόποι διαβίβασης των παραστατικών Λιανικής είναι οι παρακάτω:

α) Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση ΦΗΜ (ΦΤΜ, ΕΑΦΔΣΣ, ΑΔΗΜΕ), ως εξής :

αα) Είτε **αναλυτικά**, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, ή με τα προγράμματα διαχείρισης,

ββ) Είτε **συγκεντρωτικά** ανά μήνα, στην Πλατφόρμα myDATA, μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης, για τις συναλλαγές που δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ (όλοι πλην καυσίμων), όπως τα ανωτέρω προβλέπονται στην απόφαση **Α.1138/2020**.

β) Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA. Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση ΦΗΜ, μέχρι την 31η.12.2020 δύνανται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται μέσω των λογισμικών προγραμμάτων ERP είτε μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης.

γ) Αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.

δ) Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (ΔΕΗ και λοιποί πάροχοι), η ΕΥΔΑΠ, οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά.

3.14. Τι υποχρεώσεις έχουν οι οντότητες στην περίπτωση της αυτοτιμολόγησης;

Πίνακας 21

Υποχρεώσεις οντοτήτων στην περίπτωση αυτοτιμολόγησης

Διαβίβαση σύνοψης		Διαβίβαση χαρακτηρισμού	
Ο εκδότης του παραστατικού (λήπτης αγαθών / υπηρεσιών) διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό εξόδων μέσω:	Ο εκδότης του παραστατικού (τρίτος και όχι πάροχος) διαβιβάζει μόνο τη σύνοψη και όχι χαρακτηρισμό της συναλλαγής μέσω:	Ο λήπτης του παραστατικού (λήπτης αγαθών / υπηρεσιών) διαβιβάζει χαρακτηρισμό εξόδων μέσω:	Ο πωλητής αγαθών / υπηρεσιών διαβιβάζει χαρακτηρισμό εσόδων μέσω:
A	Προγραμμάτων λογισμικού ERP	A	Προγραμμάτων λογισμικού ERP
B	Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης	B	Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης

Πηγή: Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ιδια επεξεργασία. Η διαβίβαση γίνεται στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην απόφαση Α.1138/2020.

3.15. Τι υποχρεώσεις έχουν οι οντότητες στην περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης;

Πίνακας 22

Υποχρεώσεις οντοτήτων στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης

Ο εκδότης του παραστατικού (τρίτος και όχι πάροχος) διαβιβάζει μόνο τη σύνοψη και όχι χαρακτηρισμό της συναλλαγής μέσω:	Ο λήπτης του παραστατικού (λήπτης αγαθών / υπηρεσιών) διαβιβάζει χαρακτηρισμό εξόδων μέσω:	Ο πωλητής αγαθών / υπηρεσιών διαβιβάζει χαρακτηρισμό εσόδων μέσω:
A	Προγραμμάτων λογισμικού ERP	
B	Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης	

Πηγή: Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ιδια επεξεργασία. Η διαβίβαση γίνεται στους χρόνους που προβλέπονται ανά περίπτωση στην απόφαση Α.1138/2020.

3.16. Τι υποχρέωση έχει η οντότητα που διαβιβάζει συνόψεις παραστατικών μέσω πιστοποιημένου παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ);

Οι οντότητες που διαβιβάζουν δεδομένα μέσω Παρόχου και ειδικότερα για τα παραστατικά χονδρικής (τιμολόγια) δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν τα λοιπά κανάλια διαβίβασης της απόφασης **A.1138/2020**. Ο παραπάνω περιορισμός δεν ισχύει στην περίπτωση διαβίβασης συνόψεων λιανικών συναλλαγών.

3.17. Με ποιους ρόλους - ιδιότητες δύνανται να διαβιβάζονται δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

α) Από την ίδια την οντότητα ή εξουσιοδοτημένο λογιστή,

β) Από τον λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων:

αα) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών).

ββ) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής.

γγ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (ΕΥΔΑΠ, λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης.

δδ) Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος.

εε) Παραστατικών καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ.

στστ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη.

γ) Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, και

δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.

3.18. Μπορεί ο λήπτης Αντικριζόμενων Παραστατικών ημεδαπής Α1 (χονδρικές ημεδαπής) να διαβιβάσει δεδομένα σύνοψης αντί του εκδότη;

Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση διενεργείται από τον λήπτη και πραγματοποιείται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

3.19. Σε ποιες περιπτώσεις οι οντότητες έχουν υποχρέωση να διαβιβάζουν τον χαρακτηρισμό εξόδων μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή;

Ο χαρακτηρισμός εξόδων διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ **υποχρεωτικά μέσω λογιστή - φοροτεχνικού** κατόχου άδειας που χορηγείται από το ΟΕΕ, για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 (τηρούντες διπλογραφικό λογιστικό σύστημα ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων, τηρούντες απλογραφικό λογιστικό σύστημα με ακαθάριστα έσοδα άνω των 50.000,00 ευρώ) για τα ακόλουθα :

α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε **έξοδα**,

β) Για τα δεδομένα που αφορούν στις **εγγραφές μισθοδοσίας**,

γ) Για τα δεδομένα που αφορούν στις **εγγραφές αποσβέσεων** και στις **λοιπές εγγραφές τακτοποίησης** εσόδων – εξόδων.

3.20. Ποιες είναι και τι περιλαμβάνουν οι Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών;

Η ΑΑΔΕ έχει δημιουργήσει **Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών**, μέσω των οποίων διαβιβάζεται αυτοματοποιημένα ανά δηλούμενη εγκατάσταση:

α) Η **«Σύνοψη» εκδοθέντων παραστατικών** (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων – αξίες – φόροι – χαρτόσημα - τέλη), χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), καθώς και

β) Η **«Σύνοψη» λογιστικών εγγραφών** (όχι το σύνολο των διενεργούμενων λογιστικών εγγραφών εκάστου φορολογικού έτους).

3.21. Ποιες είναι οι κατηγορίες των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών;

Πίνακας 23

Κατηγορίες τυποποιήσεων δεδομένων παραστατικών

A1	A2	B1	B2	Γ
Αντικριζόμενα Παραστατικά εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (Σ9)	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (Σ10)	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (Σ10)	Αντικριζόμενα Παραστατικά λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (Σ9)	Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων
Περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή		Περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως λήπτης στην ημεδαπή και αλλοδαπή		Περιέχει δεδομένα εγγραφών οντότητας, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος

Πηγή : Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ίδια επεξεργασία. Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών αναλύονται σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών. (Σ9) 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). (Σ10) Μη Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C).

3.22. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Α1;

Η Κατηγορία Α1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά εκδότη – ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών/ υπηρεσιών), π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, Τίτλος Κτήσης, Πιστωτικό Τιμολόγιο κ.ά. όπως περιγράφονται στο παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (παραστατικά με κωδικούς από 1.1 έως 10.2.).

Σχόλιο: Τα παραστατικά κατηγορίας Α1 ενημερώνουν αυτοματοποιημένα ως έσοδα την πλευρά του εκδότη και ως έξοδα την πλευρά του λήπτη (μόνο για λήπτες ημεδαπής). Διαβιβάζονται με ένδειξη αποστολέα «Εκδότης».

1. Τιμολόγιο Πώλησης

Το Τιμολόγιο Πώλησης τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών. Επιπλέον, μπορεί να περιλαμβάνει και δεδομένα που αφορούν την τιμολόγηση παρεχόμενων υπηρεσιών.

1.1. Τιμολόγιο Πώλησης

Το Τιμολόγιο Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

1.2. Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

1.3. Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

1.4. Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων με την υπόδειξη ότι αφορούν Εσοδα Τρίτων (δεν υπολογίζεται στη διαμόρφωση των ακαθαρίστων εσόδων

της Επιχείρησης και στην υποχρέωση καταβολής φόρων). Ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων μόνο στην περίπτωση Επιχείρησης Ημεδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

1.5. Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων & 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης/ Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
 Το Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων ή το Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων είναι σύνθετο παραστατικό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τουλάχιστον δύο (2) γραμμές, το ποσό εκκαθάρισης από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων και την αμοιβή της Επιχείρησης για τις πωλήσεις που πραγματοποίησε για λογαριασμό τρίτων. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων μόνο για την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων, ενώ το ποσό της Εκκαθάρισης Πωλήσεων Τρίτων ενημερώνει το σκέλος των Εξόδων του εκδότη με την υπόδειξη ότι αφορούν Εξοδα Τρίτων. Το ποσό Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων, ενώ το ποσό για την Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων.

1.6. Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Το Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, μόνο για τις περιπτώσεις για τις οποίες εκδόθηκε. Σε κάθε περίπτωση συσχετίζεται με το Αρχικό Τιμολόγιο που συμπληρώνει και έχει εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται αποκλειστικά με την παροχή υπηρεσιών χονδρικής. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση μικτής συναλλαγής (πώληση αγαθών – παροχή υπηρεσιών), χρησιμοποιείται αποκλειστικά ο τύπος παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

2.1. Τιμολόγιο Παροχής

Το Τιμολόγιο Παροχής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

2.2. Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών

Το Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

2.3. Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Το Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, διότι εκδίδεται σε Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

2.4. Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

Το Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων, μόνο για τις περιπτώσεις για τις οποίες εκδόθηκε. Σε κάθε περίπτωση συσχετίζεται με το Αρχικό Τιμολόγιο που συμπληρώνει και έχει εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3. Τίτλος Κτήσης

Ο Τίτλος Κτήσης τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με συναλλαγές που έχουν οι επιχειρήσεις ως Λήπτες:

- α) με μη υπόχρεους στην έκδοση στοιχείων όταν πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες, και
- β) με αρνούμενες στην έκδοση στοιχείων υπόχρεες Επιχειρήσεις, όταν πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες.

3.1. Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος εκδότης)

Το παραστατικό Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος εκδότης) λειτουργεί αντίστροφα, ο εκδότης είναι στην ουσία ο λήπτης των

αγαθών - υπηρεσιών και η διαβίβαση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του στο σκέλος των Εξόδων. Δεν ενημερώνει το σκέλος των Εσόδων, διότι ο αντισυμβαλλόμενος είναι μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων (π.χ. ιδιώτης, αγρότης ειδικού καθεστώτος). Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.1. Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο εκδότη)

Ο Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο εκδότη) λειτουργεί αντίστροφα, ο εκδότης είναι στην ουσία ο λήπτης των αγαθών - υπηρεσιών και η διαβίβαση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του στο σκέλος των Εξόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

4. Κενό (για μελλοντική χρήση)

Το τέταρτο είδος παραστατικού παραμένει κενό και η ανάπτυξή του θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά για την πιθανή κάλυψη αναγκών που ενδέχεται να προκύψουν στην περιγραφή και περαιτέρω τυποποίηση των συναλλαγών των επιχειρήσεων.

5. Πιστωτικό Τιμολόγιο

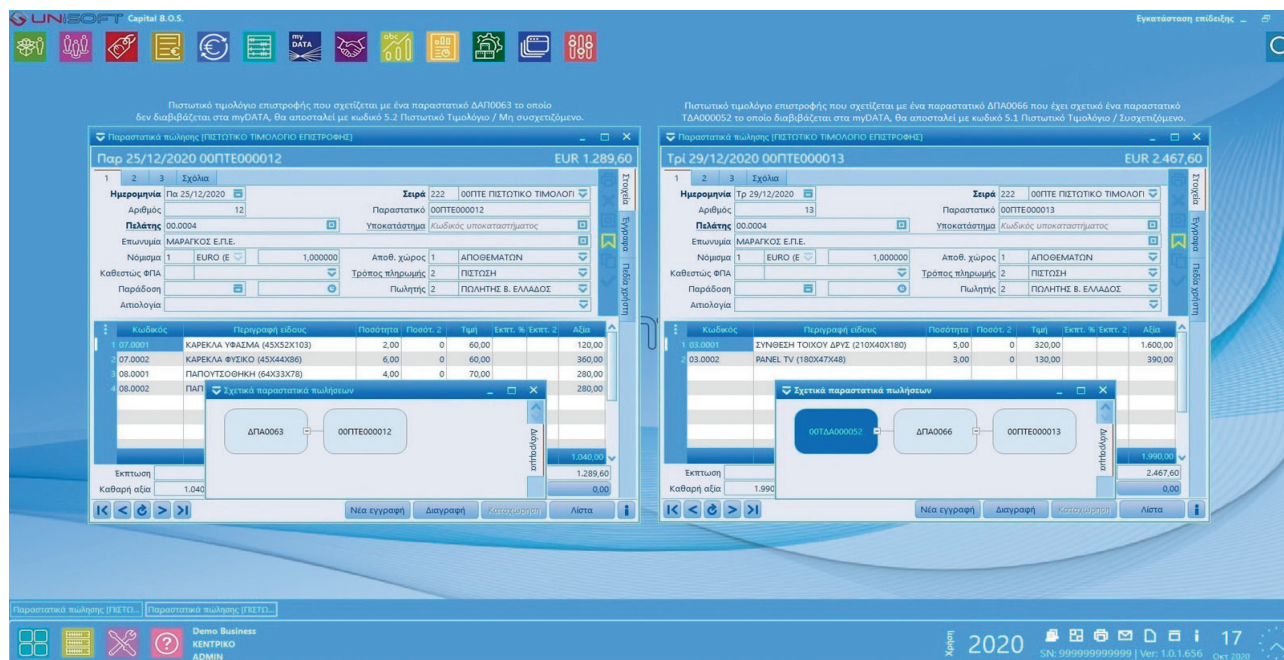
Το Πιστωτικό Τιμολόγιο τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής - αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη μείωση της αξίας των χονδρικών πωλήσεων αγαθών - παροχής υπηρεσιών που προέρχονται στην περίπτωση επιστροφών, εκπτώσεων η άλλων διαφορών που προκύπτουν στις συναλλαγές των επιχειρήσεων.

5.1. Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσει τα Εσοδα του εκδότη και τα Εξοδα του λήπτη. Επιπλέον αναγράφεται υποχρεωτικά σε αυτά ο ΜΑΡΚ των συσχετιζόμενων παραστατικών που ακυρώνει. Συσχετίζεται με το αρχικό τιμολόγιο που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με ακυρωτικό στοιχείο που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

5.2. Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-) και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσει τα Εσοδα του εκδότη και τα Εξοδα του λήπτη. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.



6. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης

Το Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει

δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη δωρεάν διάθεση αγαθών που διενεργεί η επιχείρηση για σκοπούς ξένους προς την άσκηση των δραστηριοτήτων της. Με την έκδοσή του αποδίδεται ο ΦΠΑ που επιβάρυνε την απόκτηση του αγαθού κατά το χρόνο αγοράς και το κόστος εργασίας για την παροχή υπηρεσιών, τα οποία η επιχείρηση είχε εκπέσει.

6.1. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης

Το παραστατικό Στοιχείο Αυτοπαράδοσης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, τα έσοδα δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων, εκδίδεται για σκοπούς ΦΠΑ, ώστε η επιχείρηση να πληρώσει τον ΦΠΑ που είχε εκπέσει κατά το χρόνο αγοράς για την παροχή υπηρεσιών. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

6.2. Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

Το παραστατικό Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, τα έσοδα δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων, εκδίδεται για σκοπούς ΦΠΑ, ώστε η επιχείρηση να πληρώσει τον ΦΠΑ που είχε εκπέσει κατά το χρόνο αγοράς για αγαθά και το κόστος εργασίας για την παροχή υπηρεσιών. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

7. Συμβόλαιο – Εσοδο

Το Συμβόλαιο – Εσοδο τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων στις οποίες έχει επιλεγεί η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (π.χ. 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης) και περιλαμβάνει τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών. Διευκρινίζεται ότι τα Συμβόλαια περιέχουν τα υποχρεωτικά στοιχεία του τιμολογίου πώλησης και ως εκ τούτου μπορούν βάσει των ΕΛΠ να αποτελούν το παραστατικό που μπορεί να εκδώσει και να καταχωρίσει στα βιβλία της η επιχείρηση, π.χ. στην πώληση ακινήτων κ.ά.

7.1. Συμβόλαιο – Εσοδο

Το παραστατικό Συμβόλαιο - Εσοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων (μόνο στην περίπτωση επιχείρησης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

8. Ειδικό Στοιχείο (Εσοδο) - Απόδειξη Είσπραξης

Το παραστατικό Ειδικό Στοιχείο (Εσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης ενοικίου.

8.1. Ενοίκια – Εσοδο

Το παραστατικό Ενοίκια - Εσοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (στην περίπτωση επιχείρησης) στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

8.2. Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Το παραστατικό Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων μόνο για το Φόρο Διαμονής και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (στην περίπτωση επιχείρησης) στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

8.3. Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Παράγραφος 3 άρθρον 41 Ν. 2859/2000

Το Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή Παράγραφος 3 άρθρον 41 Ν. 2859/2000 τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και σχεδιάζεται να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις συναλλαγές που διενεργούν οι Αγρότες Ειδικού Καθεστώτος με αντισυμβαλλόμενους μη υπόχρεους στην τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (ιδιώτες). Σχεδιάζεται να ενεργοποιηθεί στο άμεσο μέλλον και όχι στην πρώτη φάση παραγωγικής λειτουργίας της ηλεκτρονικής πλατφόρμας myDATA.

9. Παραστατικό Διακίνησης

Το Παραστατικό Διακίνησης τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη διακίνηση αγαθών (Πωλήσεις, Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, Δειγματισμός, Εκθεση, Επιστροφή, Φύλαξη, Επεξεργασία Συναρμολόγηση, Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας). Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

9.1. Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη. Σε περίπτωση πώλησης, είναι συσχετιζόμενο είτε με Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο – Συγκεντρωτικό (περ. 9.2), είτε με Τιμολόγιο Πώλησης (περ. 1.1), που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται ομοίως

να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

9.2. Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο – Συγκεντρωτικό

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο - Συγκεντρωτικό ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη. Σε περίπτωση πώλησης, συσχετίζεται είτε με Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (περ. 9.1), που έχει εκδοθεί προγενέστερα ή μεταγενέστερα, είτε με Τιμολόγιο Πώλησης (περ. 1.1), που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Επιπλέον, μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται ομοίως να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

9.3. Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο

Το παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη και δεν συσχετίζεται άμεσα με άλλα παραστατικά. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

10. Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής)

Το Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τη διακίνηση αγαθών (Πωλήσεις, Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, Δειγματισμός, Εκθεση, Επιστροφή, Φύλαξη, Επεξεργασία Συναρμολόγηση), στις περιπτώσεις που η επιχείρηση λαμβάνει αγαθά χωρίς την έκδοση Παραστατικού Διακίνησης της περίπτωσης 9. Δεν είναι παραγωγικό στην πρώτη φάση υλοποίησης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και θα χρησιμοποιηθεί μελλοντικά.

10.1. Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)

Το Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη που σε αυτή την περίπτωση είναι ο Λήπτης των αγαθών και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη που σε αυτή την περίπτωση αφορά την επιχείρηση που διακίνησε αγαθά χωρίς την έκδοση παραστατικού διακίνησης. Σε περίπτωση πώλησης, συσχετίζεται είτε με Παραστατικό Διακίνησης Συσχετιζόμενο (περ. 9.1), που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί προγενέστερα, είτε με Τιμολόγιο Πώλησης (περ. 1.1), που έχει εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Επιπλέον μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται ομοίως να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

10.2. Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής)

Το Παραστατικό Διακίνησης Μη Συσχετιζόμενο (Ποσοτικής Παραλαβής) ενημερώνει χωρίς αξίες με την ένδειξη «Διακίνηση» το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη που σε αυτή την περίπτωση είναι ο Λήπτης των αγαθών και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη που σε αυτή την περίπτωση αφορά την επιχείρηση που διακίνησε αγαθά χωρίς την έκδοση παραστατικού διακίνησης ή περίπτωση παραλαβής από μη υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.23. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία A2;

Η Κατηγορία **A2** περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (λιανικές πωλήσεις αγαθών/ υπηρεσιών), όπως περιγράφονται στο παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (παραστατικά με κωδικούς από 11.1 έως 11.5.).

Σχόλιο: Τα παραστατικά κατηγορίας A2 ενημερώνουν αυτοματοποιημένα ως έσοδα την πλευρά του εκδότη και διαβιβάζονται με ένδειξη αποστολέα «Εκδότης».

11. Παραστατικά Λιανικής

Τα Παραστατικά Λιανικής τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχουν σχεδιαστεί να λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις λιανικές πωλήσεις αγαθών – παροχής υπηρεσιών.

11.1. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης

Το παραστατικό Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

11.2. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

Το παραστατικό Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί -

διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

11.3. Απλοποιημένο Τιμολόγιο

Το παραστατικό Απλοποιημένο Τιμολόγιο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

11.4. Πιστωτικό Λιανικής

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων αρνητικά (-), με σκοπό να μειώσει τα έσοδά του, και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

11.5. ΑΛΠ / Πώληση για λογαριασμό Τρίτων

Το παραστατικό ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων με την υπόδειξη ότι αφορούν Έσοδα Τρίτων (δεν υπολογίζεται στη διαμόρφωση των ακαθαρίστων εσόδων της Επιχείρησης και στην υποχρέωση καταβολής φόρων), δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη διότι οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά αυτά συναλλάσσονται ως ιδιώτες. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.24. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Β1;

Η Κατηγορία Β1 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (π.χ. αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής), όπως περιγράφονται στο παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (παραστατικά με κωδικούς από 13.1 έως 13.31.).

Ειδικότερα, τα παραστατικά της κατηγορίας Β1 είναι παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας.

Σχόλιο: Τα παραστατικά κατηγορίας Β1 διαβιβάζονται από τον λήπτη και ενημερώνουν μόνο την πλευρά των εξόδων τους με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης».

13. Λήψη Παραστατικών Λιανικής

Τα παραστατικά Λήψης Παραστατικών Λιανικής τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής - αλλοδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις αγορές - έξοδα λιανικής, και λήψης υπηρεσιών λιανικής ημεδαπής - αλλοδαπής.

13.1. Εξοδα – Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

Το παραστατικό Εξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

13.2. Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής

Το παραστατικό Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

13.3. Κοινόχρηστα

Το παραστατικό Κοινόχρηστα ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

13.4. Συνδρομές

Το παραστατικό Συνδρομές ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

13.30. Παραστατικά Οντότητας ως αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)

Τα Παραστατικά Οντότητας ως αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) ενημερώνουν αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

13.31. Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

Το παραστατικό Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων θετικά (+), με σκοπό να μειώσει τα έξοδά του. Σε καμία περίπτωση δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

3.25. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Β2;

Η Κατηγορία Β2 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα τις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Αποκτήσεις – λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής, όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ.

β) Εξαιρούμενες Οντότητες ημεδαπής (π.χ. ΕΦΚΑ, επιχειρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας, ύδρευσης, τηλεπικοινωνιών, πιστωτικά ιδρύματα κ.λπ.), όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ.

γ) Παραστατικά της κατηγορίας Α1 με αποστολέα τον λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον εκδότη ημεδαπής (στην περίπτωση που δεν διαβίβασε τη σχετική Σύνοψη μέσα στην οριζόμενη προθεσμία), όπως περιγράφονται στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκε στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ.

Ειδικότερα, τα παραστατικά της κατηγορίας Β2 είναι παραστατικά αγοράς αγαθών / λήψης υπηρεσιών που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτη με εκδότη:

α) Επιχείρηση αλλοδαπής, π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – εισαγωγές από τρίτες χώρες (παραστατικά με κωδικούς από 14.1 έως 14.4 και 14.31).

Σχόλιο: Τα παραστατικά αυτά διαβιβάζονται από τον λήπτη και ενημερώνουν μόνο την πλευρά των εξόδων του με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης».

14. Παραστατικά Λήψης Χονδρικής Εξαιρουμένων Οντοτήτων ημεδαπής ή αλλοδαπής

Τα Παραστατικά Εξαιρουμένων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής τυποποιούν τις συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής και έχουν σχεδιαστεί να λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με τις αποκτήσεις αγαθών – λήψης παρεχόμενων υπηρεσιών, από επιχειρήσεις που νόμιμα δεν διαβίβασαν παραστατικά ως εκδότες.

14.1. Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

14.2. Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών

Το Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

14.3. Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών

Το Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

14.4. Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

Το Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής.

Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

14.31. Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Το Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Οντότητα Αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

β) Επιχείρηση ημεδαπής μη υπόχρεη για διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών για τον πρώτο χρόνο παραγωγικής λειτουργίας της Πλατφόρμας myDATA π.χ. ΕΦΚΑ, επιχειρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας, ύδρευσης, τηλεπικοινωνιών, πιστωτικά ιδρύματα κ.λπ. (παραστατικά με κωδικούς από 14.5 έως 14.30 και 14.31).

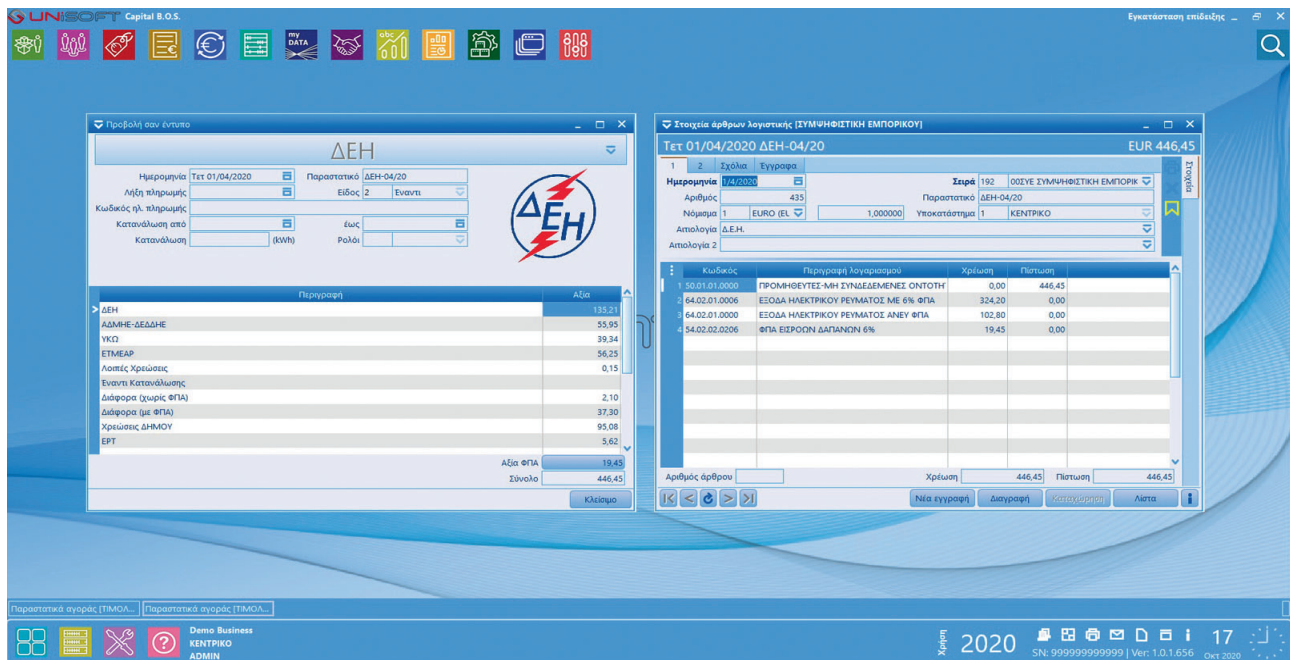
Σχόλιο: Τα παραστατικά αυτά διαβιβάζονται από τον λήπτη και ενημερώνουν μόνο την πλευρά των εξόδων του με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης».

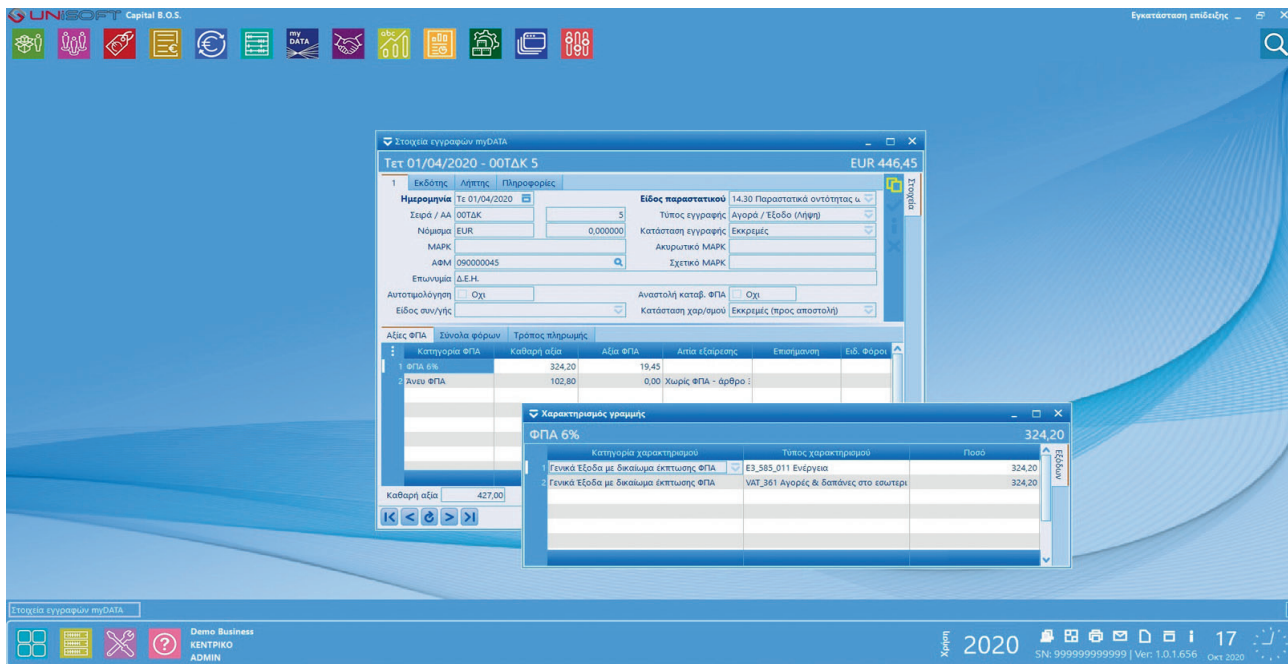
14.5. ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Το παραστατικό του ΕΦΚΑ και λοιπών Ασφαλιστικών Οργανισμών ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Εξαιρούμενη Οντότητα. Διευκρινίζεται ότι ο ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ. Η ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA θα επιτρέπει διακριτά να διαβιβάζεται από τη λήπτρια Επιχείρηση το έξοδο των ασφαλιστικών εισφορών της μέσω του Τύπου Παραστατικού «14.5. ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί». Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

14.30. Παραστατικά Οντότητας ως αναγράφονται από την ίδια

Τα Παραστατικά Οντότητας ως αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Εξαιρούμενη Οντότητα. Διευκρινίζεται ότι επιχειρήσεις όπως ηλεκτρικής ενέργειας, ύδρευσης, τηλεπικοινωνιών, πιστωτικά ιδρύματα κ.λπ. εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης ανά συναλλαγή χονδρικής στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ. Η ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA θα επιτρέπει διακριτά (με έλεγχο ΑΦΜ εξαιρούμενου εκδότη) να διαβιβάζονται από τη λήπτρια Επιχείρηση τα έξοδα των περιπτώσεων αυτών, μέσω του Τύπου Παραστατικού «14.30. Παραστατικά Οντότητας ως αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)», αναγράφοντας και τον τίτλο του παραστατικού όπως αυτό εκδίδεται. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.





14.31. Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Το Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι εκδίδεται από Εξαιρούμενη Οντότητα Ιδιωτική ή Δημοσίον. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

15. Συμβόλαιο - Εξοδο

Το Συμβόλαιο - Εξοδο τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με συναλλαγές με μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων, π.χ. ιδιώτες (εκδότες) και επιχειρήσεις (λήπτες), και περιλαμβάνει τις αγορές λιανικής. Διευκρινίζεται ότι τα Συμβόλαια περιέχουν τα υποχρεωτικά στοιχεία του τιμολογίου πώλησης και ως εκ τούτου μπορούν βάσει των ΕΛΠ να αποτελούν το παραστατικό που μπορεί να λάβει και να καταχωρίσει στα βιβλία της η επιχείρηση, π.χ. στην αγορά ακινήτων κ.α.

15.1. Συμβόλαιο - Εξοδο

Το Συμβόλαιο - Έξοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι η συναλλαγή διενεργείται μεταξύ της λήπτριας επιχείρησης και μη υπόχρεου σε τήρηση βιβλίων (ιδιώτης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

16. Ειδικό Στοιχείο (Εξοδο) - Απόδειξη Πληρωμής

Το Ειδικό Στοιχείο (Εξοδο) - Απόδειξη Πληρωμής τυποποιεί τις συναλλαγές ημεδαπής και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της πληρωμής ενοικίου.

16.1. Ενοίκιο - Εξοδο

Το παραστατικό Ενοίκια - Εξοδο ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων και δεν ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων, διότι η συναλλαγή διενεργείται μεταξύ της λήπτριας επιχείρησης και μη υπόχρεου σε τήρηση βιβλίων (ιδιώτης). Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

γ) Από εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά με κωδικούς από 1.1 έως 2.4).

Σχόλιο: Τα παραστατικά αυτά ενημερώνουν τόσο την πλευρά των εξόδων των ληπτών όσο και την πλευρά των εσόδων των εκδοτών, με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη».

3.26. Ποια παραστατικά περιλαμβάνονται στην Κατηγορία Γ;

α) 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.ά.) στο τέλος εκάστου φορολογικού έτους, όπως περιγράφονται στο παράρτημα της απόφασης **A.1138/2020**, στην Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας και στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών που αναρτήθηκαν στο site <https://www.aade.gr/mydata> της ΑΑΔΕ (παραστατικά με κωδικούς από 17.1 έως 17.06).

Ειδικότερα, οι εγγραφές αυτές προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία – αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων / εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.ά.).

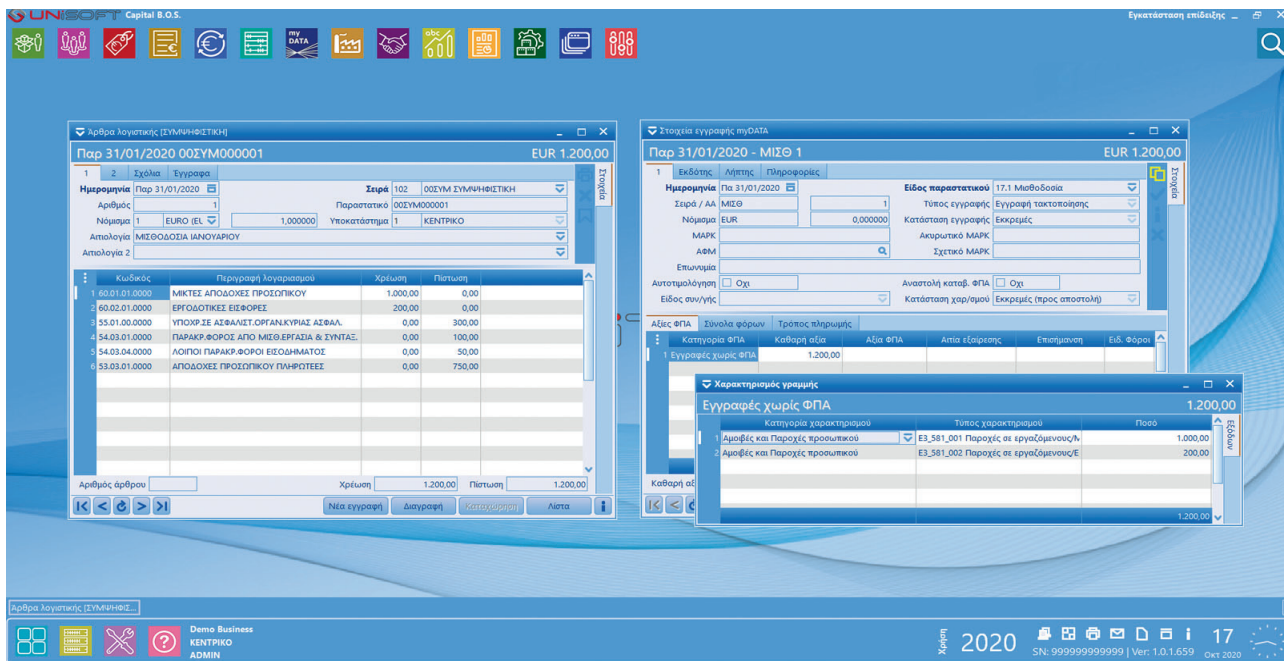
Σχόλιο: Οι εγγραφές τακτοποίησης ενημερώνουν αυτοματοποιημένα την πλευρά των εσόδων τους θετικά ή αρνητικά ή την πλευρά των εξόδων τους αρνητικά ή θετικά, κατά περίπτωση, με ένδειξη αποστολέα «Εγγραφές Οντότητας».

17. Εγγραφές Οντότητας

Οι Εγγραφές Οντότητας τυποποιούν τις εγγραφές που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος και έχει σχεδιαστεί να λαμβάνει δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων. Συγκεκριμένα διαβιβάζονται δεδομένα διακριτά για τις εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων, που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου (τουλάχιστον μία εγγραφή για τα έσοδα και τουλάχιστον μία για τα έξοδα).

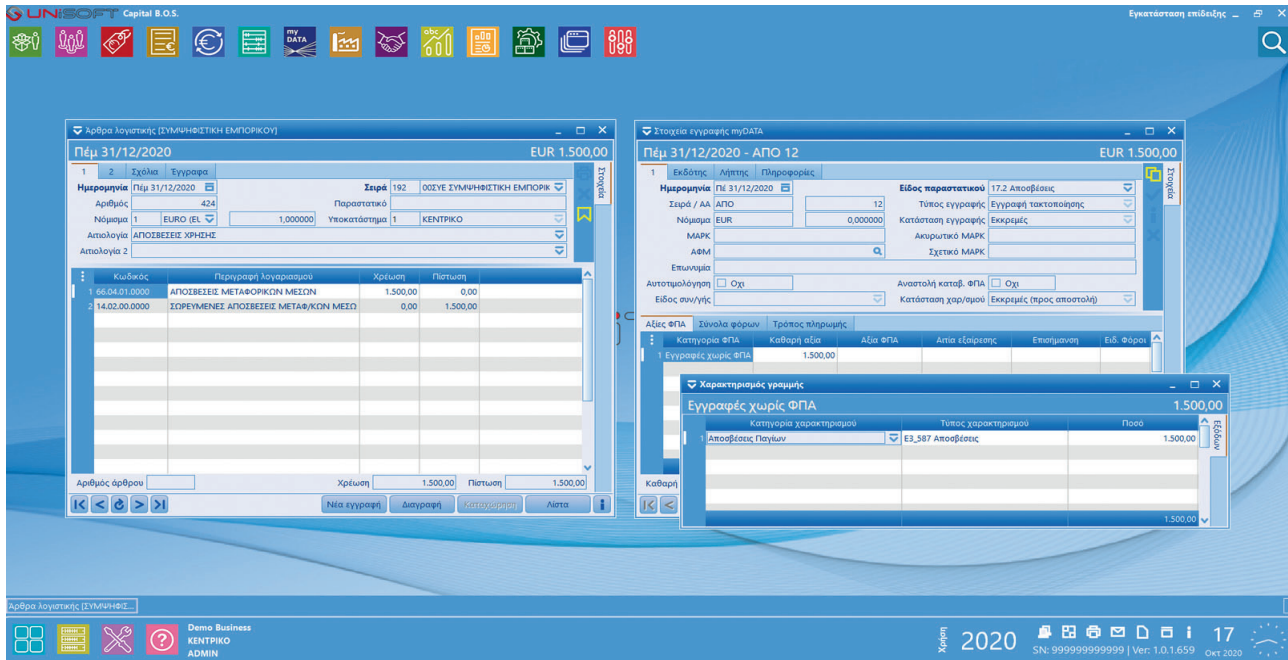
17.1. Μισθοδοσία

Το παραστατικό Μισθοδοσία ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων και δεν αφορά άλλη επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.



17.2. Αποσβέσεις

Το παραστατικό Αποσβέσεις ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων και δεν αφορά άλλη επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα. Διευκρινίζεται ότι οι επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων, αλλά συγκεντρωτικά μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.



17.3. Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εσόδων θετικά (+) ή αρνητικά (-) και δεν αφορά άλλη επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Σχόλιο: Οι επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το λογιστικό αποτέλεσμα (λογιστική βάση) από το σκέλος των Εσόδων (+/-), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, Ε3-Ν.

17.4. Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εσόδων θετικά (+) ή αρνητικά (-) και δεν αφορά άλλη επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Σχόλιο: Οι επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εσόδων (+/-), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

17.5. Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων αρνητικά (-) ή θετικά (+) και δεν αφορά άλλη επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Σχόλιο: Οι επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το λογιστικό αποτέλεσμα (λογιστική βάση) από το σκέλος των Εξόδων (-/+), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

17.6. Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Το παραστατικό Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο της Επιχείρησης στο σκέλος των Εξόδων αρνητικά (-) ή θετικά (+) και δεν αφορά άλλη επιχείρηση. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Σχόλιο: Οι επιχειρήσεις δεν διαβιβάζουν όλες τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούν μέσα στη χρήση και επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογική βάση) από το σκέλος των Εξόδων (-/+), αλλά συγκεντρωτικά τουλάχιστον μία εγγραφή στο τέλος της χρήσης έως την υποβολή των εντύπων Ε3-Ε1, ή Ε3-Ν.

β) Οι εγγραφές τακτοποίησης λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων. Συγκεκριμένα διαβιβάζονται διακριτά οι παρακάτω εγγραφές:

αα) Οι εγγραφές μισθοδοσίας μηνιαίως.

ββ) Η εγγραφή αποσβέσεων, συγκεντρωτικά ετησίως.

γγ) Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3) ετησίως.

δδ) Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3) ετησίως.

εε) Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3 - Ε1 ή Ε3 - Ν) ετησίως.

στστ) Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης Ε3 - Ε1 ή Ε3 - Ν) ετησίως.

3.27. Τι διαβιβάζουν οι εκδότες και οι λήπτες των παραστατικών και τι διαβιβάζουν επιπλέον όλες οι οντότητες;

Πίνακας 24 Στοιχεία που πρέπει να διαβιβάζονται

Εκδότης	Λήπτης	Όλες οι οντότητες
<p>Διαβιβάζει τη Σύνοψη και Χαρακτηρισμό Συναλλαγών όλων των Παραστατικών αντικριζόμενων ή μη που εκδίδει (χονδρική, λιανική, εμπορία, παροχή στην ημεδαπή ή αλλοδαπή)</p>	<p>Διαβιβάζει το Χαρακτηρισμό Συναλλαγών για τα Αντικριζόμενα Παραστατικά ημεδαπής (κατηγορία Α1)</p> <p>Διαβιβάζει το Χαρακτηρισμό Συναλλαγών των Αντικριζόμενων ή μη Παραστατικών ημεδαπής αλλοδαπής που λαμβάνει (κατηγορίες Β1, Β2)</p>	<p>Οι οντότητες διαβιβάζουν τις Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Εξόδων για τη διαμόρφωση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος</p>

Πηγή: Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ίδια επεξεργασία.

3.28. Ποιοι είναι οι χαρακτηρισμοί των εσόδων και των εξόδων;

Πίνακας 25 Χαρακτηρισμοί εσόδων και εξόδων

Εσοδα (+) / (-)		Εξοδα (-) / (+)	
1.1	Εσοδα από πώληση εμπορευμάτων (+) / (-)	2.1	Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)
1.2	Εσοδα από πώληση προϊόντων (+) / (-)	2.2	Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)
1.3	Εσοδα από παροχή υπηρεσιών (+) / (-)	2.3	Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)
1.4	Εσοδα από πώληση παγίων (+) / (-)	2.4	Γενικά Εξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)
1.5	Λοιπά έσοδα / κέρδη (+) / (-)	2.5	Γενικά Εξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)
1.6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)	2.6	Αμοιβές και παροχές προσωπικού (-) / (+)
1.7	Εσοδα για λογαριασμό τρίτων (+) / (-)	2.7	Αγορές παγίων (-) / (+)
1.8	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	2.8	Αποσβέσεις παγίων (-) / (+)
1.9	Εσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	2.9	Εξοδα για λογαριασμό τρίτων (-) / (+)
1.10	Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων (+) / (-)	2.10	Εξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)
1.95	Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων (+) / (-)	2.11	Εξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)
		2.12	Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων (-) / (+)
			Αποθέματα Εναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περίοδου) (-)
			Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)
			Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων (-) / (+)

Πηγή: Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Οδία επεξεργασία.

3.29. Όταν ο εκδότης του παραστατικού παραλείψει να αποστείλει τη σύνοψη των παραστατικών για κάποιον λήπτη - οντότητα και την αποστείλει ο λήπτης, ενημερώνονται και τα ηλεκτρονικά βιβλία του εκδότη;

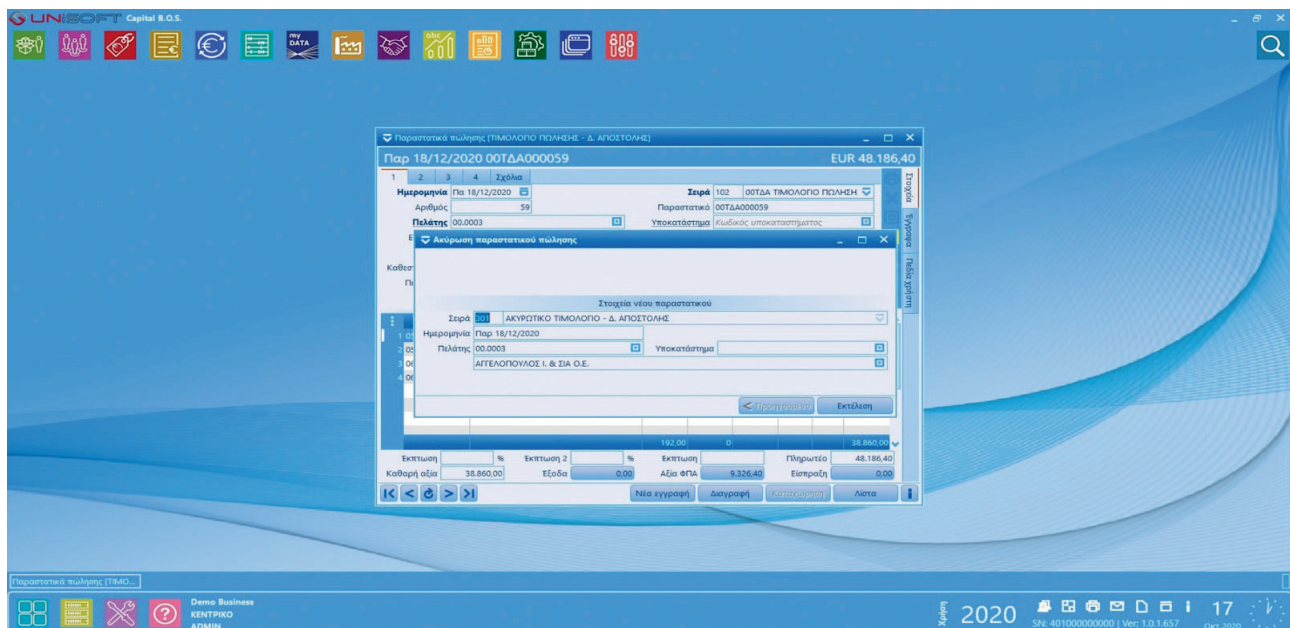
Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον λήπτη λόγω **παράλειψης διαβίβασης** του εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, ενημερώνονται αυτόματα τα Εξοδά του στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, καθώς και τα Εσοδα του εκδότη που υπέδειξε. *Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές.*

3.30. Σε περίπτωση που εκδίδεται τιμολόγιο σε νόμισμα διαφορετικό του ευρώ, πώς διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ;

Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν τα παραστατικά σε ευρώ με την υποχρέωση να αναφέρουν την ισοτιμία της ημερομηνίας έκδοσης αυτών.

3.31. Έχει εκδοθεί λανθασμένο παραστατικό που δεν έχει διαβιβαστεί στην ΑΑΔΕ, για το οποίο εκδίδεται ειδικό ακυρωτικό στοιχείο, ποιες υποχρεώσεις προκύπτουν για την οντότητα ως προς τη διαβίβαση;

Για την παραπάνω περίπτωση δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης από την οντότητα τόσο για το λανθασμένο παραστατικό όσο και για το ειδικό ακυρωτικό στοιχείο (σ.σ.: η ανωτέρω θέση της ΑΑΔΕ αναμένεται να αλλάξει διότι από την 1η.1.2021 τα παραστατικά που θα εκδίδονται λόγω ERP θα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο).



3.32. Σε περίπτωση που εκδοθεί παραστατικό πώλησεων, π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης, και δεν έχει γίνει χρήση αυτού (ακύρωση συναλλαγής), υπάρχει υποχρέωση διαβίβασής του στην ΑΑΔΕ;

Όχι, διότι το παραστατικό αυτό ακυρώνεται πριν την πραγματοποίηση της συναλλαγής (σ.σ.: η ανωτέρω θέση της ΑΑΔΕ αναμένεται να αλλάξει διότι από την 1η.1.2021 τα παραστατικά που θα εκδίδονται λόγω ERP θα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο).

3.33. Υπάρχει τυποποίηση των παραστατικών αναλόγως των δεδομένων τους. Τι γίνεται με τα παραστατικά που έχουν εκδοθεί και περιέχουν μικτές συναλλαγές (π.χ. πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών);

Εφόσον εκδίδεται παραστατικό που περιλαμβάνει μικτή συναλλαγή (πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών), επιλέγεται ο τύπος του παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης. Στη συνέχεια, κατά τη διαδικασία του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών διαχωρίζεται ανά ποσό και ανά γραμμή παραστατικού σε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών.

3.34. Ο τύπος παραστατικού «Συμβόλαιο - Εσοδο» ποιες περιπτώσεις καλύπτει;

Το τυποποιημένο Παραστατικό της ΑΑΔΕ «Συμβόλαιο – Εσοδο» καλύπτει περιπτώσεις εσόδου για το οποίο έχει συνταχθεί συμβόλαιο

αντί της έκδοσης τιμολογίου και η εγγραφή του εσόδου στα βιβλία απορρέει από το ίδιο το συμβόλαιο (π.χ. πώληση ακινήτου).

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

Ο ΜΑΡΚ κάθε αντικριζόμενου παραστατικού της Κατηγορίας Α1 είναι ο ίδιος τόσο για τον εκδότη όσο και για τον λήπτη. Ταυτόχρονα, με την απόδοση του ΜΑΡΚ γίνεται εγγραφή στα Αναλυτικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA και των δύο. Τα Λογιστικά Προγράμματα των Επιχειρήσεων (ERP) αντλούν αυτοματοποιημένα σε τακτά χρονικά διαστήματα τις εγγραφές του Αναλυτικού Βιβλίου από την πλατφόρμα myDATA για να τα συσχετίζουν με τις λογιστικές εγγραφές που έχουν διενεργηθεί σε αυτά. Βάσει των ΜΑΡΚ γίνεται η συσχέτιση με τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές των Λογισμικών Προγραμμάτων (ERP) που έχουν οι επιχειρήσεις και ολοκληρώνεται ο χαρακτηρισμός συναλλαγών εξόδων και εσόδων αυτοτιμολόγησης.

3.36. Τι οφείλει να κάνει η οντότητα αναφορικά με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ κατά την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων;

α) Η οντότητα υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις της με βάση τα δεδομένα που τηρεί στα λογιστικά της αρχεία.

αα) Ως προς τα έσοδά της, υποχρεούται να διαβιβάσει στην πλατφόρμα myDATA τις συνόψεις όλων των Παραστατικών που έχει εκδώσει, για τη διασταύρωση με τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεών της.

ββ) Ως προς τα έξοδά της, η οντότητα υποχρεούται να διαβιβάσει τα μη αντικριζόμενα παραστατικά.

β) 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. Με τη συσχέτιση των λογιστικών αρχείων των οντοτήτων και των ηλεκτρονικών βιβλίων της πλατφόρμας, οι οντότητες θα γνωρίζουν:

αα) Ποια παραστατικά είναι στο Αναλυτικό Βιβλίο και δεν τα έχουν παραλάβει, ούτως ώστε να τα αναζητήσουν.

ββ) Ποια παραστατικά έχουν καταχωρίσει στα λογιστικά τους αρχεία και δεν βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο, ούτως ώστε να προχωρήσουν στην οριζόμενη διαδικασία.

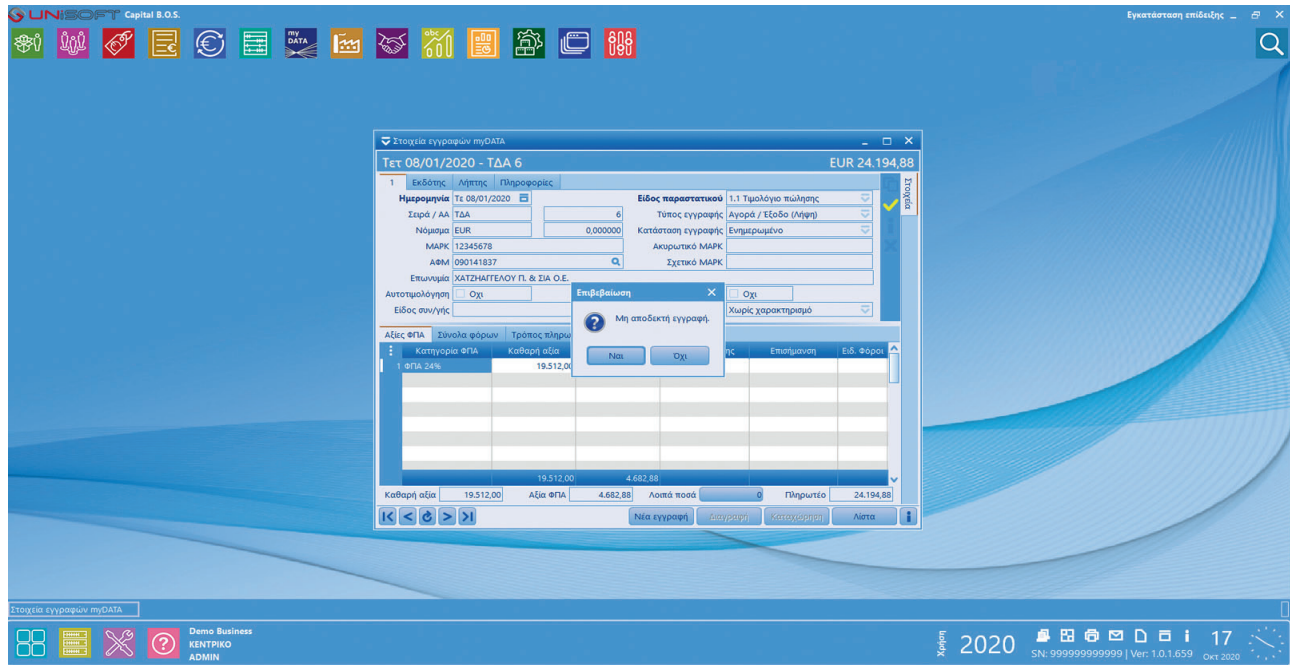
Επισημαίνεται ότι θα παρέχεται η δυνατότητα στη λήπτρια οντότητα να μην αναγνωρίζει / αποδέχεται παραστατικό που έχει ενημερώσει το Αναλυτικό Βιβλίο της στο σκέλος των Εξόδων.

3.37. Τι γίνεται στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης παραστατικού από τον εκδότη;

Σε περίπτωση παράλειψης διαβίβασης παραστατικού από τον εκδότη και εφόσον έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα για την ενημέρωση των ηλεκτρονικών του βιβλίων, πρέπει να διαβιβαστεί στα myDATA από τον λήπτη με την ένδειξη «Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη».

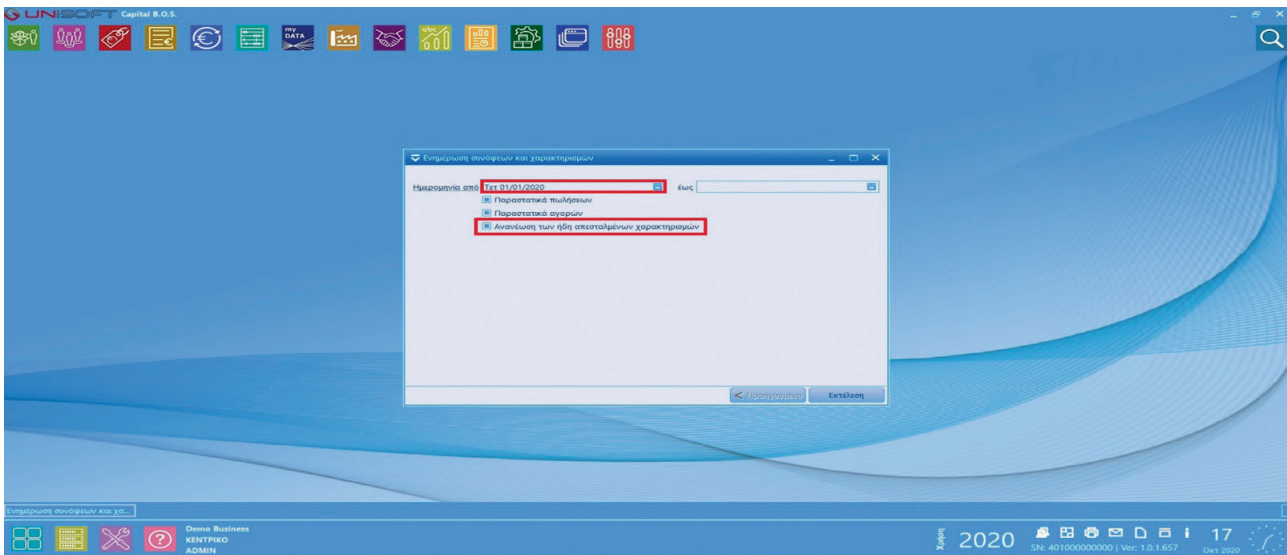
3.38. Τι γίνεται στην περίπτωση λήψης παραστατικού με σφάλματα;

Σε περίπτωση παραλαβής παραστατικού με διαφορετικές αξίες από αυτές που έχουν διαβιβαστεί στα myDATA σαν παραστατικό έκδοσης (π.χ. χειρόγραφο παραστατικό που ανέβηκε στα myDATA με λάθος αξίες), σε πρώτη φάση ο λήπτης θα διαβιβάσει τον χαρακτηρισμό «Μη αποδεκτή συναλλαγή» για το παραστατικό του εκδότη και σε δεύτερη φάση θα διαβιβάσει την ορθή σύνοψη και τον χαρακτηρισμό της με την ένδειξη «Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη». Στη συνέχεια ο εκδότης θα πρέπει να το αποδεχθεί και να το χαρακτηρίσει.



3.39. Τι γίνεται στην περίπτωση λανθασμένου χαρακτηρισμού παραστατικού;

Σε περίπτωση λανθασμένων χαρακτηρισμών παραστατικών (π.χ. έχει χαρακτηριστεί λάθος είδος αποθήκης σαν «εμπόρευμα» ενώ είναι «προϊόν»), όταν θα διαπιστωθεί το λάθος και πάντοτε μέσα στο πλαίσιο του τρέχοντος φορολογικού έτους, η εταιρία **μπορεί να αλλάξει το χαρακτηρισμό του είδους** και να ενημερώσει ξανά την πλατφόρμα myDATA.



3.40. Τι γίνεται στην περίπτωση λιανικών πωλήσεων υπόχρεων ΠΟΛ.1002/31.12.2014;

Η διαβίβαση γίνεται ένα προς ένα παραστατικό με τη Σύνοψη και το Χαρακτηρισμό, είτε κατά την ημερομηνία της έκδοσης είτε ανά μήνα (δηλαδή μία φορά το μήνα μπορούν να αποσταλούν ένα προς ένα τα παραστατικά).

3.41. Τι γίνεται στην περίπτωση λιανικών πωλήσεων (μέσω ΕΑΦΔΣΣ ή Ταμειακής);

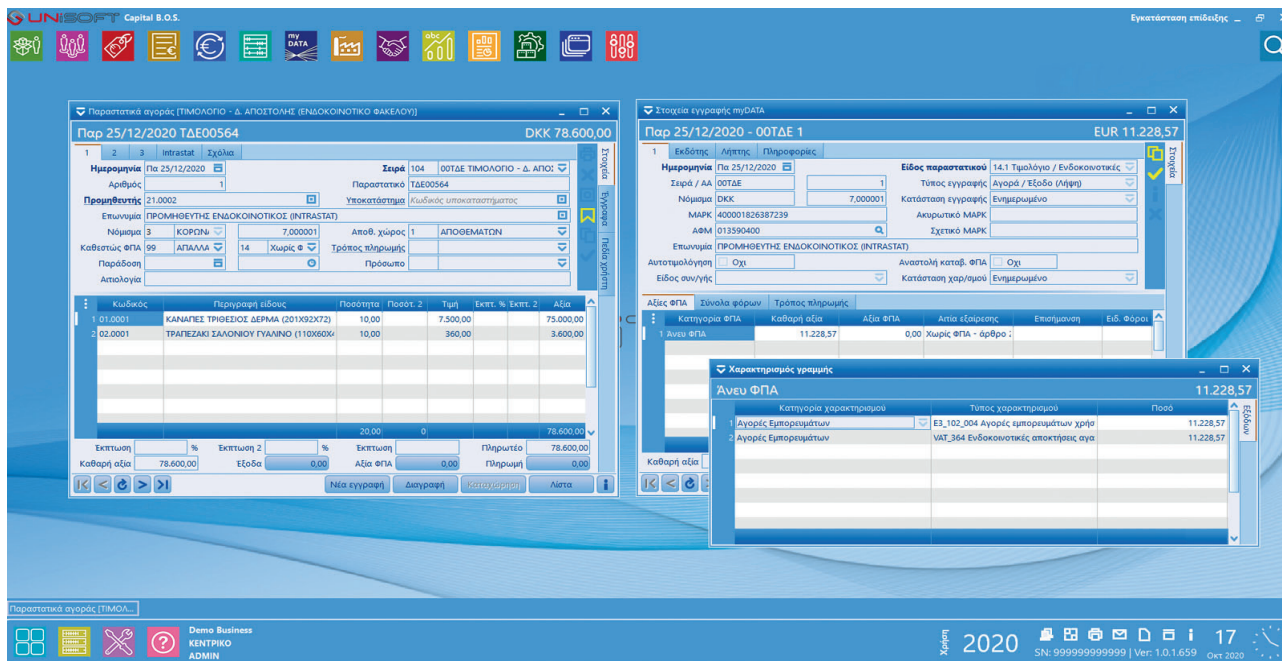
Ανεξάρτητα εάν η διαβίβαση γίνει από τον ΕΑΦΔΣΣ ή την Ταμειακή, στο τέλος του μήνα πρέπει να αποσταλεί μία Σύνοψη με Χαρακτηρισμό για το σύνολο των παραστατικών.

Επισήμανση: Στην περίπτωση αυτή, η πλατφόρμα myDATA θα διαμορφώνει μια συνολική σύνοψη και στη συνέχεια ο υπόχρεος θα χαρακτηρίζει τις συναλλαγές (ήτοι αυτή τη σύνοψη).

3.42. Πώς διαβιβάζονται οι εισαγωγές (χειρισμός φακέλων εισαγωγής);

α) Σε πρώτη φάση μέχρι την οριστικοποίηση της διαδικασίας από την ΑΑΔΕ, τα παραστατικά αγοράς και δαπανών του φακέλου θα διαβιβάζονται κατά την καταχώριση.

β) Σε δεύτερη φάση τα παραστατικά θα διαβιβάζονται στην ημερομηνία κλεισίματος του φακέλου, με καθαρές αξίες στο Ε3 και στατιστική ή δασμολογητέα αξία στον ΦΠΑ.



3.43. Μπορούν με μεταβληθούν παραστατικά που έχουν λάβει ΜΑΡΚ;

Στα παραστατικά που έχουν πάρει ΜΑΡΚ δεν επιτρέπονται μεταβολές που θα αλλάξουν τη σύνοψή τους. Παραστατικά με ΜΑΡΚ δεν μπορούν να διαγραφούν.

Πίνακας 26 Μεταβολή ή/και διαγραφή παραστατικού που έχει λάβει Μ.ΑΡ.Κ.

Μεταβολή		Διαγραφή
Σύνοψης	Χαρακτηρισμού	Παραστατικού
Δεν επιτρέπεται	Επιτρέπεται	Δεν επιτρέπεται

Πηγή : Συχνές ερωτήσεις, απαντήσεις myDATA (ΑΑΔΕ) – Ιδια επεξεργασία.

3.44. Πώς αντιμετωπίζονται οι λοιπές επιβαρύνσεις πλην ΦΠΑ στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι επιβαρύνσεις πλην ΦΠΑ (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημο, τέλη, κρατήσεις), παρότι δεν αποτελούν υποχρεωτικό περιεχόμενο του τιμολογίου με βάση τις διατάξεις του Ν. 4308/2014, είναι υποχρεωτική η διαβίβασή τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με την απόφαση Α.1138/2020.

3.45. Ποιος έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει τις λοιπές επιβαρύνσεις πλην ΦΠΑ στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Σύμφωνα με την απόφαση Α.1138/2020, ο εκδότης.

3.46. Ποια είναι η υποχρέωση του λήπτη σχετικά με τους παρακρατούμενους φόρους;

Ανεξάρτητα από την υποχρέωση του εκδότη να διαβιβάζει τα παραπάνω δεδομένα, υφίσταται η υποχρέωση στο λήπτη ως

προς την παρακράτηση αυτών και την υποβολή της αντίστοιχης δήλωσης παρακρατούμενων.

3.47. Τι περιλαμβάνουν οι κρατήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και γιατί δεν έχουν λίστα τιμών;

Οι κρατήσεις περιλαμβάνουν όλες τις περιπτώσεις επιβαρύνσεων που αφορούν τους λοιπούς φορείς του Δημοσίου και στην πρώτη φάση λειτουργίας δεν έχουν λίστα τιμών. Σε επόμενη φάση και όταν οι λίστες τιμών δοθούν από τον αντίστοιχο φορέα, θα δίνονται προς επιλογή για να τις διαβιβάζει διακριτά ο εκδότης. Στην παρούσα φάση αρκεί η διαβίβαση του συνολικού ποσού.

3.48. Πώς χαρακτηρίζονται οι αναγραφόμενες αξίες εσόδων και εξόδων στα παραστατικά που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Σε όλες τις περιπτώσεις που στα παραστατικά αναγράφονται αξίες που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα της επιχείρησης χαρακτηρίζονται με 1.95 «Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων» από τον εκδότη και 2.95 «Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων» από τον λήπτη.

3.49. Οι Φορολογικοί Αντιπρόσωποι με ΑΦΜ-ΦΠΑ Ελλάδα υποχρεούνται σε διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι Φορολογικοί Αντιπρόσωποι με ΑΦΜ-ΦΠΑ Ελλάδα στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας και σύμφωνα με το άρθρο 2 της απόφασης Α.1138/2020 δεν είναι υπόχρεοι να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

3.50. Οι εταιρίες του Α.Ν. 89/1967 (ναυτιλιακές) υποχρεούνται σε διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι εταιρίες του Α.Ν.89/1967, σύμφωνα με το άρθρο 2 της απόφασης Α.1138/2020, είναι υπόχρεες να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

3.51. Οι εταιρίες οι οποίες βρίσκονται υπό καθεστώς εκκαθάρισης υποχρεούνται σε διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι εταιρίες οι οποίες βρίσκονται υπό καθεστώς εκκαθάρισης, σύμφωνα με το άρθρο 2 της απόφασης Α.1138/2020, είναι υπόχρεες να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

2.52. Ποια επιχείρηση θεωρείται μηχανογραφημένη για σκοπούς ψηφιακής πλατφόρμας myDATA;

Μηχανογραφημένη επιχείρηση για σκοπούς διασύνδεσης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA θεωρείται εκείνη που το λογισμικό της πληροί τις προδιαγραφές που αναρτώνται στο site της ΑΑΔΕ <http://www.aade.gr/mydata>.

2.53. Ποια επιχείρηση θεωρείται χειρόγραφη για σκοπούς ψηφιακής πλατφόρμας myDATA;

Χειρόγραφη επιχείρηση για σκοπούς διασύνδεσης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA θεωρείται εκείνη που το λογισμικό της δεν πληροί τις προδιαγραφές που αναρτώνται στο site της ΑΑΔΕ <http://www.aade.gr/mydata>, καθώς επίσης και οι περιπτώσεις χειρόγραφης τήρησης και έκδοσης λογιστικών αρχείων (βιβλίων - στοιχείων).

3.54. Πώς διαβιβάζονται τα δεδομένα στην περίπτωση αυτοτιμολόγησης;

Στην περίπτωση αυτοτιμολόγησης, την υποχρέωση διαβίβασης σύνοψης έχει πάντα ο λήπτης αγαθών – υπηρεσιών, που στην προκείμενη περίπτωση λειτουργεί ως εκδότης και διαβιβάζει και χαρακτηρισμούς συναλλαγών εξόδων. Η οντότητα λήπτης (πωλητής αγαθών – υπηρεσιών) διαβιβάζει μόνο χαρακτηρισμούς εσόδων.

3.55. Ποια η διαφορά του τίτλου κτήσης με την αυτοτιμολόγηση;

Η περίπτωση της αυτοτιμολόγησης αφορά συναλλαγές μεταξύ υπόχρεων οντοτήτων που γίνεται κατόπιν συμφωνίας, ενώ η περίπτωση τίτλου κτήσης αφορά συναλλαγές είτε με μη υπόχρεους στον Ν.4 308/2014 (ιδιώτες) είτε με υπόχρεες οντότητες αρνούμενες στην έκδοση παραστατικών.

3.56. Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων για σκοπούς ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για το 2020;

Για το 2020 οι επιχειρήσεις μπορούν να διαβιβάσουν δεδομένα μόνο του τελευταίου τριμήνου (Οκτώβριος – Δεκέμβριος). Η υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων όλου του 2020 θα παραμείνει μόνο για τις επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για το έτος αυτό. Η διαβίβαση των παραστατικών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA καθίσταται υποχρεωτική από την 1η.1.2021. Τα δεδομένα που διαβιβάζονται από 1ης.1.2020 είναι σε κάθε περίπτωση πραγματικές συναλλαγές. Στην περίπτωση που η επιχείρηση επιλέξει να διαβιβάσει υποθετικά σενάρια συναλλαγής, επιλέγει σε κάθε περίπτωση τη δοκιμαστική (test) έκδοση του myDATA REST API.

3.57. Θα υποβληθούν ΜΥΦ για το ημερολογιακό έτος 2020;

Ναι, για το ημερολογιακό έτος 2020 θα υποβληθούν καταστάσεις τιμολογίων (ΜΥΦ).

3.58. Ποιους αφορά η εγγραφή στο myDATA REST API;

Η εγγραφή στο myDATA REST API γίνεται μέσω της πλατφόρμας myDATA και αφορά τους λογιστές που έχουν λογιστικό πρόγραμμα (ERP) καθώς και τις επιχειρήσεις που διαθέτουν δικό τους λογιστικό πρόγραμμα (ERP) για τη μηχανογράφηση του λογιστηρίου τους.

Σχόλιο: Η εγγραφή είναι απαραίτητη για να εκδοθεί ένας ηλεκτρονικός κωδικός API (subscription key / κλειδί εγγραφής), ο οποίος θα συνδέσει το λογιστικό πρόγραμμα (ERP) με τη διεπαφή API, μέσω της οποίας θα γίνεται η διαβίβαση των δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA.

3.59. Ποια διαδικασία πρέπει να ακολουθήσω για την εγγραφή μου στο myDATA REST API;

Η διαδρομή που πρέπει να ακολουθήσουν οι χρήστες είναι: [www.aade.gr/ Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις / myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία / Εμπορικά/λογιστικά προγράμματα διαχείρισης \(ERP\)](http://www.aade.gr/). Με την επιλογή ΕΙΣΟΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ εμφανίζεται εικονίδιο σύνδεσης (login) για κωδικούς Taxisnet.



Όνομα χρήστη

Κωδικός πρόσβασης

ΣΥΝΔΕΣΗ

Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης

Απαγορεύεται η μη εξουσιοδοτημένη χρήση αυτής της τοποθεσίας, η οποία μπορεί να επιφέρει αστική και ποινική δίωξη.

3.60. Πώς αντιμετωπίζονται οι λοιποί φόροι, το χαρτόσημο και τα τέλη στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, τόσο από την πλευρά του εκδότη όσο και από την πλευρά του λήπτη;

Για τον εκδότη, οι λοιποί φόροι, το χαρτόσημο και τα τέλη αποτελούν ποσά προς απόδοση, ενώ για τον λήπτη αποτελούν έξοδο.

3.61. Πώς διαβιβάζεται η εγγυοδοσία (κενές φιάλες) στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Το συνολικό ποσό που αφορά εγγυοδοσία έρχεται ως διακριτή γραμμή στο παραστατικό που διαβιβάζεται και χαρακτηρίζεται ως 1.95 «Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων» από τον εκδότη και 2.95 «Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων» από τον λήπτη. Και στις δύο περιπτώσεις (εκδότη και λήπτη) οι αναγραφόμενες αξίες δεν σχετίζονται με κωδικό Ε3 και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

3.62. Πώς διαβιβάζουν τα δεδομένα τους τα Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Τα Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας διαβιβάζουν τα δεδομένα τους συγκεντρωτικά στο τέλος του έτους μόνο μέσω των τύπων παραστατικών 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – Φορολογική Βάση» και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων – Φορολογική Βάση» και δεν έχουν υποχρέωση για χαρακτηρισμό Ε3.

Σχόλιο: Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν παραστατικά που εκδίδουν βάσει προδιαγραφών (σύνοψη – χαρακτηρισμός) για συναλλαγές που υπόκεινται σε ΦΠΑ, καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

3.63. Πώς διαβιβάζουν τα δεδομένα τους οι εταιρίες του Α.Ν. 89/1967 (ναυτιλιακές) στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οι εταιρίες του Α.Ν.89/1967, σύμφωνα με το άρθρο 2 της Α.1138/2020, στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας διαβιβάζουν τα δεδομένα τους συγκεντρωτικά στο τέλος του έτους μόνο μέσω των τύπων παραστατικών 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – Φορολογική Βάση» και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων – Φορολογική Βάση» και δεν έχουν υποχρέωση για χαρακτηρισμό Ε3.

Σχόλιο: Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν παραστατικά που εκδίδουν βάσει προδιαγραφών (σύνοψη – χαρακτηρισμός) για συναλλαγές που υπόκεινται σε ΦΠΑ, καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

3.64. Πώς διαβιβάζονται τα δεδομένα στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης;

Στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης, την υποχρέωση διαβίβασης έχει πάντα η τρίτη οντότητα στην οποία έχει ανατεθεί η τιμολόγηση, από την οντότητα πωλητή αγαθών – υπηρεσιών και **μόνο για τα δεδομένα της σύνοψης**. Η υποχρέωση διαβίβασης χαρακτηρισμού συναλλαγών της παραπάνω περίπτωσης υφίσταται μόνο από την οντότητα πωλητή αγαθών – υπηρεσιών (πράγματι υπόχρεος).

3.65. Ποια η διαφορά των χαρακτηρισμών 2.4 Γενικά Εξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) και 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+);

Δεν υπάρχει καμία ουσιαστική διαφορά και ούτε καμία υποχρέωση για τη διακριτή επιλογή των δύο χαρακτηρισμών.

Σχόλιο: Προτείνεται στην περίπτωση που η επιχείρηση – λήπτης λαμβάνει παραστατικά εξόδων που αντιστοιχούν σε λήψη υπηρεσιών να επιλέγει ως χαρακτηρισμό το 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) και στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά έξοδα πλην υπηρεσιών να επιλέγει ως χαρακτηρισμό το 2.4 Γενικά Εξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).

3.66. Ποιος χαρακτηρισμός εξόδων χρησιμοποιείται στην περίπτωση που επιλέγεται ή απαιτείται η εξοδοποίηση του ΦΠΑ;

Στην περίπτωση που η επιχείρηση – λήπτης λαμβάνει παραστατικά εξόδων και επιλέγει ή απαιτείται η εξοδοποίηση του ΦΠΑ, επιλέγει ως χαρακτηρισμό εξόδων το 2.5 Γενικά Εξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+). Στην περίπτωση αυτή, το ποσό ΦΠΑ προστίθεται στην καθαρή αξία και δεν σχετίζεται με τους κωδικούς εισροών της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.

3.67. Ποια η διαφορά του Τύπου Παραστατικού 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο και του 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο;

Ο Τύπος Παραστατικού 5.1 περιλαμβάνει περιπτώσεις πιστωτικών που συσχετίζονται με προηγούμενο τιμολόγιο και περιλαμβάνει όλες τις περιπτώσεις παραστατικών εσόδων ημεδαπής και αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών). Σε κάθε περίπτωση είναι υποχρεωτική η αναγραφή του συσχετιζόμενου ΜΑΡΚ του αρχικού παραστατικού. Ο Τύπος Παραστατικού 5.2 περιλαμβάνει είτε περιπτώσεις πιστωτικών τζίρου που δεν σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένα παραστατικά που έχουν εκδοθεί προγενέστερα είτε περιπτώσεις πιστωτικών που μπορεί να συσχετίζονται με παραστατικά που έχουν εκδοθεί προγενέστερα αλλά δεν επιλέγεται από την επιχείρηση ο άμεσος συσχετισμός τους. Επίσης, περιλαμβάνει όλες τις περιπτώσεις παραστατικών εσόδων ημεδαπής και αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών).

3.68. Στην περίπτωση που το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, που εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων, εκδώσουν παραστατικό με ΦΠΑ, τι υποχρέωση έχουν;

Έχουν την υποχρέωση να το διαβιβάσουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω των καναλιών διαβίβασης που προβλέπονται από την απόφαση Α.1138/2020 και συγκεκριμένα είτε μέσω ERP είτε μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης, εφόσον πληροί τα κριτήρια.

3.69. Η διαβίβαση παραστατικών για σκοπούς ΦΠΑ καθιστά το φορέα του Δημοσίου συνολικά υπόχρεο στη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Όχι, η διαβίβαση παραστατικών για σκοπούς ΦΠΑ δεν καθιστά το φορέα του Δημοσίου συνολικά υπόχρεο στη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

3.70. Οι φορείς του Δημοσίου μπορούν να συμμετέχουν προαιρετικά στη διαδικασία διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλους τους Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020;

Ναι, οι φορείς του Δημοσίου μπορούν να συμμετέχουν προαιρετικά στη διαδικασία διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλους τους Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020.

3.71. Η επιχείρηση που διενεργεί λιανικές συναλλαγές χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και εμπίπτει στις εξαιρέσεις της ΠΟΛ.1002/2014 είναι υποχρεωμένη από 1ης.1.2021 βάσει της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 να διαβιβάζει τα δεδομένα της στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA αναλυτικά (μία-μία) ανά στοιχείο λιανικής πώλησης. Αυτή η υποχρέωση είναι και σε πραγματικό χρόνο;

Όχι, τα δεδομένα της παραπάνω περίπτωσης διαβιβάζονται έως ως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσής τους, ανεξάρτητα αν διαβιβάζονται μέσω ERP.

3.72. Για την επιχείρηση που διενεργεί συναλλαγές λιανικής και εμπίπτει στις εξαιρέσεις της ΠΟΛ.1002/2014 και έχει προαιρετικά ΦΗΜ μη αναβαθμισμένη θα έχει κυρώσεις για τη μη αναβάθμιση – αντικατάστασή της;

Όχι, για την επιχείρηση που διενεργεί συναλλαγές λιανικής και εμπίπτει στις εξαιρέσεις της ΠΟΛ.1002/2014 και έχει προαιρετικά ΦΗΜ μη αναβαθμισμένη δεν θα έχει κυρώσεις για τη μη αναβάθμιση – αντικατάστασή της.

3.73. Η επιχείρηση που διενεργεί αποκλειστικά συναλλαγές χονδρικής σε κάθε περίπτωση δεν έχει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ. Στην περίπτωση που έχει προαιρετικά ΦΗΜ, έχει την υποχρέωση για αναβάθμιση – αντικατάστασή της;

Όχι, δεν θα έχει υποχρέωση για τη μη αναβάθμιση – αντικατάστασή της.

3.74. Για την επιχείρηση που διενεργεί αποκλειστικά συναλλαγές χονδρικής και έχει προαιρετικά ΦΗΜ θα έχει κυρώσεις για τη μη αναβάθμιση – αντικατάστασή της;

Όχι, δεν θα έχει κυρώσεις για τη μη αναβάθμιση – αντικατάστασή της.

3.75. Η επιχείρηση που διενεργεί αποκλειστικά συναλλαγές χονδρικής και έχει προαιρετικά ΦΗΜ μη αναβαθμισμένη από ποιο λογισμικό έχει υποχρέωση να διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Σε καμία περίπτωση δεν διαβιβάζει παραστατικά μέσω ΦΗΜ Ειδικότερα:

α) Στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί **διπλογραφικό** λογιστικό σύστημα και έχει εκδώσει το προηγούμενο φορολογικό έτος πάνω από 50 τιμολόγια, διαβιβάζει παραστατικά είτε μέσω ERP είτε μέσω Παρόχου. Στην περίπτωση που το προηγούμενο φορολογικό έτος έχει εκδώσει κάτω από 50 τιμολόγια, μπορεί να διαβιβάζει παραστατικά και μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης.

β) Στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα, έχει εκδώσει το προηγούμενο φορολογικό έτος πάνω από 50 τιμολόγια και έχει ακαθάριστα έσοδα πάνω από 50.000,00 ευρώ, διαβιβάζει παραστατικά είτε μέσω ERP είτε μέσω Παρόχου. Στην περίπτωση που το προηγούμενο φορολογικό έτος έχει εκδώσει κάτω από 50 τιμολόγια -ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων- ή έχει ακαθάριστα έσοδα κάτω από 50.000 ευρώ -ανεξαρτήτως εκδοθέντων τιμολογίων-, μπορεί να διαβιβάζει παραστατικά και μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης.

3.76. Στην περίπτωση που επιχείρηση διαβιβάζει έναν Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ενώ έχει πάρει ΜΑΡΚ εκ των υστέρων διαπιστωθεί ανακρίβεια στα αξιακά δεδομένα για το 2020 και 2021, θα έχει κυρώσεις;

Όχι, το έτος 2020 είναι έτος εκπαίδευσης και το 2021 είναι έτος ανοχής στις εκπρόθεσμες και ανακριβείς διαβιβάσεις. Πρωταρχικός στόχος του έργου είναι η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διαβιβάζουν μέσω των τεσσάρων καναλιών διαβίβασης.

Επισήμανση: Σε κάθε περίπτωση για το 2021 και έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν όλα τα δεδομένα τους με ακρίβεια σε σχέση με τα δεδομένα των βιβλίων τους και του Ε3.

3.77. 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 διαβίβασης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

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.ά.) καταγράφεται σε σχέση με το πλήθος παραστατικών και τη συχνότητα που συμβαίνει.

3.78. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και διενεργεί λιανικές συναλλαγές έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA μέσω ΦΗΜ από την ημερομηνία αναβάθμισης ή αντικατάστασής της;

Όχι, η επιχείρηση έως την έκδοση σχετικής απόφασης που θα την υποχρεώνει να διαβιβάζει στο κανάλι των ΦΗΜ για την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA διαβιβάζει είτε αναλυτικά (μία-μία) μέσω ΦΗΜ.

3.79. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ μπορεί να διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τις λιανικές συναλλαγές της με σύνοψη και χαρακτηρισμό ταυτόχρονα;

Ναι, στην περίπτωση που στον ίδιο χρόνο διαβίβασης διαβιβάζεται μέσω ERP και ο χαρακτηρισμός. Στην περίπτωση αυτή για την αποφυγή διπλής διαβίβασης εσόδων λιανικής, τα δεδομένα θα πρέπει να διαβιβάζονται μόνο σε ένα κανάλι διαβίβασης και συγκεκριμένα των ERP και όχι των ΦΗΜ. Σε κάθε περίπτωση η έκδοση του παραστατικού στις περιπτώσεις αυτές γίνονται μέσω ΦΗΜ και δεν μπορεί το ERP να αντικαταστήσει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ. Μόνο η επιλογή πιστοποιημένου Παρόχου μπορεί να αντικαταστήσει την υποχρέωση της χρήσης ΦΗΜ.

3.80. Επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα και χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ μπορεί να διαβιβάζει και μέσω ERP;

Ναι, η επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα και χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ **μπορεί να διαβιβάζει και μέσω ERP.**

3.81. Μπορεί η επιχείρηση να διαβιβάσει αρχικό χαρακτηρισμό συναλλαγών για όλους τους Τύπους Παραστατικών και σε δεύτερο χρόνο να τον διορθώσει; Εως πότε και με ποιους τρόπους;

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.

3.81. Πώς μπορεί η επιχείρηση να διαβιβάσει συνενωμένα παραστατικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Ειδικά στις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ελαιτριβείου που συνηθίζουν να εκδίδουν συνενωμένα παραστατικά καθώς και για όλες τις άλλες περιπτώσεις έκδοσης συνενωμένων παραστατικών, τα εν λόγω παραστατικά εκδίδονται ταυτόχρονα με διακριτές ενδείξεις παραστατικού. Για τους παραπάνω λόγους αρκεί να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA διακριτά ανά Τύπο Παραστατικού και παίρνουν διαφορετικό ΜΑΡΚ.

3.82. Ισχύουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013, στην περίπτωση που τουλάχιστον ένας λήπτης ηλεκτρονικού τιμολογίου δεν αποδέχεται να το παραλάβει ηλεκτρονικά;

Ναι, ισχύουν, ανεξάρτητα αν ο λήπτης το λάβει είτε ηλεκτρονικά είτε σε έντυπη μορφή.

3.83. Μία επιχείρηση πότε πρέπει να μπει στην ηλεκτρονική τιμολόγηση για να λάβει τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2021;

Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013, μία επιχείρηση για να λάβει τα κίνητρα για το 2021 θα πρέπει να συνάψει σύμβαση και να εξουσιοδοτήσει Πάροχο έως το τέλος του 2020. Στην περίπτωση νέας επιχείρησης εντός του 2021, η δήλωση απαιτείται να υποβληθεί κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης εργασιών.

3.84. Τι μπορεί να κάνει η επιχείρηση που δεν έχει μπει στην ηλεκτρονική τιμολόγηση αλλά αποδέχεται τη λήψη ηλεκτρονικών τιμολογίων μέσω πιστοποιημένου Παρόχου για να πάρει τα κίνητρα ως Λήπτης;

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 172/2013, μία επιχείρηση για να λάβει τα κίνητρα και συγκεκριμένα τη μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τέσσερα (4) έτη, αρκεί να το δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση. Σε κάθε περίπτωση η παραπάνω δήλωση θα επιβεβαιώνεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA από τη συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης σε σχέση με τα παραστατικά που λαμβάνει και αφορούν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω πιστοποιημένου Παρόχου.

3.85. Μπορεί η επιχείρηση που έχει μικτή δραστηριότητα (χονδρική και λιανική) να έχει πιστοποιημένο Πάροχο είτε μόνο για τη διενέργεια χονδρικών είτε μόνο για τη διενέργεια λιανικών συναλλαγών;

Ναι, αλλά δεν θα έχει τα κίνητρα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

3.86. Μπορεί η επιχείρηση που ασκεί είτε αποκλειστικά δραστηριότητα διενέργειας χονδρικών συναλλαγών είτε αποκλειστικά δραστηριότητα διενέργειας λιανικών συναλλαγών και έχει πιστοποιημένο Πάροχο να λάβει τα κίνητρα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης;

Ναι, **μπορεί να λάβει τα κίνητρα** της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

3.87. Τι σημαίνει ότι μειώνονται τα έτη παραγραφής για το 2020, 2021 και 2022 για επιχείρηση που είτε επιλεγεί να διαβιβάζει τα δεδομένα της μέσω πιστοποιημένου Παρόχου ως εκδότης είτε αποδέχεται ηλεκτρονικά τιμολόγια

μέσω πιστοποιημένου Παρόχου ως λήπτης;

Πίνακας 27

Μείωση του χρόνου που μπορούν να εκδοθούν οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ.

	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΛΗΠΤΗΣ
	Εκδοση οριστικών πράξεων έως:	Εκδοση οριστικών πράξεων έως:
2020	31.12.2024 αντί για 31.12.2026	31.12.2025 αντί για 31.12.2026
2021	31.12.2025 αντί για 31.12.2027	31.12.2026 αντί για 31.12.2027
2022	31.12.2026 αντί για 31.12.2028	31.12.2027 αντί για 31.12.2028

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

3.88. Μπορεί ο πιστοποιημένος Πάροχος να διαβιβάζει συναλλαγές εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης μέσω Τύπων Παραστατικών Α1 – Α2 για επιχειρήσεις που ανήκουν στο όμιλό του;

Ναι, μπορεί.

3.89. Πότε εκάστη διαβίβαση δεδομένων ολοκληρώνεται με επιτυχία στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;
Μόνο στην περίπτωση που πάρει ΜΑΡΚ, χωρίς να απαιτείται η επιχείρηση να το επιβεβαιώνει με άλλον τρόπο.

3.90. Μπορεί επιχείρηση να έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία πλην διακίνησης και να μην τα διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Οχι, πρέπει να τα διαβιβάζει.

3.91. Για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 θα γίνεται συμφωνία των υποβαλλόμενων δηλώσεων και των αντίστοιχων δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA;

Οχι. Στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας για τα έτη 2020 και 2021 προκρίνεται η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διενεργούν διαβιβάσεις συνόψεων παραστατικών και χαρακτηρισμούς συναλλαγών, και παράλληλα να επικαιροποιείται η σωστή λογιστικοποίηση δεδομένων μέσω της μοναδικοποίησης χαρακτηρισμού συναλλαγών ανά Τύπο Παραστατικού – Χαρακτηρισμού Συναλλαγών Εσόδων - Εξόδων Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου – ΦΠΑ – Ε3.

3.92. Με ποιον Τύπο Παραστατικού μπορεί η επιχείρηση – λήπτης να διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA έξοδα σχετικά με πληρωμή παραβόλων και λοιπών επιβαρύνσεων, π.χ. ΕΝΦΙΑ, επισυναπτόμενων εξόδων από δικηγορικά έξοδα (χαρτόσημα, μεγαρόσημα κ.ά.);

Η επιχείρηση μπορεί να διαβιβάζει τέτοιου είδους έξοδα που επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα μέσω του Τύπου Παραστατικού «13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)» με χαρακτηρισμό Στήλης 9 «2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)».

3.93. Πώς διαβιβάζονται τα τραπεζικά έξοδα (π.χ. χρεωστικοί τόκοι) από επιχείρηση – λήπτη στην περίπτωση που η λογιστική εγγραφή καταχώρισης του εξόδου δεν περιλαμβάνει τα στοιχεία του προμηθευτή (την τράπεζα);

Σε κάθε περίπτωση τα έξοδα που έλαβε επιχείρηση – λήπτης από τις επιχειρήσεις – εκδότες, που πήραν την εξαίρεση να διαβιβάζουν το σύνολο των εξόδων τους συγκεντρωτικά ανά μήνα για το 2020 και 2021, τα διαβιβάζει από τον Τύπο Παραστατικού «14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)». Εξαιρετικά για την περίπτωση του παραπάνω ερωτήματος μπορεί να διαβιβάζει τα παραπάνω έξοδα από τον Τύπο Παραστατικού «13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)», εναλλακτικά μπορεί να διαβιβάζεται και με «17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση» συγκεντρωτικά έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

3.94. Πώς διαβιβάζονται οι πιστωτικοί τόκοι που προέρχονται από τα πιστωτικά ιδρύματα για το 2020 – 2021

και αποτελούν έσοδα για τον λήπτη και έξοδα για τον εκδότη;

Ο εκδότης – πιστωτικό ίδρυμα που έχει λάβει την εξαίρεση για το 2020 και 2021 μπορεί να διαβιβάζει τα έξοδα αυτά από είτε από τον Τύπο Παραστατικού «13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής» είτε από τον Τύπο Παραστατικού «13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)». Ο λήπτης – επιχείρηση μπορεί να διαβιβάζει τα έσοδα αυτά από τον Τύπο Παραστατικού «11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)». Τα παραπάνω ισχύουν μόνο για το 2020 και 2021.

3.95. Σε ποιες περιπτώσεις διαβιβάζονται παραστατικά με Τύπο Παραστατικού 7.1 Συμβόλαιο – Εσοδο και σε ποιες περιπτώσεις με Τύπο Παραστατικού 15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο;

α) Ο Τύπος Παραστατικού 7.1. Συμβόλαιο – Εσοδο ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στις περιπτώσεις που δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο και η επιχείρηση εκδότης χρησιμοποιεί το συμβόλαιο ως παραστατικό. Ειδικότερα χρησιμοποιείται στην περίπτωση που τουλάχιστον ένας ΑΦΜ από τους εκδότες είναι επιχείρηση και τουλάχιστον ένας ΑΦΜ από τους λήπτες είναι επίσης επιχείρηση. Συννηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 7.1 είναι η αγοροπωλησία ακινήτου μεταξύ επιχειρήσεων.

Επισήμανση: Το παραπάνω αποτελεί επιλογή και όχι υποχρέωση.

β) Εναλλακτικά ο εκδότης μπορεί να διαβιβάζει μέσω Τύπου Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης. Με τις παραπάνω περιπτώσεις διαβιβάσεων (1.1 και 7.1) ο εκδότης διαβιβάζει σύννοψη παραστατικού και για τον ίδιο και για τον λήπτη. Ο Τύπος Παραστατικού 15.1. Συμβόλαιο – Έξοδο ανήκει στην κατηγορία Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στις περιπτώσεις που ο ή οι πωλητές είναι ιδιώτες (μη υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων) και τουλάχιστον ένας ΑΦΜ από τους λήπτες είναι επιχείρηση. Συννηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 15.1 είναι η αγοροπωλησία ακινήτου μεταξύ ιδιώτη - πωλητή και επιχείρησης - αγοραστή.

Επισήμανση: Το παραπάνω αποτελεί υποχρέωση και όχι επιλογή, στην περίπτωση που ο λήπτης δεν έχει άλλο παραστατικό σχετικό με την εν λόγω συναλλαγή.

Σε κάθε περίπτωση δεν επιτρέπεται για την ίδια συναλλαγή να διαβιβάζονται και τα δύο ταυτόχρονα, διότι θα έχουμε την ίδια συναλλαγή σε δύο Τύπους Παραστατικών με διπλή ενημέρωση εξόδων για τον λήπτη. Για αποφυγή ασυνεπειών προκρίνεται μεταξύ επιχειρήσεων η χρήση του Τύπου Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

3.96. Σε ποιες περιπτώσεις ενοικίων διαβιβάζονται παραστατικά με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης είτε 2.1 Τιμολόγιο Παροχής, 8.1 Ενοίκιο - Εσοδο και σε ποιες περιπτώσεις με Τύπο Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο - Έξοδο;

α) Ο Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Εσοδο ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο εκδότης και ο λήπτης είναι επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ. Αντίθετα, όταν η συναλλαγή έχει ΦΠΑ, εκδίδεται τιμολόγιο με διαβίβαση είτε μέσω Τύπου Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης είτε μέσω 2.1 Τιμολόγιο Παροχής. Συννηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 8.1 είναι η είσπραξη ενοικίου χωρίς ΦΠΑ είτε με μετρητά, όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης, είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό, όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση ο εκδότης διαβιβάζει σύννοψη παραστατικού και για τον ίδιο και για τον λήπτη.

β) Ο Τύπος Παραστατικού 16.1. Ενοίκιο – Έξοδο ανήκει στην κατηγορία Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται μόνο στις περιπτώσεις που ο ιδιοκτήτης του ακινήτου είναι ιδιώτης (μη υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων) και ο λήπτης είναι επιχείρηση. Συννηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 16.1 είναι η είσπραξη ενοικίου είτε με μετρητά, όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης, είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό, όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση μόνο ο λήπτης διαβιβάζει σύννοψη παραστατικού.

Επισήμανση: Το παραπάνω αποτελεί υποχρέωση και όχι επιλογή.

Σε κάθε περίπτωση δεν διαβιβάζεται ταυτόχρονα και Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Εσοδο και ο Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο – Έξοδο από τον λήπτη, διότι θα έχουμε για την ίδια συναλλαγή δύο Τύπους Παραστατικών με διπλή ενημέρωση εξόδων για τον λήπτη. Στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών 8.1 και 16.1 η επιχείρηση που έχει την υποχρέωση διαβίβασης δημιουργεί δικούς της Α/Α παραστατικού με διαδοχική αύξουσα αρίθμηση και στη Σειρά

επιλέγει μηδέν στην περίπτωση που αυτή δεν υφίσταται.

Τα ανωτέρω, όπως καταγράφονται στις ερωτήσεις – απαντήσεις της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μεταφράζονται ως εξής:

Πίνακας 28 Διαβίβαση ενοικίων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Εκδότης (νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα)	Λήπτης (ατομική επιχείρηση, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα)
Τα ενοίκια (έσοδα) διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού 8.1 Ενοίκιο – Εσοδο (Διαβιβάζεται σύνοψη για τον ίδιο και για τον λήπτη)	Ο λήπτης αποδέχεται και χαρακτηρίζει τη συναλλαγή
Εκδότης (ιδιώτης)	Λήπτης (ατομική επιχείρηση, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα)
Μη υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων, άρα μη υπόχρεος myDATA	Τα ενοίκια (έσοδα) διαβιβάζονται με τύπο παραστατικού 16.1 Ενοίκιο – Εξοδο (Διαβιβάζεται σύνοψη για τον ίδιο)

Πηγή: Ιδία επεξεργασία.

3.97. Σε ποιες περιπτώσεις διαβιβάζονται παραστατικά με Τύπο Παραστατικού 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης και σε ποιες περιπτώσεις με Τύπο Παραστατικού 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης;

Οι Τύποι Παραστατικών 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης (αφορά πώληση ειδών) και 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης (αφορά παροχή υπηρεσιών) έχουν δημιουργηθεί αποκλειστικά για σκοπούς απόδοσης του ΦΠΑ αυτοπαράδοσης. Στην περίπτωση χρήσης εμπορεύματος ως παγίου ή ως εξόδου, η διόρθωση χαρακτηρισμού γίνεται είτε διακριτά ανά Τύπο Παραστατικού που αφορά είτε συγκεντρωτικά πριν την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος μέσω του Τύπου Παραστατικού «17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση».

3.98. Ποια επιχείρηση θεωρείται Πάροχος ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων;

Πάροχος είναι η επιχείρηση που έχει λάβει άδεια από την Επιτροπή Ελέγχου Καταλληλότητας για την πιστοποίηση λογισμικού υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων (σχετική η απόφαση Α.1035/2020).

3.99. Ποια είναι η διαδικασία για να αδειοδοτηθεί μία επιχείρηση ως Πάροχος;

Η διαδικασία προϋποθέτει την υποβολή αίτησης στο yrages@aaade.gr μέσω του οποίου αποστέλλονται από τον υποψήφιο Πάροχο τα απαιτούμενα δικαιολογητικά της απόφασης Α.1035/2020, συμπεριλαμβανομένου και του σχετικού Πίνακα Συμμόρφωσης - Τεκμηρίωσης και περιλαμβάνει τα παρακάτω τρία στάδια αδειοδότησης:

- Ηλεκτρονική διαβίβαση στο myDATA Rest API των Παρόχων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA των Τύπων Παραστατικών Α1 και Α2 (1.1 έως 11.5) του Παραρτήματος της απόφασης Α.1138/2020.
- Ελεγχος της Επιτροπής κατά τη διάρκεια του οποίου αποκτά πρόσβαση στο υπό έγκριση λογισμικό και διενεργεί τις απαραίτητες ενέργειες επισκόπησης για την τεκμηρίωση καταλληλότητάς του.
- Λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των δεδομένων του υπό εξέταση Φακέλου Καταλληλότητας ΥΠΑΗΕΣ, η Επιτροπή λαμβάνει απόφαση για την έγκριση ή μη του λογισμικού ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων.
- Οι άδειες αναρτώνται στο site της ΑΑΔΕ <https://www.aaade.gr/mydata>.

3.100. Ποια είναι κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης;

Η επιχείρηση για να λάβει τα κίνητρα που ορίζονται στο άρθρο 71ΣΤ του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, πρέπει να επιλέξει την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου ως τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών πωλήσεων τόσο για χονδρική όσο και για τη λιανική. Τα κίνητρα παρέχονται και στην περίπτωση που η επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικά παραστατικά είτε χονδρικών είτε λιανικών συναλλαγών.

Ισχύς: Τα κίνητρα των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013 παρέχονται στις οντότητες που θα

επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουάριου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022.

3.101. Ποια είναι τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον εκδότη;

Τα κίνητρα για την ηλεκτρονική τιμολόγηση συνοψίζονται ως εξής:

Πίνακας 29 Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον εκδότη παραστατικού

α'	β'	γ'	δ'
Μείωση του χρόνου παραγραφής από 5 σε 3 έτη	Προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού	Προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του Παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης	Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από 90 σε 45 ημέρες

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Η διαδικασία και ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων της αποκλειστικής χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου και της αποδοχής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης εφαρμογής των εν λόγω υποχρεώσεων για την εφαρμογή του άρθρου 71ΣΤ' του Ν. 4172/2013, καθορίστηκαν με την απόφαση **A.1258/2020**. Ειδικότερα:

A. Εκταση εφαρμογής – Υπόχρεοι (άρθρο 1 της απόφασης)

α) Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014, που επιλέγουν τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών, προκειμένου να ωφεληθούν των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, υποχρεούνται να υποβάλλουν «**Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου**» ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση. Η εν λόγω δήλωση αφορά στο σύνολο των παραστατικών χονδρικής και λιανικής που εκδίδουν οι ως άνω αναφερόμενες οντότητες, καθώς και τις περιπτώσεις που εκδίδουν παραστατικά είτε αποκλειστικά χονδρικών είτε αποκλειστικά λιανικών συναλλαγών. Η επιλογή από την οντότητα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, για την έκδοση παραστατικών, συνεπάγεται και την αποδοχή λήψης ηλεκτρονικών τιμολογίων και παρέλκει η υποχρέωση υποβολής δεύτερης δήλωσης για την αποδοχή - λήψη αυτών.

β) Ομοια υποχρέωση για να τύχουν των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013, όπως ισχύει, έχουν και οι οντότητες-λήπτριες των παραστατικών της παραπάνω περίπτωσης, οι οποίες υποχρεούνται να υποβάλλουν «**Δήλωση Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων**» για το σύνολο των παραστατικών που αποδέχονται.

γ) Η επιλογή και η δήλωση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου μπορεί να ανακληθεί με «**Δήλωση Ανάκλησης**».

B. Περιεχόμενο δηλώσεων (άρθρο 2 της απόφασης)

α) Σε κάθε δήλωση αναγράφονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

Πίνακας 30 Περιεχόμενο δήλωσης αποκλειστικής έκδοσης στοιχείων μέσω παρόχου

Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου	Δήλωση Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων	Δήλωση Ανάκλησης
ΑΦΜ Οντότητας	ΑΦΜ Λήπτριας Οντότητας	ΑΦΜ Οντότητας
Επωνυμία Οντότητας	Επωνυμία Λήπτριας Οντότητας	Επωνυμία Οντότητας
Αποκλειστική έκδοση στοιχείων μέσω Παρόχου (ναι/ όχι)	Αριθμός Δήλωσης	Αριθμός αρχικής Δήλωσης
Ημερομηνία δήλωσης έναρξης αποκλειστικής έκδοσης	Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης	Ημερομηνία αρχικής Δήλωσης
Ημερομηνία δήλωσης ανάκλησης	Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που μπορούν να λαμβάνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια	Αριθμός Δήλωσης Ανάκλησης
		Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης Ανάκλησης

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

β) Σε κάθε σύμβαση του εκδότη με Πάροχο αναγράφονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

Πίνακας 31 Περιεχόμενο δήλωσης αποδοχής λήψης ηλεκτρονικών τιμολογίων

Σύμβαση του εκδότη με Πάροχο
ΑΦΜ Παρόχου
Επωνυμία Παρόχου
Αριθμός Αδειας Υπηρεσιών Παρόχου
Ημερομηνία σύναψης σύμβασης οντότητας με τον Πάροχο
Ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης
Χονδρική(ναι/όχι) / Λιανική(ναι/όχι)
Αποκλειστικά Χονδρική (ναι/όχι)
Αποκλειστικά Λιανική (ναι/όχι)
Αριθμός Δήλωσης
Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Γ. Τρόπος και διαδικασία υποβολής (άρθρο 3 της απόφασης)

Οι οντότητες που επιλέγουν να εκδίδουν και να αποδέχονται παραστατικά μέσω Παρόχου, σύμφωνα με την παρούσα, υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τις ανωτέρω δηλώσεις (άρθρου 2) στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ.

Δ. Χρόνος υποβολής (άρθρο 4 της απόφασης)

Η «Δήλωση Αποκλειστικής Εκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου» υποβάλλεται εντός 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. Ειδικά για τις οντότητες που δηλώνουν για πρώτη φορά έναρξη εργασιών, εφόσον η δήλωση υποβληθεί κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης εργασιών, τα κίνητρα των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013 παρέχονται από το πρώτο φορολογικό έτος λειτουργίας, υπό την προϋπόθεση ότι η οντότητα δεν ανακαλεί τη δήλωση επιλογής τιμολόγησης εντός του επομένου φορολογικού έτους.

Ειδικότερα η παραπάνω υποχρέωση δήλωσης ισχύει και στην περίπτωση οντότητας που διενεργεί χονδρικές και λιανικές συναλλαγές και έχει επιλέξει Πάροχο μόνο για τις χονδρικές ή μόνο για τις λιανικές συναλλαγές της. Εξαιρετικά για το έτος 2020 οι οντότητες που επιλέγουν να εκδίδουν παραστατικά μέσω Παρόχου δύναται να υποβάλουν την ως άνω δήλωση έως τις 31.12.2020.

Επιπλέον της υποχρέωσης υποβολής της παραπάνω δήλωσης, η οντότητα και ο Πάροχος υποβάλλουν και αποδέχονται, αντίστοιχα, ειδική εξουσιοδότηση στην ενότητα «Εξουσιοδοτήσεις» του Taxisnet, σύμφωνα με την περίπτωση 6.3 του άρθρου 6 της απόφασης **A.1035/2020**.

Η «Δήλωση Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων» υποβάλλεται μια (1) φορά και ισχύει μέχρι την ανάκλησή της. Οι οντότητες που εκδίδουν παραστατικά με χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων και προκειμένου να τα διαβιβάσουν ηλεκτρονικά μπορούν να ελέγχουν με ηλεκτρονικό τρόπο και μέσω του Παρόχου τους τη Δήλωση Αποδοχής του αντισυμβαλλόμενου και να λαμβάνουν πληροφορίες για την αποστολή των παραστατικών (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, συμβάσεις με παρόχους).

Η «Δήλωση Ανάκλησης» για την οντότητα που λειτουργεί ως εκδότης υποβάλλεται ως την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του τελευταίου παραστατικού που η οντότητα εξέδωσε ηλεκτρονικά μέσω Παρόχου.

Ε. Ειδικότερα θέματα (άρθρο 5 της απόφασης)

α) Οι οντότητες που επιλέγουν τη χρήση των Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών (χονδρικών, λιανικών, χονδρικών και λιανικών συναλλαγών) έχουν τη δυνατότητα σταδιακής ένταξης τους στην αποκλειστική χρήση Παρόχου εντός ενός (1) μήνα από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σχετικής «Δήλωσης Αποκλειστικής Εκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου».

β) Για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, παρέχεται η δυνατότητα σταδιακής ένταξής τους στην αποκλειστική χρήση Παρόχου εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία της ως άνω αναφερόμενης δήλωσης.

γ) Εξαιρετικά για το φορολογικό έτος 2020 τα κίνητρα των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013 παρέχονται στις οντότητες **εφόσον αθροιστικά:**

αα) Η σχετική επιλογή χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών έχει δηλωθεί έως 31.12.2020.

ββ) Η ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον Πάροχο είναι έως την 1η.12.2020 με αντίστοιχη ειδική εξουσιοδότηση του Παρόχου στο Taxisnet εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης.

γγ) Το άθροισμα της καθαρής αξίας των παραστατικών εσόδων με ημερομηνία έκδοσης από 1ης.12.2020 έως και 31.12.2020 που εκδίδονται με χρήση ΥΠΑΗΕΣ είναι ίσο ή μεγαλύτερο από το 50% του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων του μηνός Δεκεμβρίου 2020.

δδ) Τα στοιχεία που έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν από 1ης.1.2020 έως 31.12.2020 διαβιβάζονται έως 28.2.2021 και αφορούν στο σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων σύμφωνα με την απόφαση **A.1138/2020**, όπως ισχύει.

δ) Η ΑΑΔΕ δύναται να εντοπίζει περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις παραπάνω υποχρεώσεις είτε μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων είτε μέσω τρίτων πηγών είτε κατόπιν ελέγχου.

3.102. Ποια είναι τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον λήπτη που δηλώνει στην ΑΑΔΕ ότι αποδέχεται να λαμβάνει ηλεκτρονικά τιμολόγια;

Μείωση του χρόνου παραγραφής από 5 σε 4 έτη.

3.103. Ποια παραστατικά διαβιβάζει ο Πάροχος και πώς;

Ο Πάροχος αυθεντικοποιεί και διαβιβάζει αποκλειστικά στο myDATA Rest API των Παρόχων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA, τη σύνοψη των Τύπων Παραστατικών Α1 και Α2 (1.1 έως 11.5) του Παραρτήματος της απόφασης **A.1138/2020** και δυνητικά στον ίδιο χρόνο και το χαρακτηρισμό εσόδου τιμολόγησης και εξόδου αυτοτιμολόγησης.

3.104. Ποιος είναι ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης παραστατικών από Πάροχο;

Ο Πάροχος διαβιβάζει τα παραπάνω παραστατικά σε πραγματικό χρόνο μέσω του *myDATA Rest Api των Παρόχων*.

3.105. Ποιες υποχρεώσεις αναλαμβάνει ο Πάροχος;

Ο Πάροχος συνοπτικά έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις:

α) Συνάπτει σύμβαση και είναι υποχρεωμένος να τη δηλώσει εντός 10 ημερών, σε ηλεκτρονική υπηρεσία της ΑΑΔΕ. Αντίστοιχη υποχρέωση δήλωσης και στο ίδιο χρονικό διάστημα υφίσταται και για τη συμβεβλημένη επιχείρηση.

β) Αυθεντικοποιεί και διαβιβάζει παραστατικά για λογαριασμό της επιχείρησης, με αποτέλεσμα να απαλλάσσεται η επιχείρηση από την υποχρέωση διαβίβασης.

γ) Σε κάθε περίπτωση τηρεί τις υποχρεώσεις που ορίζονται από την απόφαση **A.1035/2020**.

3.106. Ποια είναι τα Λογισμικά – ERP (Εμπορικό – Λογιστικό);

Είναι τα προγράμματα που έχουν οι μηχανογραφημένες επιχειρήσεις:

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.

3.107. Πιστοποιούνται τα ERP;

Όχι, τα ERP δεν πιστοποιούνται αλλά πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις των τεχνικών και επιχειρησιακών προδιαγραφών που αναρτώνται στο site της ΑΑΔΕ <https://www.aade.gr/mydata>.

3.108. Ποια παραστατικά διαβιβάζουν τα ERP και πώς;

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

3.109. Ποια η διαφορά των ERP από τους Παρόχους;

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

α) 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.

β) 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.

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

3.110. Ποιος είναι ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης παραστατικών από ERP;

Οι επιχειρήσεις που έχουν ERP διαβιβάζουν δεδομένα μέσω του myDATA Rest Api των ERP:

α) Τα έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης από 1ης.10.2020 έως 31.12.2020 (πιλοτική περίοδος) έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης τους και σε πραγματικό χρόνο από 1ης.1.2021 και μετά (παραγωγική περίοδος).

β) Τα έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, σε μηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλαδή σε τριμηνιαία βάση).

γ) Τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων σε ετήσια βάση και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε3-Ε1, Ε3-Ν), πλην της μισθοδοσίας που είναι σε μηνιαία βάση.

3.111. Τι είναι η Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ;

Η Ειδική Φόρμα Καταχώρισης είναι η εφαρμογή της ΑΑΔΕ στην οποία οι επιχειρήσεις δύνανται να καταχωρίζουν με τη μορφή σύνοψης τα παραστατικά που εκδίδουν (Α1-Α2) καθώς και τους υπόλοιπους Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της απόφασης **A.1138/2020** (Β1-Β2 και Γ).

3.112. Ποιες επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ;

Οι επιχειρήσεις που μπορούν να έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρισης είναι αυτές που εκδίδουν έως 50 τιμολόγια (χονδρική), ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρισης στην περίπτωση που είτε πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα άνω των 50.000,00 ευρώ είτε εκδίδουν πάνω από 50 τιμολόγια.

3.113. Ποιος είναι ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης παραστατικών από την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ;

Οι επιχειρήσεις που έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρισης διαβιβάζουν:

α) Τα έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσής τους.

β) Τα έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, σε μηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά αρχεία με διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις με απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλαδή σε τριμηνιαία βάση).

γ) Τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων σε ετήσια βάση και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε3-Ε1, Ε3-Ν), πλην της μισθοδοσίας που είναι σε μηνιαία βάση.

3.114. Ποιοι είναι οι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ);

Οι ΦΗΜ είναι οι Ταμειακές Μηχανές, οι ΕΑΦΔΣΣ και οι ΑΔΗΜΕ, μέσω των οποίων εκδίδονται και σημαίνονται όλα τα φορολογικά στοιχεία λιανικής, αποκλειστικά για τις επιχειρήσεις που έχουν αυτή την υποχρέωση.

3.115. Μπορεί να αντικαταστήσει τους ΦΗΜ ο Πάροχος;

Ναι, σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 και τις παραγράφους 6α και 6δ του άρθρου 4 της απόφασης **A.1138/2020**.

3.116. Ποια παραστατικά διαβιβάζουν οι ΦΗΜ;

Μέσω ΦΗΜ διαβιβάζονται αποκλειστικά οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων λιανικής Α2.

3.117. Μπορούν οι ΦΗΜ να διαβιβάσουν χαρακτηρισμούς συναλλαγών;

Όχι, οι ΦΗΜ διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη.

3.118. Μπορεί να αντικαταστήσουν τους ΦΗΜ τα ERP;

Ναι, μόνο στην περίπτωση της διαβίβασης. Στην περίπτωση αυτή για την αποφυγή διπλής διαβίβασης εσόδων λιανικής, τα δεδομένα θα πρέπει να διαβιβάζονται μόνο σε ένα κανάλι διαβίβασης και συγκεκριμένα των ERP και όχι των ΦΗΜ. Σε κάθε περίπτωση η έκδοση του παραστατικού στις περιπτώσεις αυτές γίνονται μέσω ΦΗΜ και δεν μπορεί το ERP να αντικαταστήσει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ. Μόνο η επιλογή πιστοποιημένου Παρόχου μπορεί να αντικαταστήσει την υποχρέωση της χρήσης ΦΗΜ.

3.119. Μπορούν οι ΦΗΜ να ενημερώνουν το myDATA με τιμολόγια;

Οι ΦΗΜ δεν μπορούν να ενημερώνουν το myDATA με τιμολόγια. Ενδέχεται να γίνει εφικτό μόνο στην περίπτωση που το λογισμικό των ΕΑΦΔΣΣ επικαιροποιηθεί σύμφωνα με τις προδιαγραφές του myDATA Rest API ERP της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA. Στην περίπτωση αυτή το λογισμικό ΦΗΜ λειτουργεί ως ERP.

3.120. Ποιος είναι ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης παραστατικών από ΦΗΜ;

Οι επιχειρήσεις που έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη των παραστατικών εσόδων λιανικής έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 4 της απόφασης **A.1138/2020** οι τρόποι διαβίβασης είναι οι ακόλουθοι:

Για τους υπόχρεους σε χρήση ΦΗΜ που από την κειμένη νομοθεσία υποχρεούνται να διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ (καύσιμα), η διαβίβαση είναι ημερήσια. Για τους υπόχρεους σε χρήση ΦΗΜ που δεν υποχρεούνται από την κειμένη νομοθεσία να διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ (όλες οι λιανικές πλην καυσίμων), η διαβίβαση γίνεται αναλυτικά (μία - μία) από το κανάλι των ΦΗΜ. Για τους μη υπόχρεους σε χρήση ΦΗΜ, η διαβίβαση γίνεται είτε αναλυτικά (μία - μία) είτε μέσω ERP είτε μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης και μόνο στην περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης **A.1138/2020**.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός και η Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

1.1. Λογιστής – Λογιστικό Γραφείο με χρήση λογισμικού (ERP)

1.1.1. Το λογισμικό του Λογιστή - Φοροτεχνικού

Το λογισμικό του Λογιστή είναι το ERP, το οποίο μέσω εξουσιοδότησης που λαμβάνει από την κάθε μία επιχείρηση – πελάτη του διαβιβάζει δεδομένα στο *myDATA Rest API ERP* βάσει προδιαγραφών στην ψηφιακή πλατφόρμα *myDATA*.

1.1.2. Ποια δεδομένα διαβιβάζει ο Λογιστής – Φοροτεχνικός και ποιος είναι ο τρόπος διαβίβασης αυτών;

Ο Λογιστής διαβιβάζει υποχρεωτικά το χαρακτηρισμό εξόδων και εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων σύμφωνα με τα όρια της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν.ψ2873/2000. Επιπλέον διαβιβάζει δεδομένα και κάτω από τα παραπάνω όρια στην περίπτωση που του ανατεθεί αυτό από την επιχείρηση - πελάτη του. Συγκεκριμένα, **δύναται** να διαβιβάζει:

α) Χαρακτηρισμούς εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης στην περίπτωση που οι συνόψεις των εκδιδόμενων παραστατικών διαβιβάστηκαν από Πάροχο που δεν διαβίβαζε χαρακτηρισμούς για τους Τύπους Παραστατικών Α1 – Α2.

β) Χαρακτηρισμούς εσόδων λιανικών συναλλαγών από ΦΗΜ για τους Τύπους Παραστατικών Α2 που σε κάθε περίπτωση δεν διαβιβάζουν χαρακτηρισμούς.

γ) Χαρακτηρισμούς εσόδων τιμολόγησης από Τρίτο στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης που σε κάθε περίπτωση δεν διαβιβάζει χαρακτηρισμούς για τους Τύπους Παραστατικών Α1 – Α2.

δ) Χαρακτηρισμούς εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης για τους Τύπους Παραστατικών Α1 για τον λήπτη

πελάτη του.

ε) Σύνοψη και Χαρακτηρισμό εξόδων για τους Τύπους Παραστατικών Β1 – Β2 που σε κάθε περίπτωση διαβιβάζονται από τον λήπτη παραστατικών.

στ) Σύνοψη και Χαρακτηρισμό για τους Τύπους Παραστατικών Γ, για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, διακριτά και μηνιαία για τη μισθοδοσία, διακριτά και ετήσια για τις αποσβέσεις, και συγκεντρωτικά και ετήσια για τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων.

Επισήμανση: Τα ως άνω διενεργούνται για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος της επιχείρησης.

1.1.3. Ενέργειες και βήματα διαχείρισης σχετικά με την αυτοματοποιημένη συσχέτιση ΜΑΡΚ εσόδων - εξόδων και λογιστικών εγγραφών εσόδων – εξόδων με Τύπους Παραστατικών Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ που έχουν ΜΑΡΚ, με τη λογιστική των επιχειρήσεων που τηρεί ο Λογιστής στο ERP του

1ο Βήμα: Αυτοματοποιημένη λήψη ΜΑΡΚ για Α1 (έσοδα χονδρικής) και Α2 (έσοδα λιανικής) στο εμπορικό ERP της επιχείρησης και συσχετισμός με τις λογιστικές εγγραφές στο ERP του Λογιστή.

Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός μέσω της συνεχούς και απευθείας διασύνδεσης του ERP του με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA λαμβάνει αυτοματοποιημένα και αδιάλειπτα στο λογιστικό του πρόγραμμα και μόνο στην περίπτωση εξουσιοδότησης από τον πελάτη τα παρακάτω δεδομένα:

• Εσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης

α) ΜΑΡΚ παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης σύνοψης και χαρακτηρισμών (Α1 – Α2) που ο πελάτης ως εκδότης διαβίβασε μέσω των τριών καναλιών διαβίβασης πλην των ΦΗΜ για την αυτοματοποιημένη συσχέτισή τους με τις λογιστικές εγγραφές εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, που ο λογιστής ενημέρωσε αυτοματοποιημένα από τα ERP των πελατών του (εμπορικό) στο δικό του ERP (λογιστικό).

β) ΜΑΡΚ παραστατικών εσόδων σύνοψης λιανικών συναλλαγών (Α2) που ο πελάτης διαβίβασε ως εκδότης μέσω ΦΗΜ για αυτοματοποιημένη συσχέτισή τους με τις λογιστικές εγγραφές εσόδων λιανικών συναλλαγών, που ο λογιστής ενημέρωσε αυτοματοποιημένα από τα ERP του πελάτη του (εμπορικό) στο δικό του ERP (λογιστικό), στην περίπτωση ΕΑΦΔΣΣ και ΑΔΗΜΕ και των λογιστικών εγγραφών που διενήργησε στην περίπτωση ΦΤΜ (συγκεντρωτικές ανά μήνα).

Για τις παραπάνω περιπτώσεις ενδείκνυται ο συσχετισμός των συνολικών ποσών συναλλαγών εσόδων τιμολόγησης – εξόδων αυτοτιμολόγησης χονδρικής και ποσών συναλλαγών εσόδων λιανικής με τις συνολικές λογιστικές εγγραφές που έχουν διενεργηθεί ανά φορολογική περίοδο σε μηνιαία βάση.

2ο Βήμα: Αυτοματοποιημένη λήψη ΜΑΡΚ για συσχετισμό και χαρακτηρισμό Τύπων Παραστατικών Α1 (έξοδα χονδρικής για τον λήπτη) - Δημιουργία Τύπων Παραστατικών Β1 (έξοδα λιανικής για τον λήπτη), Β2 (έξοδα από εξαιρούμενες οντότητες για τον λήπτη) και Γ (εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων).

Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός μετά την ολοκλήρωση των λογιστικών εγγραφών που διενεργεί για τα παραστατικά εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης, που λαμβάνει προς καταχώριση από τον πελάτη του, προβαίνει στις παρακάτω ενέργειες:

• Εξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης

α) Λαμβάνει ΜΑΡΚ στο ERP του από παραστατικά εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης σύνοψης (Α1 από την πλευρά του λήπτη) που διαβίβασε στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ο προμηθευτής του πελάτη του, μέσω των τριών καναλιών διαβίβασης πλην των ΦΗΜ. Διενεργείται η αυτοματοποιημένη συσχέτισή τους με τις λογιστικές εγγραφές εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που ο Λογιστής διενήργησε στο ERP του για την τήρηση των βιβλίων του πελάτη του.

β) Μέσω λογιστικών εγγραφών δημιουργεί Τύπους Παραστατικών εξόδων (σύνοψης και χαρακτηρισμών) Β1 – Β2 που ο

πελάτης χορήγησε στον Λογιστή του ως λήπτης προς καταχώριση για την ενημέρωση των βιβλίων του.

γ) Μέσω λογιστικών εγγραφών δημιουργεί Τύπους Παραστατικών (Γ) Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων -εξόδων (σύνοψη και χαρακτηρισμών), διακριτά για μισθοδοσία (μηνιαία), διακριτά για αποσβέσεις (ετήσια) και συγκεντρωτικά για τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων (ετήσια) για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος. Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω ενεργειών του Λογιστή – Φοροτεχνικού, συσχετίζονται οι ΜΑΡΚ των Α1 που αντλήθηκαν από το ERP του με τις λογιστικές εγγραφές που διενήργησε και διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με χαρακτηρισμούς. Δημιουργούνται στο ERP του μέσω των λογιστικών εγγραφών που διενεργεί τα Β1, Β2 και Γ και διαβιβάζονται οι αντίστοιχοι Τύποι Παραστατικών ανά περίπτωση με σύνοψη και χαρακτηρισμό. Μετά την επιτυχή διαβίβασή τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, επιστρέφονται στο ERP του Λογιστή οι ΜΑΡΚ εκάστου παραστατικού ως επιβεβαίωση επιτυχούς διαβίβασης.

Από τα παραπάνω ο Λογιστής – Φοροτεχνικός έχει τη δυνατότητα να βλέπει στο ERP του ανά πελάτη όλους τους ΜΑΡΚ εσόδων – εξόδων που σχετίζονται με λογιστικές εγγραφές και το αντίστροφο.

3ο Βήμα: Άμεσος εντοπισμός ασυνεπειών σε σχέση με τους ΜΑΡΚ που έχει αντλήσει από τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA και των λογιστικών εγγραφών που έχει διενεργήσει στο ERP του ανά πελάτη.

• Εσωτερικός Έλεγχος Λογιστή - Φοροτεχνικού

Από την παραπάνω διαδικασία ο Λογιστής – Φοροτεχνικός έχει τη δυνατότητα από το ERP του να εντοπίζει άμεσα:

α) Τους ΜΑΡΚ που έχουν συσχετιστεί με τις λογιστικές εγγραφές που έχει διενεργήσει, για τους οποίους δεν απαιτείται περαιτέρω έλεγχος παρά μόνο επιβεβαίωση.

β) Τους ΜΑΡΚ που είναι ανοικτοί και δεν έχουν συσχετιστεί με κάποιες από τις ανοικτές λογιστικές εγγραφές που έχει διενεργήσει και αφορούν παραστατικά που ο εκδότης - προμηθευτής διαβίβασε και ο λήπτης - πελάτης του Λογιστή – Φοροτεχνικού είτε δεν του χορήγησε είτε δεν αποδέχεται.

γ) Τις λογιστικές εγγραφές που είναι ανοικτές, αφορούν παραστατικά εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που έδωσε ο λήπτης - πελάτης του Λογιστή προς καταχώριση και δεν έχουν συσχετιστεί με τα ανοικτά ΜΑΡΚ που αντληθήκαν από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στο ERP του Λογιστή.

Από τα παραπάνω μπορεί να γίνεται άμεσος έλεγχος για τις περιπτώσεις β' και γ' ώστε να διορθωθεί πιθανό λάθος καταχώρισης από τον Λογιστή. Στη συνέχεια και πριν την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, υπάρχει η δυνατότητα για την περίπτωση β' ο πελάτης είτε να επιβεβαιώσει και να χορηγήσει τα παραστατικά που λείπουν είτε να ενημερώσει τον Λογιστή – Φοροτεχνικό για τη μη αποδοχή τους. Σε καμία περίπτωση όμως δεν διακόπτονται η προετοιμασία και η υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ.

Για την περίπτωση γ' που ο εκδότης δεν τήρησε την υποχρέωση διαβίβασης, ο Λογιστής δύναται να διαβιβάσει τις ανοικτές λογιστικές εγγραφές εξόδων, μέσω αυτοματοποιημένης δημιουργίας Τύπων Παραστατικών Α1, εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα όπως ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 5 της απόφασης **A.1138/2020**, και να λάβει ΜΑΡΚ ως επιβεβαίωση επιτυχούς διαβίβασης.

4ο Βήμα: Υποβολή δηλώσεων και λοιπές ενέργειες διαχείρισης.

• Ενέργειες του Λογιστή – Φοροτεχνικού αναφορικά με τις φορολογικές υποχρεώσεις του πελάτη του στην περίπτωση εντοπισμού ανοικτών ΜΑΡΚ και ανοικτών λογιστικών εγγραφών

Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός **υποβάλλει κανονικά** τη δήλωση ΦΠΑ και τις λοιπές δηλώσεις φόρων, πλην της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, και σχετικά με τις ασυνέπειες που εντόπισε και έχει τις παρακάτω επιλογές:

α) Για τους ανοικτούς ΜΑΡΚ που για τον πελάτη του είναι έξοδο, μπορεί να τα διαβιβάσει με χαρακτηρισμό εξόδου το μήνα που έχει το σχετικό παραστατικό στη διάθεσή του για λογιστικοποίηση και όχι πριν την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά (*ετεροχρονισμένη καταχώριση εξόδου*).

β) Για τις ανοικτές λογιστικές εγγραφές που σχετίζονται με τα παραστατικά εξόδων που έλαβε ο πελάτης του αλλά παρέλειψε να τα διαβιβάσει ο εκδότης τους και έχει στη διάθεσή του ο Λογιστής (Α1 για τον λήπτη), υπάρχει η υποχρέωση είτε να μην τα αποδεχθεί είτε να διαβιβάσει τους Τύπους Παραστατικών Α1 μέσω των λογιστικών εγγραφών εξόδων που είχε διενεργήσει, εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα όπως ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 5 της απόφασης **A.1138/2020**.

1.1.4. Χρόνος διαβίβασης των ανά περίπτωση δεδομένων και τρόπος διαβίβασης

Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός διαβιβάζει τα δεδομένα των πελατών του έως την υποβολή της αντίστοιχης δήλωσης φόρου μέσω του ERP στους παρακάτω χρόνους:

• Εσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης

α) Χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Τύπων Παραστατικών Α1 και εσόδων συναλλαγών λιανικής Α2 είτε από Πάροχο που διαβίβασε μόνο Σύνοψη είτε από Τρίτο στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης με χρόνο διαβίβασης έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσής τους.

β) Χαρακτηρισμοί εσόδων λιανικής Τύπων Παραστατικών Α2 από ΦΗΜ μέσω της οποίας διαβιβάζεται μόνο Σύνοψη, έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσής τους.

• Εξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης

α) Χαρακτηρισμοί εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης Τύπων Παραστατικών Α1 για τον πελάτη του ως λήπτη σε μηνιαία βάση για επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλαδή σε τριμηνιαία βάση).

β) Σύνοψη και Χαρακτηρισμούς Τύπων Παραστατικών Β1 – Β2 για τον πελάτη του ως λήπτη στους ίδιους χρόνους με την περίπτωση α' (διπλογραφικά σε μηνιαία βάση και απλογραφικά σε τριμηνιαία βάση).

γ) Σύνοψη και Χαρακτηρισμούς Τύπων Παραστατικών Γ για τον πελάτη του, σε μηνιαία βάση στην περίπτωση μισθοδοσίας και έως την υποβολή δήλωσης του σχετικού παρακρατούμενου φόρου και σε ετήσια βάση για τις αποσβέσεις και τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων- εξόδων σε ετήσια βάση και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε3-Ε1, Ε3-Ν).

δ) Στην περίπτωση που ο εκδότης Τύπων Παραστατικών Α1 του πελάτη του δεν τήρησε την υποχρέωση διαβίβασης, ο χρόνος διαβίβασης είναι εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα όπως ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 5 της απόφασης **A.1138/2020**.

• Υποχρέωση εξουσιοδότησης Λογιστή - Φοροτεχνικού

Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός για να έχει τη δυνατότητα να διαβιβάζει τα παραπάνω δεδομένα **απαιτείται να έχει λάβει την εξουσιοδότηση από τους πελάτες του** και να δουλεύει με τους δικούς του κωδικούς ανεξαρτήτως των ορίων της υποχρέωσης που θέτει η παράγραφος 3 του άρθρου 6 της απόφασης **A.1138/2020**. Η διαδρομή που ακολουθείται είναι [##### • Ενέργειες Λογιστή - Φοροτεχνικού για να ξεκινήσει τη διαβίβαση δεδομένων](http://www.aade.gr/myTAXISnet/Εξουσιοδοτήσεις, επιλέγοντας «Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων».</p>
</div>
<div data-bbox=)

Ο Λογιστής - Φοροτεχνικός πρέπει να κάνει τις παρακάτω ενέργειες:

α) Εξουσιοδότηση από όλους τους πελάτες του για να διαβιβάζει δεδομένα με τους κωδικούς του για λογαριασμό των πελατών του και να μπορεί να αντλεί αυτοματοποιημένα στο ERP του από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τους ΜΑΡΚ τους.

β) Επικαιροποίηση του ERP του βάσει των προδιαγραφών myDATA και αντιστοίχιση της λογιστικής του ERP του με Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της απόφασης **A.1138/2020** και χαρακτηρισμούς συναλλαγών εσόδων – εξόδων (Στήλη 9 Αναλυτικού Βιβλίου και Ε3) myDATA.

Επισημάνση: Ο Λογιστής – Φοροτεχνικός είναι απαραίτητο να λάβει τη νέα έκδοση του ERP του ώστε να μπορεί να δέχεται και να διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Οι συσχετισμοί ΜΑΡΚ και λογιστικών εγγραφών καθώς και οι αντιστοιχίσεις Τύπων Παραστατικών και Λογιστικών εγγραφών πρέπει να γίνονται αυτοματοποιημένα. Επισημαίνεται ότι μπορεί να επιβεβαιώνει την ορθότητα ή τις ασυνέπειες που υπάρχουν από διακριτό πίνακα με συσχετισμένα δεδομένα και μη που του παρέχει το ERP του (Συσχετισμένα ΜΑΡΚ-Λογιστικές εγγραφές / Ανοικτά ΜΑΡΚ / Ανοικτές Λογιστικές Εγγραφές).

1.2. Λογιστής - μισθωτός με χρήση λογισμικού – ERP σε λογιστήριο επιχείρησης

1.2.1. Διαδικασίες που ακολουθεί ο Λογιστής – Φοροτεχνικός ως μισθωτός σε λογιστήριο επιχείρησης

Ο Λογιστής που εργάζεται ως μισθωτός σε λογιστήριο επιχείρησης ακολουθεί ακριβώς τα ίδια βήματα και διαδικασίες με τον Λογιστή ελεύθερο επαγγελματία, σχετικά με τα δεδομένα που διαχειρίζεται στο ERP (εμπορικό - λογιστικό) της επιχείρησης που εργάζεται και των δεδομένων που αντλούνται, συσχετίζονται και διαβιβάζονται από και προς την ψηφιακή πλατφόρμα

myDATA.

Συγκεκριμένα, το εμπορικό πρόγραμμα σχετίζεται με το τμήμα πωλήσεων της επιχείρησης που εργάζεται και διαβιβάζει τους Τύπους Παραστατικών Α1 - Α2. Το λογιστικό πρόγραμμα αναφέρεται στο λογιστήριο της Επιχείρησης που σχετίζεται με τους Τύπους Παραστατικών Β1 - Β2 και Γ.

Σε κάθε περίπτωση όλες οι Επιχειρήσεις απαιτείται να διενεργήσουν μέσω του ψηφιακού μετασχηματισμού τους και της λογιστικής επιστήμης τον **ενδεδειγμένο μετασχηματισμό** των δεδομένων τους:

α) Απλογραφικών λογιστικών εγγραφών, και

β) Διπλογραφικών λογιστικών εγγραφών βάσει του λογιστικού σχεδίου (ΕΓΛΣ, ΕΛΠ, ΔΛΠ) ανά περίπτωση με τις συνόψεις και χαρακτηρισμούς συναλλαγών των Τύπων Παραστατικών του παραρτήματος της απόφασης **A.1138/2020**, βάσει των επιχειρησιακών και τεχνικών προδιαγραφών των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA.

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Η επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

1.1. Τι επιλέγει η επιχείρηση για να διαβιβάσει δεδομένα στην πλατφόρμα myDATA

1.1.1. Επιχείρηση για συναλλαγές χονδρικής Β2Β και Β2G

A. Επιχείρηση με συναλλαγές χονδρική ημεδαπής – αλλοδαπής και **διπλογραφικό** λογιστικό σύστημα έχει τις παρακάτω επιλογές:

• **Εσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης**

α) Στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος εξέδωσε πάνω από 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο είτε ERP και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

β) Στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος εξέδωσε κάτω από 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο είτε ERP είτε έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

• **Εξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων υποχρεωτικά μέσω Λογιστή**

Σε κάθε περίπτωση, η επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα διαβιβάζει αποκλειστικά μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή - Φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το ΟΕΕ, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 ανεξαρτήτως τζίρου.

Επισήμανση: Στην περίπτωση νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της περίπτωσης γ' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, η παραπάνω υποχρέωση υφίσταται όταν έχουν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα πάνω από 50.000,00 ευρώ και τηρούν απλογραφικά λογιστικά αρχεία (σχετική η απόφαση Α.1123/2019).

B. Επιχείρηση με συναλλαγές χονδρικής ημεδαπής – αλλοδαπής και **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα έχει τις παρακάτω επιλογές:

• **Εσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης**

α) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ και για την ίδια περίοδο έχει εκδώσει πάνω από 50 τιμολόγια, επιλέγει είτε Πάροχο είτε ERP και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης.

β) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ ή για την ίδια περίοδο έχει εκδώσει κάτω από 50 τιμολόγια, επιλέγει είτε Πάροχο είτε ERP είτε έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

• **Εξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων**

α) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ (όρια της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000), ανεξαρτήτως του πλήθους των τιμολογίων που έχει εκδώσει για την ίδια περίοδο, έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει αποκλειστικά μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή - Φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το ΟΕΕ.

β) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ (όρια της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000), ανεξαρτήτως του πλήθους των τιμολογίων

που έχει εκδώσει για την ίδια περίοδο, έχει την επιλογή είτε να διαβιβάζει μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή - Φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το ΟΕΕ, είτε η ίδια μέσω του δικού της ERP είτε η ίδια μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

1.1.2. Επιχείρηση για συναλλαγές εσόδων λιανικής Β2C

A. Επιχείρηση με συναλλαγές λιανικής ημεδαπής – αλλοδαπής και διπλογραφικό λογιστικό σύστημα έχει τις παρακάτω επιλογές:

• **Εσοδα λιανικών συναλλαγών με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ.**

α) Στην περίπτωση αυτή ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία - μία) είτε ΦΗΜ αναλυτικά (μία-μία) είτε ERP αναλυτικά (μία-μία) είτε την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ συγκεντρωτικά ανά μήνα.

β) Ειδικότερα στην περίπτωση των καυσίμων ανεξαρτήτως τζίρου, υποχρεούται από την κείμενη νομοθεσία να διαβιβάζει στην ΑΑΔΕ μέσω ΦΗΜ αναλυτικά (μία - μία).

• **Εσοδα λιανικών συναλλαγών χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014)**

Στην περίπτωση αυτή ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία - μία) είτε ERP συγκεντρωτικά ανά μήνα είτε ΦΗΜ αναλυτικά (μία - μία) είτε την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ συγκεντρωτικά ανά μήνα για την πιλοτική περίοδο από 1ης.10.2020 έως 31.12.2020 και από 1ης.1.2021 και μετά αναλυτικά (μία - μία) για όλες τις περιπτώσεις.

B. Επιχείρηση με συναλλαγές λιανικής ημεδαπής – αλλοδαπής και απλογραφικό λογιστικό σύστημα έχει τις παρακάτω επιλογές:

• **Εσοδα λιανικών συναλλαγών με υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ.**

α) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους **υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ**, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία-μία) είτε ΦΗΜ αναλυτικά (μία-μία) είτε ERP αναλυτικά (μία - μία), πλην των επιχειρήσεων που από την κείμενη νομοθεσία υποχρεούνται να διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ με ορισμένο τρόπο (καύσιμα) και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ μόνο στην περίπτωση που έχει και χονδρική και εκδίδει πάνω από 50 τιμολόγια.

β) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους **δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ**, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία - μία) είτε ΦΗΜ αναλυτικά (μία - μία) είτε ERP αναλυτικά (μία - μία) ή συγκεντρωτικά ανά μήνα είτε έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ, πλην των επιχειρήσεων που από την κείμενη νομοθεσία υποχρεούνται να διαβιβάζουν στην ΑΑΔΕ με ορισμένο τρόπο (καύσιμα).

• **Εσοδα λιανικών συναλλαγών χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014)**

Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία - μία) είτε ERP αναλυτικά (μία - μία) είτε ΦΗΜ αναλυτικά (μία - μία), και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ μόνο στην περίπτωση που έχει και χονδρική και εκδίδει πάνω από 50) τιμολόγια. Στην περίπτωση που έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ διαβιβάζει συγκεντρωτικά ανά μήνα για την πιλοτική περίοδο από 1ης.10.2020 έως 31.12.2020 και από 1ης.1.2021 και μετά αναλυτικά (μία - μία) για όλες τις περιπτώσεις.

1.2. Χρόνοι που η επιχείρηση διαβιβάζει δεδομένα στην πλατφόρμα myDATA

1.2.1. Επιχείρηση που επιλέγει Πάροχο

Η Επιχείρηση που επιλέγει Πάροχο διαβιβάζει στο myDATA Rest API Παρόχων:

α) Μόνο Τύπους Παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Α1 και εσόδων λιανικής Α2 σε πραγματικό χρόνο.

β) Στην περίπτωση που η επιχείρηση επιλέξει τον Πάροχο για να διαβιβάσει και τους Τύπους Παραστατικών εξόδων Β1 - Β2, καθώς και Τύπους Παραστατικών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων Γ, ο Πάροχος θεωρείται ERP και η επιχείρηση διαβιβάζει στο myDATA Rest API ERP έως την υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων για απλογραφικά και διπλογραφικά ανά περίπτωση φορολογικής περιόδου (μήνας, τρίμηνο για τον ΦΠΑ-λοιπές επιβαρύνσεις και έτος για φορολογία εισοδήματος Ε3-Ε1/Ε3-Ν).

1.2.2. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει ERP

Η Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει ERP διαβιβάζει στο myDATA Rest API ERP:

α) Τους Τύπους Παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Α1 και εσόδων λιανικής Α2, για την πιλοτική περίοδο από 1ης.10.2020 έως και 31.12.2020, έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης και για την παραγωγική περίοδο 1η.1.2021 και μετά σε πραγματικό χρόνο.

β) Ειδικότερα επιχείρηση μη υπόχρεη στη χρήση ΦΗΜ (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014) που επιλέγει ERP για συναλλαγές λιανικής Α2 από 1ης.1.2021 και μετά διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία -μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, αλλά έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης.

β) Στην περίπτωση των Τύπων Παραστατικών εξόδων Β1 - Β2, καθώς και Τύπων Παραστατικών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων Γ, η επιχείρηση διαβιβάζει έως την υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων (ΦΠΑ, παρακρατούμενοι κ.τ.λ.) για απλογραφικά (τριμηνιαία βάση) και διπλογραφικά (μηνιαία βάση) ανά περίπτωση φορολογικής περιόδου (μήνας, τρίμηνο για τον ΦΠΑ και έτος για Ε3-Ε2/Ε3-Ν).

1.2.3. Επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα να επιλέξει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης

Η Επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα να επιλέξει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης διαβιβάζει:

α) Τους Τύπους Παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Α1 και εσόδων λιανικής Α2, τόσο στην πιλοτική περίοδο (1.1.2020 έως και 31.12.2020) όσο και στην παραγωγική (1.1.2021) έως τις 20 του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης.

Επισήμανση: Επιχείρηση μη υπόχρεη στη χρήση ΦΗΜ (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014) που έχει τη δυνατότητα να επιλέξει την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης για συναλλαγές λιανικής Α2 από 1ης.1.2021 και μετά διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία -μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, αλλά έως τις είκοσι (20) του επόμενου μηνά από την ημερομηνία έκδοσης.

β) Στην περίπτωση των Τύπων Παραστατικών εξόδων Β1-Β2, καθώς και Τύπων Παραστατικών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων Γ, η επιχείρηση διαβιβάζει έως την υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων (ΦΠΑ, παρακρατούμενοι κ.τ.λ.) για απλογραφικά (τριμηνιαία βάση) και διπλογραφικά (μηνιαία βάση) ανά περίπτωση φορολογικής περιόδου (μήνας, τρίμηνο για τον ΦΠΑ και έτος για Ε3-Ε2/Ε3-Ν).

1.2.4. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει ΦΗΜ αποκλειστικά για λιανικές συναλλαγές

Η επιχείρηση που έχει την υποχρέωση χρήσης ή επιλέγει ΦΗΜ αποκλειστικά για λιανικές συναλλαγές διαβιβάζει :

α) Μόνο τους Τύπους Παραστατικών εσόδων λιανικής Α2, τόσο στην πιλοτική περίοδο (1.10.2020 έως και 31.12.2020) όσο και στην παραγωγική (1.1.2021) έως τις 20 του επόμενου μήνα.

Επισήμανση: Επιχείρηση που υποχρεούται από κείμενη νομοθεσία να διαβιβάζει δεδομένα στην ΑΑΔΕ με ορισμένο τρόπο (καύσιμα), έχει και διακριτό χρόνο διαβίβασης (ημερήσια).

Οι υπόλοιποι Τύποι Παραστατικών για έσοδα και έξοδα τόσο στην πιλοτική (1.1.2020 έως και 31.12.2020) όσο και στην παραγωγική περίοδο (1.1.2021) διαβιβάζονται υποχρεωτικά μέσω των υπόλοιπων καναλιών διαβίβασης ανά περίπτωση.

1.2.5. Παραδείγματα δυνατότητας χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης της ΑΑΔΕ**• Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα**

Μοναδικό κριτήριο για την επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι το πλήθος έκδοσης τιμολογίων κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος. Συγκεκριμένα όσες εκδίδουν έως και 50 τιμολόγια πώλησης έχουν τη δυνατότητα να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

• Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Η επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα έχει δύο κριτήρια. Διαζευκτικά, όποιο από τα δύο πληρούται ενεργοποιεί τη δυνατότητα χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης της ΑΑΔΕ. Τα δύο κριτήρια είναι τα ακαθάριστα έσοδα

του προηγούμενου φορολογικού έτους όταν δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ και το πλήθος έκδοσης τιμολογίων πώλησης όταν δεν υπερβαίνουν τα 50 κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος.

Συμπερασματικά από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος έχει ακαθάριστα έσοδα πάνω από 50.000,00 ευρώ και έχει εκδώσει πάνω από 50 τιμολόγια, δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί για όλο το επόμενο φορολογικό έτος την Ειδική Φόρμα Καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

Πίνακας 32 Δυνατότητα χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης της ΑΑΔΕ

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα			Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα	
Ακαθάριστα έσοδα	Πλήθος τιμολογίων	Δυνατότητα χρήσης	Πλήθος τιμολογίων	Δυνατότητα χρήσης
Εως και 50.000,00	Εως και 50	ΝΑΙ	Εως και 50	ΝΑΙ
Πάνω από 50.000,00	Έως και 50	ΝΑΙ		
Εως και 50.000,00	Πάνω από 50	ΝΑΙ	Πάνω από 50	ΟΧΙ
Πάνω από 50.000,00	Πάνω από 50	ΟΧΙ		

Πηγή: Α.1138/2020 – Ιδια επεξεργασία.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. Απόφαση 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.)»

Η απόφαση Α.1138/2020 παρατίθεται κωδικοποιημένη, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, με τις διατάξεις της απόφασης Α.1227/2020.

Άρθρο 1

Ορισμοί

Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:

1. Ως «Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ΑΑΔΕ»: Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.
2. Ως «Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ» ή «Πλατφόρμα myDATA»: Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ 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.
3. Ως «Σύνοψη παραστατικού»: Τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών υπηρεσιών).
4. Ως «Χαρακτηρισμός Συναλλαγών»: Η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.
5. Ως «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης (ΜΑΡΚ)»: Ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρισης που χορηγείται από την ΑΑΔΕ για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA.
6. Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»: Η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα) διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας.
7. Ως «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»: Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν α) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και β) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας.

Άρθρο 2

Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (Α΄ 251), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας και της παρούσας απόφασης.

2. Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας δεν εμπíπτουν:

α) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,
 β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ ΕΚ (παρ. 9, άρθρο 8 του Ν. 4308/2014).

3. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ:

α) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν. 4308/2014 (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης),
 β) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου,
 γ) τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους.

Άρθρο 3

Δεδομένα που διαβιβάζονται

1. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, στο Παράρτημα της παρούσας απόφασης τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ.

2. Για τα τιμολόγια, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

α) Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/αλλοδαπής:

i. ΑΦΜ

ii. Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη

β) Είδος Παραστατικού (π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης)

γ) Στοιχεία Παραστατικού:

i. Ημερομηνία έκδοσης

ii. Σειρά/αριθμός

iii. Αριθμός Εγκατάστασης

δ) Στοιχεία συναλλαγής: Συνολική Αξία Παραστατικού = Καθαρή αξία + ΦΠΑ Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη – Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου.

3. Για τα στοιχεία λιανικής πώλησης διαβιβάζονται όσα από τα δεδομένα της παραγράφου 2 προβλέπονται ως υποχρεωτικά αναγραφόμενα από τις κείμενες διατάξεις και προβλέπονται στο Παράρτημα της παρούσας.

4. Τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται και για τα συσχετιζόμενα με το εκδοθέν παραστατικό πώλησης παραστατικά, όπως το πιστωτικό και το συμπληρωματικό τιμολόγιο πώλησης.

5. Ειδικά για τις εκκαθαρίσεις (παρ. 12, άρθρο 8 του Ν. 4308/2014), τα δεδομένα της συναλλαγής που διαβιβάζονται από τον τρίτο που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας αφορούν την αμοιβή-προμήθειά του, τον ΦΠΑ που υπολογίζεται επί αυτής, καθώς και την αξία (με ΦΠΑ) των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της οντότητας.

6. Από τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων (ανά χρέωση και πίστωση) που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους. Από τις εγγραφές αυτές, διαβιβάζονται διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου.

Άρθρο 4

Τρόπος και διαδικασία διαβίβασης

1. Τα δεδομένα του άρθρου 3 της παρούσας διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA, υπό μορφή σύνοψης, χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών και των εγγραφών, κατά περίπτωση, όπως προβλέπεται στο Παράρτημα.

2. Ειδικά, για τα στοιχεία λιανικής, τα δεδομένα του άρθρου 3 διαβιβάζονται:

α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση ΦΗΜ (ΦΤΜ, ΕΑΦΔΣΣ, ΑΔΗΜΕ), ως εξής:

αα) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ,

αβ) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, στην Πλατφόρμα myDATA, με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου, για τις συναλλαγές που από την κείμενη νομοθεσία δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ,

β) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA. Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση ΦΗΜ, μέχρι την 31η/12/2020 δύνανται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου,

γ) αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.

3. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται ανά χαρακτηρισμό συναλλαγής από τον εκδότη τους και σε κάθε περίπτωση ανά συντελεστή φόρου και τέλους, ανεξάρτητα από την αξία και τον τρόπο έκδοσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

4. Κατ' εξαίρεση, τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) στις εξής περιπτώσεις:

α) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών).

β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής.

γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (ΕΥΔΑΠ, λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης.¹

δ) Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος.²

ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ και

στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη.

5. Στην περίπτωση που τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια, στοιχεία λιανικών συναλλαγών) εκδίδονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή (ανάθεση τιμολόγησης), τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον ίδιο (λήπτη) ή από το τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχει ανατεθεί η τιμολόγηση, αντίστοιχα, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική αναφορά στην προαπαιτούμενη συμφωνία (παρ. 5, άρθρο 8 του Ν. 4308/2014).

6. Η διαβίβαση των δεδομένων, που ορίζονται με την παρούσα, πραγματοποιείται από τις υπόχρεες οντότητες ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ μέσω:

α) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης. Ειδικά για τα δεδομένα τιμολογίων, οι οντότητες που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτόν δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους της παρούσας παραγράφου,

β) των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες και διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ μέσω σχετικής διεπαφής,

γ) ειδικής φόρμας καταχώρισης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυ-

¹ Η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 της απόφασης Α.1227/2020.

² Η φράση «καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος» στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκε με την παράγραφο 2 της απόφασης Α.1227/2020.

ακού τόπου της ΑΑΔΕ, αποκλειστικά για τις οντότητες που:

γα) τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και δεν υπερβαίνουν τα όρια των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000. Τα ανωτέρω, για τους σκοπούς της διαβίβασης, εξετάζονται 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. Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα ή

γβ) εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος, όπως το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών, σύμφωνα με την απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1022/2014 (Β' 179),

δ) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) για τις λιανικές συναλλαγές.³

7. Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση, είτε:

α) Από την ίδια την οντότητα ή εξουσιοδοτημένο λογιστή.

β) Από τον λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.

γ) Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και

δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.

8. Η επιχειρησιακή και τεχνική τεκμηρίωση της διαδικασίας διαβίβασης, αναφορικά με τις διαθέσιμες λειτουργίες διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ, αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Αρχής (www.aaade.gr/mydata).

Άρθρο 5

Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών

1. Τα οριζόμενα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από χονδρικές συναλλαγές, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης ΦΠΑ από την οντότητα και του λογιστικού συστήματος (απλογραφικό-διπλογραφικό) που αυτή τηρεί, διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ ως ακολούθως:

α) Σε πραγματικό χρόνο, εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 6 του άρθρου 4.

β) Σε πραγματικό χρόνο, για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτωση β' της παραγράφου 6 του άρθρου 4. Εξαιρετικά, για το 2020, τα δεδομένα διαβιβάζονται εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών και όχι αργότερα από την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

γ) Μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν:

γα) για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 και

γβ) για τα δεδομένα που διαβιβάζονται, σύμφωνα με την περίπτωση β' (διαδικασία της αυτοτιμολόγησης) και την περίπτωση δ' (διαδικασία της ανάθεσης τιμολόγησης) της παραγράφου 7 του άρθρου 4. Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (ΔΕΗ και λοιποί πάροχοι), η ΕΥΔΑΠ, οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση.⁴

3 Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 διαγράφηκε με την παράγραφο 3 της απόφασης Α.1227/2020. Το εδάφιο αυτό είχε ως ακολούθως:

«Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔ, δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλον τρόπο».

4 Το δεύτερο εδάφιο της υποπερίπτωσης γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 4 της απόφασης Α.1227/2020.

2. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. Ειδικά για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, τα δεδομένα διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζει η κείμενη νομοθεσία. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου ισχύει και για τα έσοδα από λιανικές συναλλαγές.⁵

3. Στις περιπτώσεις α' έως και ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 4, η διαβίβαση πραγματοποιείται έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο λήπτης (απλογραφικό-διπλογραφικό). Στην περίπτωση στ' της ίδιας ως άνω παραγράφου, κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από τον λήπτη πραγματοποιείται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

4. Οι οριζόμενες από την παρούσα εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

5. Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρισης στην ΑΑΔΕ των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρισης (ΜΑΡΚ). Για τα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των ΦΗΜ.

Άρθρο 6

Χαρακτηρισμός συναλλαγών και ειδικές υποχρεώσεις οντοτήτων

1. Οι οντότητες χαρακτηρίζουν τις συναλλαγές κατατάσσοντας τα σχετικά λογιστικά γεγονότα σε έσοδα και σε έξοδα.

2. Ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ ως ακολούθως:

α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται σύμφωνα με τους τρόπους που ορίζονται στις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ κατά το χρόνο της διαβίβασης των δεδομένων σύνοψης των παραστατικών, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 5.

β) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα:

βα) στην περίπτωση δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα,

ββ) στην περίπτωση α' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται δυναμικά είτε από τον πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης ταυτόχρονα με τα δεδομένα που διαβιβάζονται υπό μορφή σύνοψης και εντός του ίδιου χρόνου διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών σύμφωνα με το άρθρο 5 (σε πραγματικό χρόνο) είτε από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα,

βγ) στις περιπτώσεις β' (διαδικασία αυτοτιμολόγησης) και δ' (διαδικασία ανάθεσης τιμολόγησης) της παραγράφου 7 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

γ) Για τις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου, ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

δ) Ειδικά για τις οντότητες των παραπάνω περιπτώσεων β' και γ' που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, ο χαρακτηρισμός εσόδων

⁵ Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκε με την παράγραφο 5 της απόφασης Α.1227/2020. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 το οποίο θα ισχύει και για τα έσοδα από λιανικές συναλλαγές έχει ως ακολούθως:

«Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (ΔΕΗ και λοιποί πάροχοι), η ΕΥΔΑΠ, οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση».

διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

ε) Στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών από τον εκδότη, ο χαρακτηρισμός του εσόδου διαβιβάζεται εντός μηνός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 5.

3. Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ υποχρεωτικά μέσω Λογιστή Φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το ΟΕΕ, για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000, και εξετάζονται, για τους σκοπούς της διαβίβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο β' και γ' εδάφιο της υποπερίπτωσης γα) της περίπτωσης γ) της παραγράφου 6 του άρθρου 4, για τα ακόλουθα:

α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έξοδα, και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ, ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

β) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές μισθοδοσίας, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

γ) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές αποσβέσεων και στις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται συγκεντρωτικά στην ΑΑΔΕ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

4. Οι ανωτέρω διαδικασίες αποτυπώνονται στην αναλυτική περιγραφή λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των διαβιβαζόμενων δεδομένων στην ΑΑΔΕ, η οποία αναρτάται σε διαδικτυακό τόπο της Αρχής (www.aade.gr/myDATA).

Άρθρο 7

Εναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται

α) Από την 20ή.7.2020 διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης εσόδων καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων.

Από την ίδια ημερομηνία διαβιβάζεται προαιρετικά ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εσόδων καθώς και ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των δεδομένων που εκδίδονται από 20.7.2020 και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων.

β) Από την 1η.10.2020 δύνανται να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παροχών Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Εκδοσης Στοιχείων στο χρόνο που ορίζεται στις επόμενες περιπτώσεις γ) έως ε). Από την 1η.1.2021 τα ως άνω δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.6

γ) Έως και την 28η.2.2021 δύνανται να διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1η.10.2020 έως και την 31η.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' ανωτέρω. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και την 31η.12.2020, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από τον λήπτη από 1ης.3.2021 έως και 31.3.2021. Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και 30.4.2021.7

6 Η περίπτωση β' του άρθρου 7 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 της απόφασης Α.1227/2020.

7 Η περίπτωση γ' του άρθρου 7 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 7 της απόφασης Α.1227/2020.

δ) Εως και την 28η.2.2021 δύνανται να διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1η.10.2020 έως και την 31η.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι Οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' ανωτέρω.8

ε) Ειδικά για τις εγγραφές μισθοδοσίας η διαβίβαση των δεδομένων για το χρονικό διάστημα από 1ης.10.2020 έως 31.12.2020 δύνανται να διενεργείται έως και τις 28.2.2021.9

στ) Για την εφαρμογή των κινήτρων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 71 ΣΤ του Ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2020, το σύνολο των απαιτούμενων, σύμφωνα με την παρούσα, δεδομένων για στοιχεία που έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν από 1ης.1.2020 έως και 31.12.2020, διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ μέχρι και τις 28.2.2021.10

Άρθρο 8

Ισχύς της απόφασης

α) Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

β) Την παρούσα απόφαση ακολουθεί παράρτημα (ΤΥΠΟΙ ΚΑΙ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η Απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

8 Η περίπτωση δ' του άρθρου 7 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 της απόφασης Α.1227/2020.

9 Η περίπτωση ε' του άρθρου 7 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 9 της απόφασης Α.1227/2020. Στην ημερομηνία είχε γίνει λάθος, έγραφε 28.2.2020 αντί του ορθού 29.2.2020. Το λάθος στην απόφαση Α.1227/15.10.2020 διορθώθηκε με το ΦΕΚ 4822/Β'/2.11.2020 (ενότητα ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ σελίδα 53430».

10 Η περίπτωση στ' του άρθρου 7 της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκε με την παράγραφο 10 της απόφασης Α.1227/2020.



ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

www.eleftertypos.gr της Κυριακής
ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ

Η εταιρεία μας παρέχει:

- Λογιστικές - Φοροτεχνικές υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες
- Εξειδικευμένη εκπαίδευση στελεχών
- Εκδίδει βιβλία λογιστικού και φορολογικού περιεχομένου

Πρόσφατες εκδόσεις μας



ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Σε συνεργασία με εξειδικευμένους εισηγητές και εκπαιδευτικούς φορείς, μελετάμε τις ανάγκες, σχεδιάζουμε και υλοποιούμε βραχυχρόνια και μακροχρόνια εκπαιδευτικά προγράμματα υψηλών προδιαγραφών. Ενδεικτικά θέματα:

- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
- Φορολογικός έλεγχος επιχειρήσεων

ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Έμπειρα και εξειδικευμένα στελέχη και συνεργάτες μας υπό την καθοδήγηση των κ.κ. Γιώργου Κορομηλά και Μαρίας Τσιαουσίδου παρέχουν υπηρεσίες όπως:

- Οργάνωση-επίβλεψη οικονομικών υπηρεσιών και λογιστηρίου
- Φορολογικό σχεδιασμό και επίβλεψη φορολογικού τμήματος
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες σε φορολογικούς ελέγχους σε συνεργασία με εξειδικευμένους στο φορολογικό δίκαιο νομικούς
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες με πλήρη έκθεση - μελέτη σε κάθε αντικείμενο

✉ Γεροστάθη 81- 12135 - Περιστέρι
☎ 210 5786911 - Fax. 2105786912
🌐 info@taxad.gr - www.taxad.gr

Το ΔΙΚΤΥΟ ΛΟΓΙΣΤΩΝ - ΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ συμπλήρωσε οκτώ (8) χρόνια λειτουργίας, προσφέροντας νέες καινοτόμες ιδέες οι οποίες αποδείχθηκε ότι μπορούν να συμβάλλουν στην εύρυθμη λειτουργία, βάσει ενός νέου μοντέλου ανάπτυξης που εγγυάται την αύξηση του κύκλου εργασιών και της κερδοφορίας των λογιστικών γραφείων σε όλη την επικράτεια.

Οι δράσεις του ΔΙΚΤΥΟΥ είναι συνεχείς και γίνονται προς όφελος των μελών του. Ενδεικτικά αναφέρονται η συμμετοχή σε εκθέσεις, η διοργάνωση ΔΩΡΕΑΝ σεμιναρίων σε όλα τα αντικείμενα που αφορούν τον λογιστή - φοροτεχνικό - ασφαλιστή, η εκπόνηση μελετών, η σύνταξη και προώθηση στους αρμόδιους φορείς προτάσεων για την διευκόλυνση της δουλειάς μας, η τακτική ενημέρωση με εμπεριστατωμένες αναλύσεις διακεκριμένων επιστημόνων (μελών και εξωτερικών συνεργατών) κ.λπ.

Μπαίνοντας στην ένατη (9η) χρονιά λειτουργίας του ΔΙΚΤΥΟΥ, σας καλούμε να προχωρήσουμε ΜΑΖΙ σε μια νέα εποχή δημιουργικής ανάπτυξης, κόντρα στα «μηνύματα» των καιρών. Η πανδημία (Covid 19) μπορεί να δημιούργησε πολλά προβλήματα αλλά αυτά δεν είναι αξεπέραστα από τη στιγμή που υπάρχει η ΔΥΝΑΜΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ, δύναμη που πηγάζει από το ΔΙΚΤΥΟ. Όσοι πίστεψαν στη ΣΥΝΕΡΓΕΙΑ και πλαισίωσαν το ΔΙΚΤΥΟ γνωρίζουν καλά αυτή τη δύναμη, όσοι θέλουν να τη γνωρίσουν μπορούν τώρα να ενταχθούν ενεργά σε αυτό.

<https://www.facebook.com/DiktioLogistonAsfaliston> | e-mail: d.logistonasfaliston@gmail.com





Accountant



UNISOFT A.E.

Αθήνα: Σπύρου Μερκούρη 17-19 και Δήλου, 144 52 Μεταμόρφωση, Τηλ.: 212.6877000, Fax: 212.6877001

Θεσσαλονίκη: Μιχαήλ Καλού 6, 546 29 Θεσσαλονίκη, Τηλ: 2310.595600, Fax: 2310.595630

Website: <https://www.unisoft.gr>, EMail: swsales@unisoft.gr