

«Συνοπτικός ΟΔΗΓΟΣ myDATA»

Επισήμανση των πρόσφατων αλλαγών & εξελίξεων

[Νέος 12-6-2023]



myDATA



<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

Σημειώσεις από τους :

Κώστας Ι. Νιφορόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δημήτρης Μ. Καρποδίνης
Λογιστής και Μηχανογράφος



Κωνσταντίνος Αντ. Κουλογιάννης
Λογιστής – Φοροτεχνικός

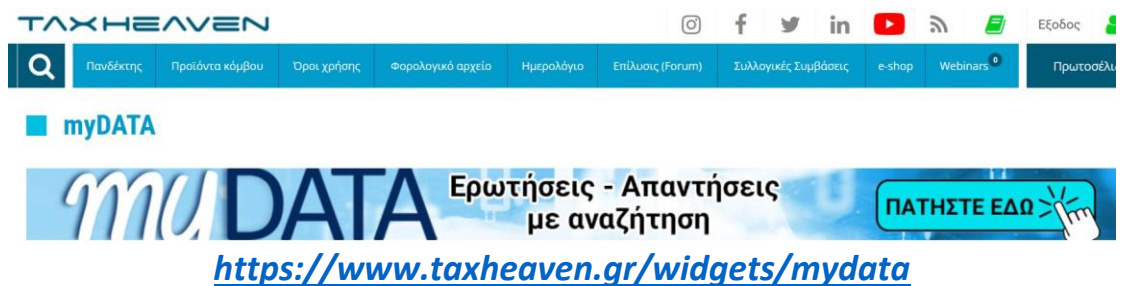
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- 1. Οι «Κανόνες» της πλατφόρμας «myDATA» και η Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία**
 - Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA»
 - Πρόσβαση στην εφαρμογή
 - Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA
 - Βασικές έννοιες στην πλατφόρμα «myDATA»
 - Νομοθετικό πλαίσιο και Πληροφοριακό Υλικό
 - Στατιστικά
 - Η λειτουργία της πλατφόρμας myDATA και η νομοθεσία σε : Ε.Λ.Π, Φ.Π.Α, Φόρο Εισοδήματος και Παρακρατούμενους Φόρους
- 2. Οι «Κανόνες» των δεδομένων που πρέπει να διαβιβάζονται στην πλατφόρμα «myDATA» και της ενημέρωσης των «Ηλεκτρονικών Βιβλίων» - Διαβίβαση «Σύνοψης» και «Χαρακτηρισμού»**
 - Δεδομένα που «Διαβιβάζονται»
 - Ρόλοι στη Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών
 - Ηλεκτρονική διαβίβαση της «Σύνοψης» και «Χαρακτηρισμών», για κάθε παραστατικό
- 3. Οι «Κανόνες» των πέντε καναλιών διαβίβασης**
 - Κανάλια διαβίβασης – Σχηματική Παράσταση
 - Κανάλια διαβίβασης - Πληροφοριακό υλικό ΑΑΔΕ
 - Κανάλια και Δυνατότητες Διαβίβασης
 - «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)» και «Τιμολογέρα»
 - Ειδική φόρμα καταχώρησης»
 - «timologio» : Δωρεάν Ηλεκτρονική Εφαρμογή της ΑΑΔΕ – Σύγκριση με την «τιμολογέρα»
 - «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»- Φορολογικά Κίνητρα.
 - Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις
 - Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) - Ο «βοηθός» της «myDATA» «esend»
 - Πρόστιμα μη διασύνδεσης ΦΗΜ
 - Γενικό Νομοθετικό Πλαίσιο των Προστίμων [Ν. 4174/2013 - Ν. 4987 /04-11-2022)]
 - Διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών
- 4. Οι «Κανόνες» της «μεταβατικής» λειτουργίας και των ποινών εκπρόθεσμης ή μη διαβίβασης - Τι ισχύει για τις Χρήσεις 2021 – 2022 -2023 - 2024**
 - Χρονολόγιο Προθεσμιών
 - Έτος 2021 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης
 - Έτος 2022 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης
 - Προσυμπληρωμένες δηλώσεις
 - Έτος 2023 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης
 - Έτος 2024 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

- Ο Λογιστής της Επιχείρησης – Τι διαβιβάζει και σε ποιο χρόνο
 - Διαδικασία Διαβίβασης των Αποκλίσεων
 - myDATA - Δείτε όλες τις αλλαγές με τη νέα απόφαση Α 1023/2023
- 5. Οι «Κανόνες» των επτά «κουμπιών» της πλατφόρμας «myDATA»**
- Περιγραφή των επτά κουμπιών/επιλογών
- 6. Οι «Κανόνες» των ειδικών περιπτώσεων επιχειρήσεων και λογιστικών εγγραφών**
- Υπόχρεες Επιχειρήσεις
 - Εξαιρούμενες Επιχειρήσεις
 - Μειωμένων Υποχρεώσεων Επιχειρήσεις/Οργανισμοί
 - Επιχειρήσεις Ειδικών απαιτήσεων
- 7. Οι «Κανόνες» του «Κωδικολόγιου» και τα βήματα της «Ταξινόμησης» των γεγονότων στην πλατφόρμα «myDATA» - «Κανόνες» του «Μετασχηματισμού» των Λογιστικών Εγγραφών σε εγγραφές «myDATA»**
- Οι τρεις βασικοί παράγοντες των ταξινομήσεων
 - Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA
 - Ηλεκτρονικό Δελτίο Διακίνησης
 - Οι Τύποι Παραστατικών μέσω των οποίων διαβιβάζονται δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης
 - «Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών / Category
 - Χαρτογράφηση (Mapping)
 - Παραδείγματα διαβίβασης
 - Συνδυασμοί χαρακτηρισμών (αρχείο xls)
https://www.aade.gr/dl_assets/mydata/sindiasmoi_xarakterismwn.xls
 - Επιδότησεις – επιχορηγήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA
 - Βασικοί «μετασχηματισμοί» στα Απλογραφικά βιβλία.
- 8. Οι «Κανόνες» του Φ.Π.Α, των παρακρατούμενων Φόρων και των Κρατήσεων στην πλατφόρμα «myDATA»**
- Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^α - Συντελεστής Φ.Π.Α. (%)
 - Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^β - Άνευ Φ.Π.Α ή Εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.- Αιτία Εξαίρεσης
 - Επιλογές Στήλης 27: Υποπίνακας αρ. 2 - Παρακρατούμενοι Φόροι
 - Επιλογές Στήλης 29: Υποπίνακας αρ. 3 - Λοιποί Φόροι
 - Επιλογές Στήλης 31 : Υποπίνακας αρ. 4 - Χαρτόσημο
 - Επιλογές Στήλης 33 : Υποπίνακας αρ. 5 - Διάφορα Τέλη
 - Επιλογές Στήλης 40 : Υποπίνακας αρ. 6 Παρατηρήσεις & Επισημάνσεις
- 9. Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης**
- Διόρθωση Λαθών
 - Απώλεια διασύνδεσης
- 10. Οι «Κανόνες» του Ελέγχου των Φορολογικών Δηλώσεων με τα δεδομένα που κατέχει η πλατφόρμα «myDATA»**
- Έντυπο Ε3 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και «myDATA»
 - Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α και «myDATA»
 - Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων, Λοιπών Φόρων, Χαρτοσήμου, Τελών και «myDATA»

11. Οι «Κανόνες» της Μηχανοργάνωσης-Αυτοματοποίησης, οι Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων/Επαγγελματιών και τι πρέπει να κάνουν επιπλέον οι Λογιστές
- Επιλογή του κατάλληλου «λογιστικού προγράμματος»
 - Νέα «Κουμπιά/Επιλογές», προστίθενται στα «Λογιστικά Προγράμματα»
 - Προετοιμασία του λογισμικού (μηχανογραφικής οργάνωσης)
 - Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων
12. Οι «Κανόνες» των απαραίτητων βημάτων από μια επιχείρηση

.....



.....



.....



TAXHEAVEN

56 χιλ. "Μου αρέσει!" • 59 χιλ. ακόλουθοι

Instagram

Αναζήτηση



taxheaven.gr

Ακολουθήστε

Μήνυμα

3.066 δημοσιεύσεις

3.344 ακόλουθοι

Ακολουθείτε

Taxheaven

Φορολογική - Λογιστική πύλη ενημέρωσης
www.taxheaven.gr

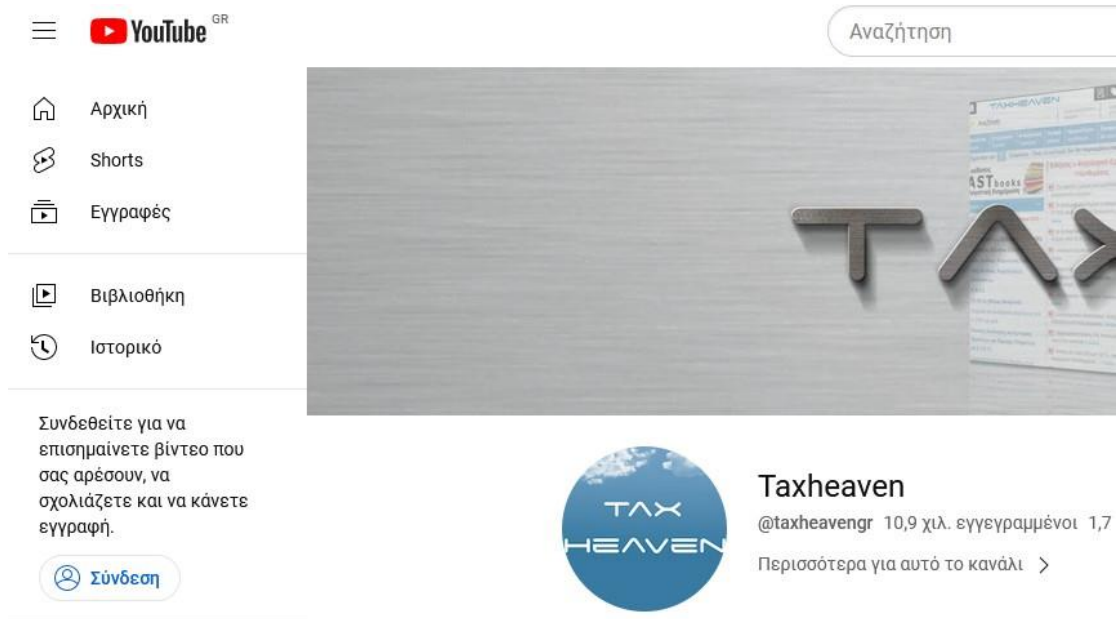


TAXHEAVEN TAX · 1st

Owner, .Taxheaven

Greece · [Contact info](#)

500+ connections



Rss κανάλια κόμβου

- [Κανάλια κόμβου](#)
- [Rss για κινητά τηλέφωνα](#)

Το Really Simple Syndication (RSS) αποτελεί ένα format βασισμένο σε XML για διανομή περιεχομένου. Μπορείτε να εγγραφείτε στα RSS feeds για να παρέχετε περιεχόμενο άμεσα στον υπολογιστή σας μέσω μίας εφαρμογής ανάγνωσης (reader). Το περιεχόμενο των feeds ποικίλει ανάλογα με την πηγή και τον τύπο των πληροφοριών, αλλά συνήθως περιλαμβάνει κύριους τίτλους και links στη διεύθυνση Cisco.gr που περιέχει όλο το άρθρο. Τα RSS feeds αποτελούν μία δωρεάν υπηρεσία. Αποκτώντας πρόσβαση στα Taxheaven Rss Feeds, αποδέχεστε τους όρους χρήσης, οι οποίοι διέπουν τη συγκεκριμένη RSS υπηρεσία και διατυπώνονται στη συγκεκριμένη σελίδα.

Μπορείτε να αποκτήσετε πρόσβαση στο RSS χρησιμοποιώντας RSS/News aggregators (που ονομάζονται επίσης αναγνώστες) που θα «κατεβάσουν» ή θα σας εμφανίσουν τα RSS feeds. Ένας αριθμός δωρεάν και εμπορικών News Aggregators είναι διαθέσιμοι για εγκατάσταση.

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



my Digital Accounting and Tax Application

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

Δείτε όλα τα θέματα στο : <https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>



Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA» είναι :

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



Πρόσβαση στην εφαρμογή

Η πλατφόρμα προσφέρεται ως εφαρμογή του Ο.Π.Σ. myAADE της Α.Α.Δ.Ε.

Κάποιος μπορεί να την προσπελάσει στη διεύθυνση

<https://www1.aade.gr/saadeapps2/bookkeeper-web>

Η είσοδος σε αυτήν διενεργείται με τη χρήση των κωδικών myAADE.

Για την ορθή λειτουργία της εφαρμογής προτείνεται ανάλυση οθόνης 1280x1024 (ή μεγαλύτερη) καθώς και η τελευταία έκδοση του περιηγητή που χρησιμοποιείται.

Προτείνονται οι παρακάτω εφαρμογές πλοήγησης (browsers)

- Mozilla Firefox /• Google Chrome/• Opera/• Microsoft Edge

Η εφαρμογή υποστηρίζει δύο γλώσσες διεπαφής : Ελληνικά και Αγγλικά.



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

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

Στο **Αναλυτικό Βιβλίο** περιλαμβάνονται όλα τα **Τυποποιημένα Δεδομένα Παραστατικών**



Τα δεδομένα του δεν εμφανίζονται ακόμα στην πλατφόρμα myDATA

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

Επισημάνσεις

- Το Συνοπτικό Βιβλίο ενημερώνεται από «Αναλυτικό Βιβλίο».
- Δεν υπάρχει η απευθείας Δυνατότητα καταχώρησης ή τροποποίησης, αλλά μόνο μέσω τροποποιήσεων των διαβιβάσεων.
- Στην ουσία το «Συνοπτικό Βιβλίο» (**«Βιβλίο των Φόρων»**), είναι ένα «μερικό Ισοζύγιο» του «Αναλυτικού Βιβλίου», στο οποίο εμφανίζονται τα συνολικά Έσοδα και Έξοδα και οι κάθε είδους Φόρο και Τέλη, που πρέπει να αποδώσει η Επιχείρηση.
- Η Επιχείρηση μπορεί ανεξαρτήτως του «καναλιού διαβίβασης», να δει τα δεδομένα του από την επιλογή της πλατφόρμας «myDATA» : **«Συνοπτικό Βιβλίο»**.
- **Τα δεδομένα του εμφανίζονται στην πλατφόρμα myDATA**

Στο Συνοπτικό Βιβλίο εμφανίζεται η συνολική κίνηση της επιχείρησης για μια δεδομένη χρονική περίοδο. Επιλέγοντας τη χρονική περίοδο και κάνοντας κλικ στην Αναζήτηση εμφανίζεται πίνακας με τα μηνιαία έσοδα και έξοδα για το ζητούμενο χρονικό διάστημα. Η αποθήκευση των μηνιαίων στοιχείων μπορεί να γίνει μέσω των ειδικών κουμπιών δεξιά από κάθε γραμμή. Στις τελευταίες γραμμές υπάρχουν τα αντίστοιχα σύνολα ενώ παρέχεται η δυνατότητα Αποθήκευσης του συνοπτικού βιβλίου σε excel, καθώς και της Ανάλυσης συνοπτικού βιβλίου εσόδων ή εξόδων ανά έτος/ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου.

Συνοπτικό βιβλίο

Χρονική Περίοδος Από 01/02/2022 Έως 31/03/2022 Αναζήτηση

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία	Υπόλοιπο Εσ-Εξ	ΦΠΑ	Φόροι Παραρ.	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτ.	Τέλη	Κρατήσεις	Έσοδα/Έξοδα Τρίτων
Φεβ. 2022	Έσοδα	2.304,00	1.489,00	552,96	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φεβ. 2022	Έξοδα	815,00		195,60	0,00	0,00	0,00	1,20	0,00	0,00
Μαρ. 2022	Έσοδα	11.950,00	10.816,00	698.948,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900.000,00
Μαρ. 2022	Έξοδα	1.134,00		272,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα Εσόδων		14.254,00		699.500,96	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900.000,00
Σύνολα Εξόδων		1.949,00		467,76	0,00	0,00	0,00	1,20	0,00	0,00

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

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

Βασικές έννοιες στην πλατφόρμα «myDATA»

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

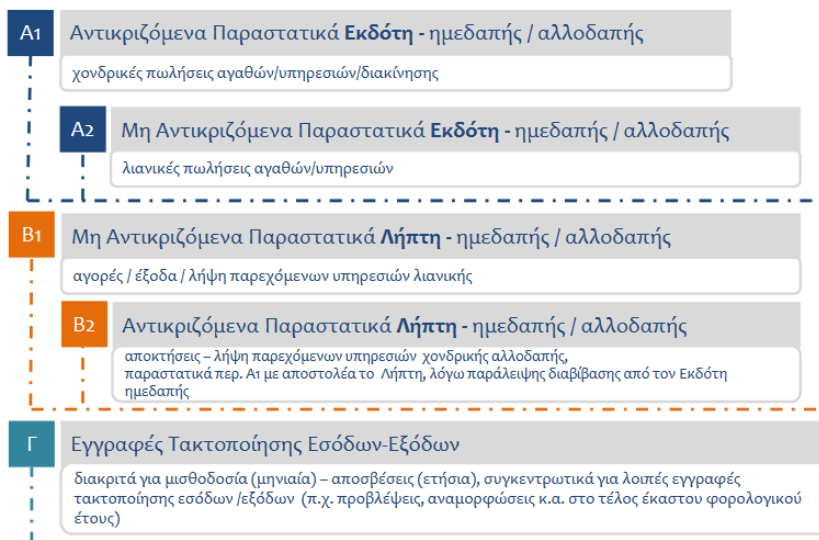
Στα πλαίσια της ανάγκης για τυποποίηση ώστε να είναι δυνατή η ηλεκτρονική διαβίβαση και η ομοιόμορφη καταχώρηση δεδομένων παραστατικών στην ΑΑΔΕ, ορίστηκαν δεκαεπτά (17) Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών με υποπεριπτώσεις.

- **«Τύποι Παραστατικών myDATA»:** Τα «παραστατικά» που προδιαγράφονται από την Α.Α.Δ.Ε. και περιέχουν συνόψεις και χαρακτηρισμούς εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και εγγραφών τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, ανεξάρτητα εάν τα ποσά αυτών, επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. **Τα εν λόγω «παραστατικά» αφορούν είτε σε εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία, είτε σε λογιστικές εγγραφές** που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος. [Α. 1090/2022]
- Τα Ε.Λ.Π , θεωρούν ως παραστατικά κάθε στοιχείο, που τεκμηριώνει κάθε «λογιστικό γεγονός» και δεν είναι «τυποποιημένα» (δηλαδή δεν περιέχουν συγκεκριμένους τύπους πληροφοριών) , εκτός των περιπτώσεων της έκδοσης Τιμολογίων, Αποδείξεων Λιανικής, κ.λπ
- Τα «Παραστατικά της ΑΑΔΕ» είναι «τυποποιημένα» παραστατικά [Κωδικοί] που καλύπτουν οποιαδήποτε κίνηση επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα, μιας επιχείρησης και απαιτούν συγκεκριμένες πληροφορίες (π.χ. Κωδικό του εντύπου Ε3, που αφορούν, κ.λπ)



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

Οι 3 κατηγορίες των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών



Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (B2C),

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



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

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

Ο ΜΑΡΚ ενός παραστατικού της Κατηγορίας Α1 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) θα είναι ο ίδιος και για τον εκδότη και για τον λήπτη. Ταυτόχρονα με την απόδοση του ΜΑΡΚ γίνεται εγγραφή στα Αναλυτικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA και των δύο.

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

Μορφή :

Μ.ΑΡ.Κ. : 400000019198289 [15 ψηφία]

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



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

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



Ταυτότητα του παραστατικού (Uid)

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



Νομοθετικό πλαίσιο και Πληροφοριακό Υλικό

Α. Πλατφόρμα myDATA

- Με το άρθρο **15Α του Ν. 4174/2013** «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και ισχύει από 12/12/2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου, προβλέπεται ότι : Οι Επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΑΔΕ τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.
- **Η Βασική απόφαση είναι η : Α. 1138/2020** «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)»

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

Τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις :

- **A.1227/15-10-2020** - Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α. 1138/2020 .
Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/01/2021
- **A.1300/ 29-12-2020** - Τροποποίηση της Α.1138/2020
Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/04/2021
- **A.1054/18-3-2021** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020
Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/07/2021
- **A.1156/30-06-2021** Τροποποίηση της Α.1138/2020.
Προβλέπει υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/10/2021
- **A.1090/5-7-2022** Τροποποίηση της Α.1138/2020.
- **A.1149/26-10-2022** Τροποποίηση της Α.1138/2020.
- **A.1188/30-12-2022 Τροποποίηση της Α.1138/2020.**
- **A.1023/28.2.2023** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020



Β. Ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου

- **[Ν. 4172/2013] Άρθρο 71ΣΤ. Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης**

1. Εφόσον επιλεγεί η χρήση των Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών πώλησης των οντοτήτων σε διαρθρωμένη ηλεκτρονική μορφή (ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου), η επιλογή αυτή δηλώνεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση και αποτελεί τον μόνο τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών πώλησης της οντότητας για το σύνολο της ασκούμενης δραστηριότητάς της. Η επιλογή και η δήλωση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου μπορεί να ανακληθεί και αποκλείει την έκδοση τιμολογίων σε έντυπη μορφή για όσο χρονικό διάστημα ισχύει. Η επιλογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων από μια οντότητα συνεπάγεται υποχρεωτικά τη χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για τη λήψη των παραστατικών πώλησης στα οποία η οντότητα ορίζεται ως λήπτρια από εκδότη/προμηθευτή της, ο οποίος έχει επιλέξει επίσης την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου.....

- **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**

- **[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Κεφ. 3 /**

Γ. Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών

Ν. 4308/2014 - Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

«9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις

απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

9Α. Για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων διακίνησης αγαθών των παρ. 8 και 9, τα σχετικά παραστατικά εκδίδονται ψηφιακά, φέρουν συγκεκριμένες προδιαγραφές και σημάνσεις και διαβιβάζονται απευθείας στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

9Β. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. εξειδικεύεται η έκταση εφαρμογής και καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, οι εξαιρέσεις και η έναρξη ισχύος των υποχρεώσεων της παρ. 9Α. **[Δεν έχει εκδοθεί ακόμα]**

9Γ. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι ειδικότερες υποχρεώσεις των υπόχρεων οντοτήτων της παρ. 9Α, οι προδιαγραφές, το περιεχόμενο και ο μορφότυπος των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, ο τρόπος και τα κανάλια διαβίβασης αυτών στην Α.Α.Δ.Ε., καθώς και οι διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων της παρ. 9Α. **[Δεν έχει εκδοθεί ακόμα]»**

[Οι παράγραφοι 9Α, 9Β και 9Γ τέθηκαν όπως προστέθηκαν με το άρθρο 37 του ν. [5036/2023](#) (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2023, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου.]

Δ. Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε.

Α.1171/3-8-2021 Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε. για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

- **[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Κεφ. 3 /**

Ε. Υποχρέωση διασύνδεσης τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης με τη Φορολογική Διοίκηση

- **[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Κεφ. 3. /**



Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ

Κανάλια διαβίβασης	Επιχειρήσεις
<ul style="list-style-type: none"> ➔ Πάροχοι Ηλεκτρονικής τιμολόγησης ➔ timologio ➔ ERP ➔ Ειδική φόρμα καταχώρισης ➔ Φορολογικοί ηλ. μηχανισμοί (ΦΗΜ) 	<ul style="list-style-type: none"> ➔ Τεκμηρίωση ➔ Τεχνικές προδιαγραφές - Εκδόσεις ➔ Διαδικασία πιστοποίησης παρόχων ➔ Αδειοδοτημένα λογισμικά παρόχων ➔ Δοκιμαστικό περιβάλλον

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



- Περιμένουμε από την ΑΑΔΕ ένα «Συνολικό Οδηγό» ;;;;



Στατιστικά**ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ 10ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2023**

Διαβιβάσεις παραστατικών

2.179.094.438

Σύνολο Αξίας

1.528.448.004.268€

Σύνολο	Μέσω παρόχων	Μέσω ERP	Μέσω timologio	Μέσω φόρμας
10 Ιουν 2023	414.080	1.863.087	14.111	3.735

Εγγεγραμμένες
επιχειρήσεις

1.243.648

Εγγεγραμμένοι χρήστες
στο timologio

305.341

Πάροχοι Ηλ.
Τιμολόγησης

13



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

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

Επιφέρει όμως έμμεσες τροποποιήσεις, σε σχέση με :

A. Τον Χρόνο (προθεσμία) ενημέρωσης των «Λογιστικών Βιβλίων», την «τυποποίηση παραστατικών» και την υποχρέωση παροχής/διαβίβασης επιπλέον πληροφοριών.

B. Την Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών.

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

Φορολογίας Εισοδήματος

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

Φ.Π.Α

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



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

Δεδομένα που «Διαβιβάζονται»

Δεδομένα που «Διαβιβάζονται»

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

Δεν «Διαβιβάζονται»:

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



Ρόλοι στη Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών

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

- α. Εκδότης** [Αφορά «Παραστατικά» που εκδίδει η Επιχείρηση, για τα οποία υπάρχει και Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)]
- β. Λήπτης** [Εφόσον ο Εκδότης δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» (π.χ Επιχείρηση της Αλλοδαπής, εξαιρούμενη από την «Διαβίβαση» ημεδαπή επιχείρηση, έξοδα Λιανικής, κ.λπ)]
- γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη** [Περιπτώσεις κατά τις οποίες ο Εκδότης είναι μεν υπόχρεος, αλλά δεν διαβίβασε]
- δ. Εγγραφές Οντότητας** [Αφορά «Παραστατικά» που χρησιμεύουν ως δικαιολογητικό λογιστικής εγγραφής (Εσόδων-Εξόδων] και για τα οποία δεν υπάρχει Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)]



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

Διαβίβαση Σύνοψης και Χαρακτηρισμών

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

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

«Σύνοψη παραστατικού»

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

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

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

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

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

.....

Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

Δοκιμάστε στην αναζήτηση

TAXHEAVEN

myDATA

Ερωτήσεις - Απαντήσεις με αναζήτηση

<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

σύνοψη

▼ Τι είναι «Σύνοψη Παραστατικού»;

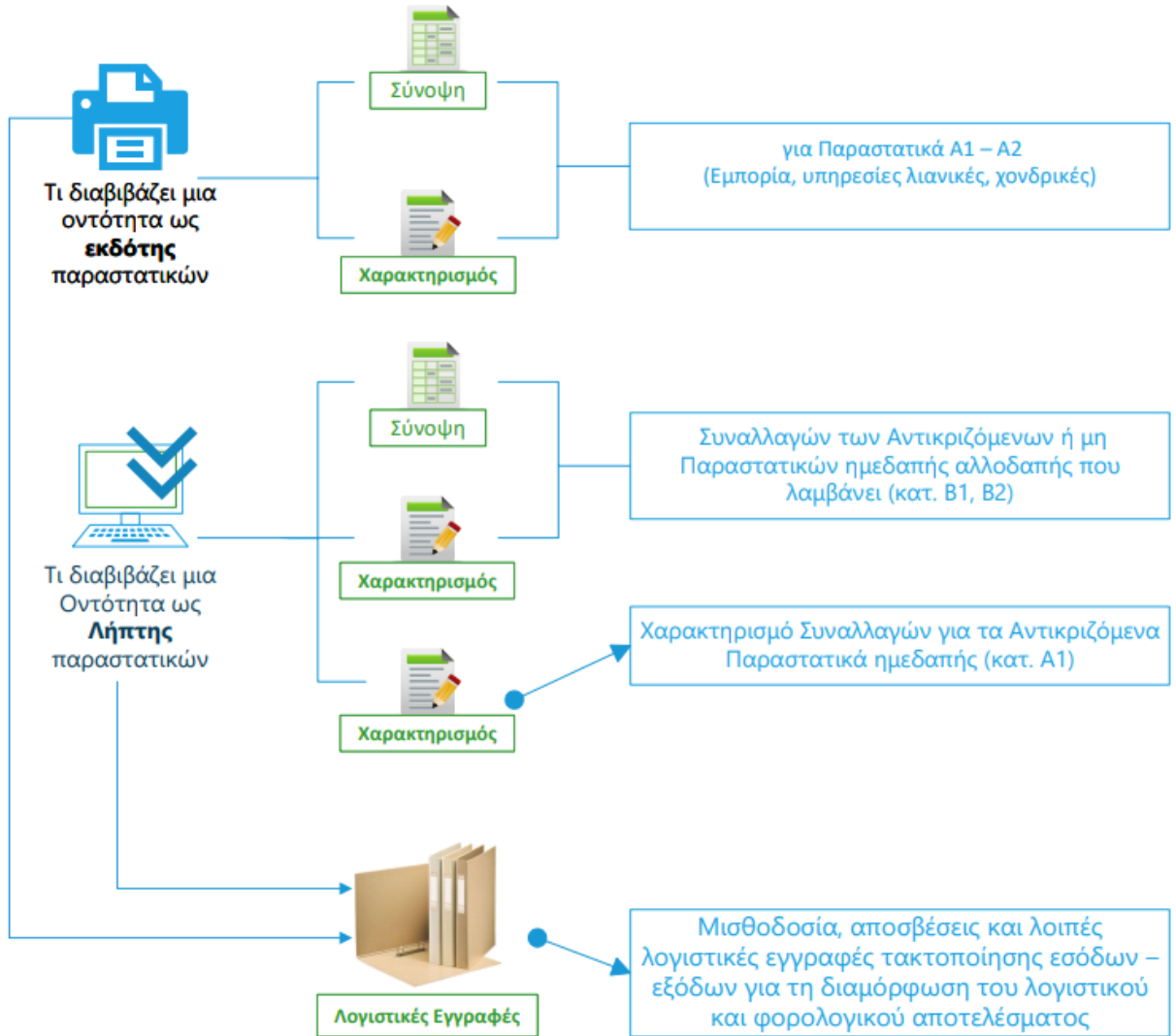
▲ Όταν ο Εκδότης του παραστατικού παραλείψει να αποστείλει τη σύνοψη των παραστατικών για κάποιον λήπτη-οντότητα και την αποστείλει ο λήπτης, ενημερώνονται και τα ηλεκτρονικά βιβλία του εκδότη;

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης του Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, ενημερώνονται αυτόματα τα Έξοδα του στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, καθώς και τα Έσοδα του Εκδότη που υπέδειξε. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές, είτε να μην αποδεχθεί.

.....

Σχηματικά έχουμε τα εξής :

Σύνοψη και χαρακτηρισμοί που διαβιβάζουν οι οντότητες ως εκδότες και ως λήπτες

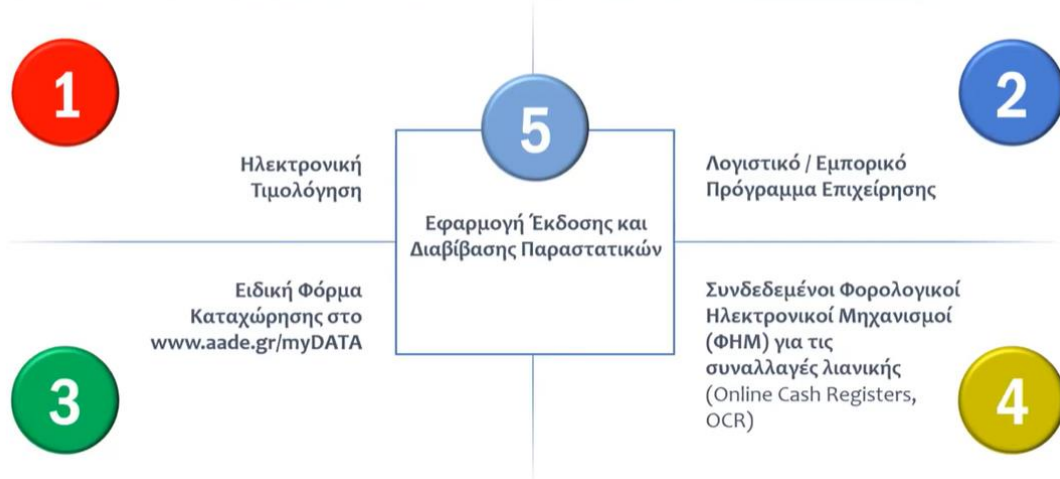


3. Οι «Κανόνες» των πέντε καναλιών διαβίβασης

Δείτε : Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (5 Σελίδες)

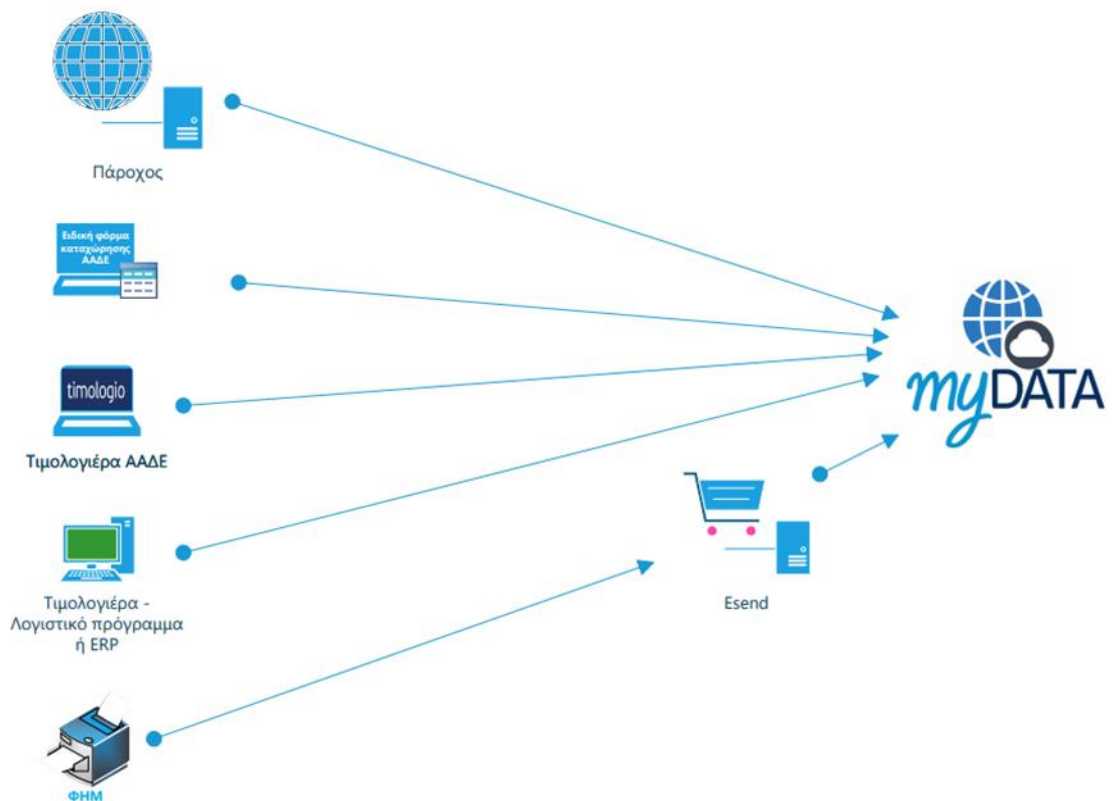
https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia_myDATA.pdf

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;



Κανάλια διαβίβασης – Σχηματική Παράσταση

Κανάλια διαβίβασης στην πλατφόρμα



Κανάλια διαβίβασης - Πληροφοριακό υλικό ΑΑΔΕ

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

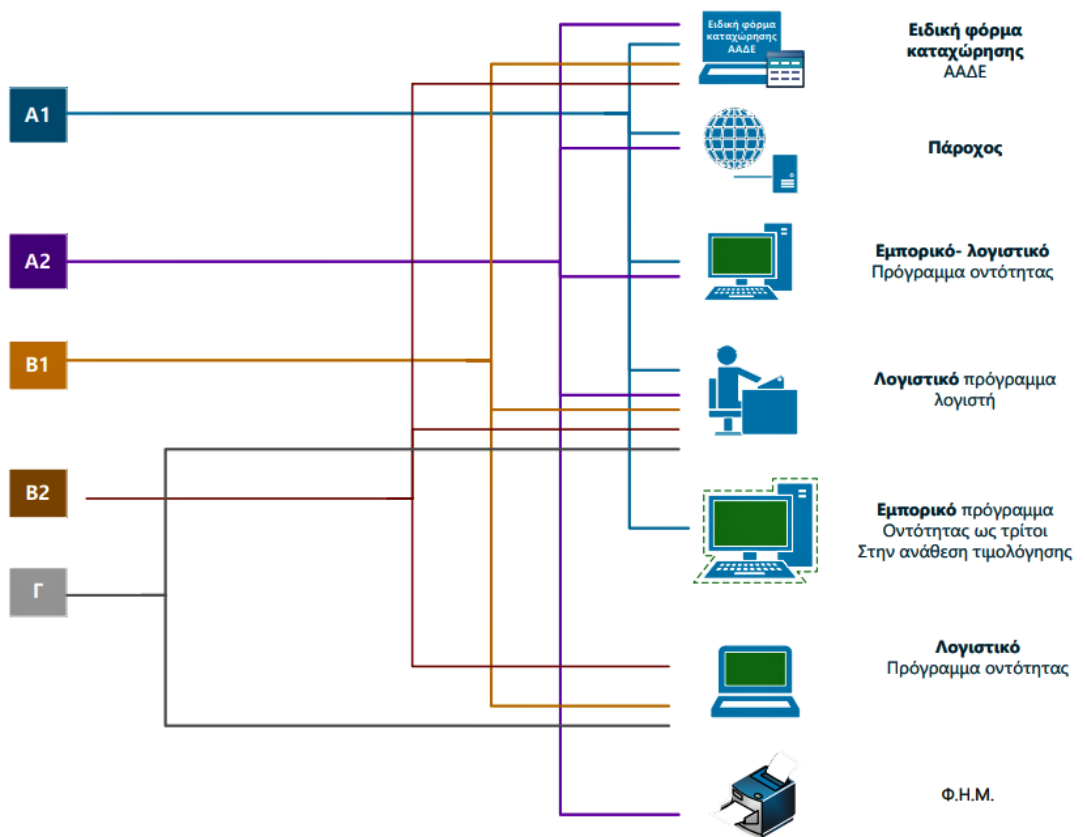
Κανάλια διαβίβασης

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



Κανάλια και Δυνατότητες Διαβίβασης

Ενδεικτικοί τρόποι με τους οποίους μπορούν να διαβιβαστούν τα παραστατικά



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

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

α) για την έκδοση παραστατικών σχετικών με τη συναλλακτική τους δραστηριότητα και

β) για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων τους και την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων τους

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



Ειδική φόρμα καταχώρησης»

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

α) Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα

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

β) Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα

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

Πίνακας Επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης

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

Βάση υπολογισμού για τα έτη 2020 και 2021

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

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

Βάση υπολογισμού για το έτος 2022

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

Βάση υπολογισμού για το έτος 2023

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

Για το 2023 τα έσοδα για τα όρια ένταξης στην ειδική φόρμα τιμολόγησης θα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2021.

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

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

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	047
Καθαρά Αποτελέσματα	048

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1	Σύνολο Εσόδων	160		260		360		460	560
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161		261		361		461	561
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162		262		362		462	562
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163		263		363		463	563
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164		264		364		464	564
	Έσοδα συμμετοχών	165		265		365		465	565

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

Πελάτες - Έσοδα		Αποκλίσεις Εσόδων	Αποκλίσεις Εξόδων	Αποκλίσεις Cas Εισπράξ.
Τιμολόγια Εσόδων				
Συγκεντρωτικές Εσόδων				
Λιανικές Συναλλαγές				
Cas Εισπράξεις				
Προμηθευτές - Έξοδα				
Συγκεντρωτικές Εξόδων				
Δαπάνες				
Cas Πληρωμές				
Ενέργειες				
Υποβολή Αρχείου				
Ιστορικό				
Έσοδα που Δηλώθηκαν				
ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.	
090013053	750,00 €	0,00 €	1	
090034337	1.200,00 €	0,00 €	1	
090071277	3.859,60 €	62,30 €	4	
094394893	372,00 €	0,00 €	1	
099212187	200,00 €	0,00 €	1	
099357493	1.000,00 €	0,00 €	1	
999505451	84.152,85 €	20.196,68 €	13	
999863881	500,00 €	0,00 €	1	

Προσοχή

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

Επισημάνσεις

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

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

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

Προσοχή

-Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών διαβιβάζονται τα δεδομένα των εσόδων όταν χρησιμοποιείται η ειδική φόρμας καταχώρηση (από το ~~2023~~ 2024). Άρα είναι πολύ δύσκολο χρονικά να διαβιβαστούν τα παραστατικά αυτά εντός της επόμενης μέρας.



Δυνατότητα διαβίβασης και με άλλα κανάλια

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



[NEO] myDATA - Ειδική φόρμα καταχώρισης: Βελτιώσεις χαρακτηρισμών εξόδων και κωδικοποίησης παραστατικών 26 Μάιος 2023

Αλλαγές και βελτιώσεις στην ειδική φόρμα καταχώρισης ανακοίνωσε η ΑΑΔΕ Η έκδοση περιλαμβάνει τις ακόλουθες βελτιώσεις:

- 1. Προσθήκη διακριτής θέσης για το χαρακτηρισμό ΦΠΑ εξόδου:** Στους χαρακτηρισμούς γραμμής, προστέθηκε νέο κουμπί Προσθήκη χαρακτηρισμού ΦΠΑ εκτός από το κουμπί προσθήκης χαρακτηρισμού Ε3.
 - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση - Αμοιβή: Στη γραμμή «Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων» προστέθηκε η επιλογή χαρακτηρισμού ΦΠΑ.
 - 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση – Αμοιβή (Αυτοτιμολόγηση): Στη γραμμή «Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων» αφαιρέθηκε η επιλογή χαρακτηρισμού ΦΠΑ γιατί ήταν έσοδο. Στη γραμμή «Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων» προστέθηκε η επιλογή χαρακτηρισμού ΦΠΑ
 - Στα παραστατικά 3.1 / 3.2 Τίτλος Κτήσης , 8.1 Ενοίκιο – Έσοδο, 16.1 Ενοίκιο – Έξοδο, 13.3 / 13.4 / 13.30 παραστατικά λιανικής καθώς και στις Εγγραφές Οντότητας 17.1 /17.2 / 17.5 και 17.6 με κατηγορία ΦΠΑ 8 αφαιρέθηκε η επιλογή του χαρακτηρισμού ΦΠΑ
- 2. Προσθήκη κωδικοποίησης των παραστατικών:** Προστέθηκαν οι κωδικοί των παραστατικών και στα **Αποτελέσματα Αναζήτησης** στη στήλη **Τύπος Παραστατικού**.



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

- Είναι εφαρμογή Έκδοσης Παραστατικών και Διαβίβασης μόνο και όχι καταχώρησης εξόδων .

- Μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιαδήποτε Επιχείρηση
- Μέσα από ένα παραμετροποιήσιμο περιβάλλον μια επιχείρηση μπορεί να διαμορφώσει το προφίλ της, να συνθέσει το πελατολόγιο της, να οργανώσει τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της και να εκδώσει τα παραστατικά της αποστέλλοντας ταυτόχρονα και όλες τις απαραίτητες πληροφορίες στην πλατφόρμα του myDATA.



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

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



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

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

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

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

α) «Δημόσια» Τιμολογέρα και β) «Ιδιωτικές» Τιμολογέρες

A. timologio

Το timologio (δωρεάν κρατική «τιμολογέρα») είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ για ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επιχείρησης και την ταυτόχρονη διαβίβασή τους στο myDATA (Δείτε : <https://www.aade.gr/timologio>)

Παρέχεται Δωρεάν, αλλά δεν θα έχει την υποστήριξη και τις δυνατότητες, που έχουν οι «Ιδιωτικές».

.....

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

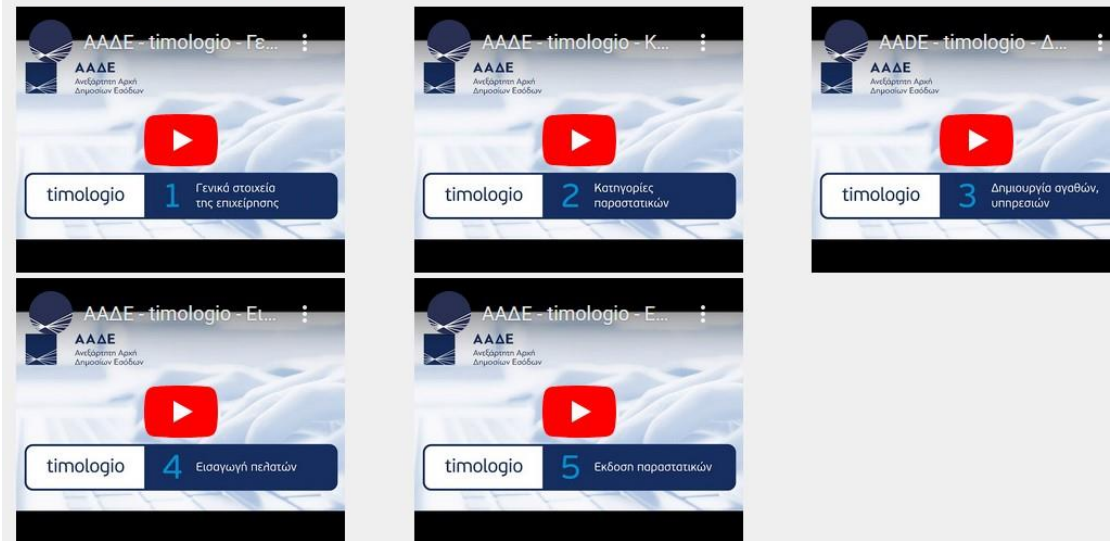
<https://www.aade.gr/anakoynoseis/mydata-anakoynoseis/seira-15-ekpaideytikon-video-me-symmetohi-epaggelmatikon-omadon>

.....

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

Ενημερωτικό Υλικό

Παρουσίαση της εφαρμογής βήμα - βήμα



Β. «Ιδιωτικές» Τιμολογιέρες

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



«Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»- Φορολογικά Κίνητρα.

«Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

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

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

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

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

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

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



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

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

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

Τα κίνητρα παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022-2023.

[ΝΕΟ] ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 5036(ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023)

Πλαίσιο ρύθμισης οφειλών και άλλες φορολογικές και τελωνειακές ρυθμίσεις, προστασία των συντάξεων από τον πληθωρισμό και άλλες διατάξεις για τη στήριξη της κοινωνίας και της επιχειρηματικότητας

Αιτιολογική έκθεση

Με την προτεινόμενη ρύθμιση επεκτείνονται και για το φορολογικό έτος 2023 τα κίνητρα που παρέχονται με το άρθρο 71ΣΤ του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προκειμένου οι οντότητες να επιλέξουν την αποκλειστική χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης με τη χρήση των υπηρεσιών παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων. Ειδικότερα, για το έτος 2023, επιμηκύνεται ο παρεχόμενος χρόνος για την εξοικείωση των οντοτήτων με την ηλεκτρονική τιμολόγηση και προσδιορίζεται ως καταληκτικός χρόνος υπαγωγής για το έτος αυτό, η 30η.6.2023.

.....

Άρθρο 30. Εφαρμογή κινήτρων ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) και για το 2023 -Τροποποίηση άρθρου 72 Κ.Φ.Ε.

Στο άρθρο 72 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α' 167) προστίθεται παρ. 85 ως εξής:

«85. Τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ παρέχονται στις οντότητες, οι οποίες επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά, και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2023. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2023, οι σχετικές επιλογές της παρ. 6 του άρθρου 71ΣΤ μπορούν να δηλωθούν και η ένταξη να έχει ολοκληρωθεί έως και τις 30.6.2023. Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα ορίζονται στο άρθρο 71ΣΤ.»

Τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη είναι :

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

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

Το 2020 παραγράφεται 31/12/2024, το 2021 παραγράφεται 31/12/2025, το 2022 παραγράφεται 31/12/2026 και το 2023 παραγράφεται 31/12/2027.

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

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

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

.....

Εντυπο Ν : Στον κωδικό 509 καταχωρείται το άθροισμα του υποπίνακα 9β «Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης - 71 ΣΤ» του «Προσαυξημένη έκπτωση δαπανών (άρθρα 22B, 71ΣΤ και 24 ν.4172/2013)». Ο υποπίνακας αυτός συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 71ΣΤ του Κ.Φ.Ε.

9B. Δαπάνη για την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης άρθρου 71ΣΤ ν. 4172/2013 (Εξωλογιστικά)	
Δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης - άρθρ. 71 ΣΤ ν. 4172/2013	001
Δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων - άρθρ. 71 ΣΤ ν. 4172/2013	002

Ειδικότερα:

(i) Στον κωδικό 001 του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού, που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης (πλήρους απόσβεσης) από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) της πλήρους απόσβεσης, στο έτος πραγματοποίησής τους, με βάση τα οριζόμενα στην περ. β της παρ.2 του άρθρου 71ΣΤ του Κ.Φ.Ε.

(ii) Στον κωδικό 002 του υποπίνακα συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία έχουν πραγματοποιήσει δαπάνες για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων, το ποσό της προσαυξημένης έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά τους (εξωλογιστικά), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) των δαπανών αυτών, για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης, με βάση τα οριζόμενα στην περ. γ' της παρ.2 του άρθρου 71ΣΤ του Κ.Φ.Ε.

.....

Λήπτης : Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων

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

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

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

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

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



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

- Τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», σχηματίζονται από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA, ενός οποιουδήποτε από τα 5 κανάλια

διαβίβασης και όχι μόνο από το κανάλι του «Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

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



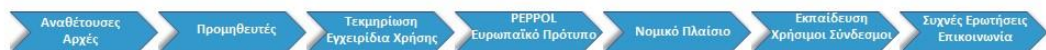
Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις

Δείτε αναλυτικά :

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

The screenshot shows the Gsis website interface. At the top left is the logo of the General Secretariat of Informatics Systems of the Ministry of Administration. In the center is a search bar with the text 'Αναζήτηση'. To the right are social media icons and the logo of the Ministry of Digital Governance. Below the search bar is a navigation menu with options like 'ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ', 'ΠΟΛΙΤΕΣ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ', and 'myTaxisNet'. At the bottom of the screenshot, there is a breadcrumb trail: 'Αρχική / Πολίτες και Επιχειρήσεις / ΠΛΗΡΩΜΕΣ και ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ / Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις'.

Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις



Αναλυτικές Οδηγίες για Αναθέτουσες Αρχές, Προμηθευτές και Οικονομικές Υπηρεσίες για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις

1. Αναθέτουσες Αρχές (ΑΑ) και Οικονομικές Υπηρεσίες

Μητρώο Αναθετουσών Αρχών για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο (ΑΑΗΤ)

Απαραίτητη προϋπόθεση για μία Αναθέτουσα Αρχή να παραλάβει το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο, είναι να είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο ΑΑ για το ΗΤ. Για να βεβαιωθείτε ότι είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο, πατήστε [εδώ](#).

Στην περίπτωση που η Αναθέτουσα Αρχή δεν περιλαμβάνεται στο μητρώο ΑΑΗΤ, θα πρέπει να ακολουθήσετε τις οδηγίες που αναφέρονται στον παρακάτω σύνδεσμο:

Εγγραφή Φορέα στο Μητρώο Αναθέτουσών Αρχών για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο.

Η παραλαβή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου από τις Αναθέτουσες Αρχές μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους:

1. Αν η Αναθέτουσα Αρχή διαθέτει Πληροφοριακό Σύστημα (ΠΣ), τότε μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών (Web Services) [του Κέντρου Διαλειτουργικότητας της ΓΓΠΣΔΔ \(ΚΕΔ\)](#), μπορεί να παραλάβει το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στο σύστημά της. Για πληροφορίες σχετικές με την χρήση και εκμετάλλευση των ws πατήστε [εδώ](#). Σε αυτή την περίπτωση, η διαχείριση του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου και η επικοινωνία με το ΚΕΔ γίνεται από το Πληροφοριακό Σύστημα (ΠΣ) μέσω ws.
2. Αν η Αναθέτουσα Αρχή δεν διαθέτει το κατάλληλο Πληροφοριακό Σύστημα (ΠΣ) ή δεν έχει ακόμα αναβαθμίσει το ΠΣ της (περίπτωση 1) ή υπάρχει προσωρινή τεχνική αδυναμία, τότε θα μπορεί να χρησιμοποιήσει την εφαρμογή ΕΔΗΤ της ΓΓΠΣΔΔ.

Πληροφορίες για την χρήση της εφαρμογής ΕΔΗΤ, θα βρείτε [εδώ](#)

Σε περίπτωση τεχνικής αδυναμίας του Πληροφοριακού σας Συστήματος (ΠΣ) και για την προσωρινή ενεργοποίηση του ΕΔΗΤ, στείλτε email στην παρακάτω διεύθυνση: einvoice@gsis.gr προσδιορίζοντας κατά το δυνατό το εκτιμώμενο διάστημα της αδυναμίας σας.

3. Ειδικότερα για συμβάσεις που χρηματοδοτούνται από το ΠΔΕ, η παραλαβή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου θα γίνεται αποκλειστικά από το σύστημα e-ΠΔΕ.

Η πληρωμή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους:

1. Για τις συμβάσεις που αφορούν φορείς της Κεντρικής Διοίκησης, οι οποίες επιβαρύνουν τον τακτικό προϋπολογισμό και πληρώνονται μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΟΠΣΔΠ), οι Οικονομικές Υπηρεσίες θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούν το εν λόγω σύστημα για την πληρωμή των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων.
2. Για τις συμβάσεις που επιβαρύνουν το ΠΔΕ, η πληρωμή των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων θα γίνεται μέσω του συστήματος e-ΠΔΕ. Για σχετικές οδηγίες πατήστε [εδώ](#)
3. Για τις συμβάσεις που αφορούν λοιπούς φορείς Γενικής Κυβέρνησης και επιβαρύνουν τους προϋπολογισμούς των φορέων αυτών, θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούν τα οικεία πληροφοριακά συστήματα για την πληρωμή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου, κάνοντας τις αντίστοιχες προσαρμογές των Πληροφοριακών τους Συστημάτων.

Λεπτομέρειες για τη διακίνηση και τελική πληρωμή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου, οι Αναθέτουσες Αρχές και οι Οικονομικές Υπηρεσίες μπορούν να βρουν [εδώ](#).

2. Προμηθευτές

Προμηθευτές ΕΝΤΟΣ Ελλάδας

Οι Έλληνες Προμηθευτές του Δημοσίου που θέλουν να εκδώσουν Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στο πλαίσιο Δημοσίων Συμβάσεων, θα πρέπει να εφαρμόσουν τα οριζόμενα στις ΚΥΑ αριθμ. [13005/1.2.2022 \(B.438\)](#), [98979/10.8.2021 \(B.3766\)](#) και [63446/31-5-2021 \(B. 2338\)](#). Διευκρινίζεται ότι παράλληλα ισχύουν και οι διατάξεις των ΥΑ αριθμ. [Α.1035/18-2-2020 \(B.551\)](#) και [Α.1138/12-6-2020 \(B.2470\)](#), στις οποίες μεταξύ άλλων προβλέπεται η χρήση παρόχων υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων.

Στο σύνδεσμο που ακολουθεί μπορείτε να αναζητήσετε τα ονόματα και τα στοιχεία επικοινωνίας των Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης που διαθέτουν

πιστοποιημένο σημείο πρόσβασης PEPPOL, **έχουν πιστοποιηθεί κατά ΑΑΔΕ και έχουν πραγματοποιήσει με επιτυχία τις απαραίτητες δοκιμές λειτουργίας με τη ΓΓΠΣΔΔ.**

Για να δείτε την τρέχουσα κατάσταση ένταξης Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για τις Δημόσιες Συμβάσεις πατήστε [εδώ](#).

Για την σωστή συμπλήρωση του μορφότυπου του τιμολογίου ακολουθήστε τις σχετικές οδηγίες [εδώ](#).

Σημαντική διευκρίνιση: Επισημαίνεται ότι οι προμηθευτές του ελληνικού δημοσίου που έχουν ήδη επιλέξει την χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων και έχουν υποβάλλει τη «Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου» στη Φορολογική Διοίκηση (ΑΑΔΕ Α.1258/23.11.20 και Α.1138 12.6.20), υποχρεούνται να εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικά τιμολόγια προς το Ελληνικό Δημόσιο μέσω παρόχου και να τα αποστέλλουν σε ηλεκτρονική μορφή μέσω του δικτύου peppol και του Κέντρου Διαλειτουργικότητας της ΓΓΠΣΔΔ.

Προμηθευτές ΕΚΤΟΣ Ελλάδας

Και για τους Προμηθευτές Εξωτερικού (που δεν έχουν ελληνικό ΑΦΜ) ανεξάρτητα της υποχρέωσης ορισμού Φορολογικού Αντιπροσώπου, η ηλεκτρονική τιμολόγηση προς το Ελληνικό Δημόσιο γίνεται απαραίτητως μέσω πιστοποιημένου σημείου πρόσβασης στο PEPPOL.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Λόγω της σταδιακής ένταξης των Αναθετουσών Αρχών στην Ηλεκτρονική Τιμολόγηση, πριν την αποστολή **για πρώτη φορά του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου προς μία Αναθέτουσα Αρχή (ΑΑ)** επικοινωνήστε με την ΑΑ προκειμένου να την ενημερώσετε για τη πρόθεσή σας και να επιβεβαιώσετε τις απαραίτητες πληροφορίες για τη σωστή δρομολόγηση του ΗΤ (δηλ. Κωδικός ΑΑΗΤ, είδος προϋπολογισμού, ΑΔΑΜ σύμβασης, ΑΔΑ Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης, κλπ).

Τεκμηρίωση / Εγχειρίδια χρήσης σχετικά με το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

1. [Οδηγός Διακίνησης/ Διαχείρισης Ηλεκτρονικού Τιμολογίου.](#)
Οδηγίες για τις Αναθέτουσες Αρχές, τις Οικονομικές Υπηρεσίες (Κεντρικής Διοίκησης και λοιπής ΓΚ.), τους Ελεγκτικούς Μηχανισμούς για την διακίνηση / διαχείριση του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου (χρεωστικού και πιστωτικού) και τις δυνατές καταστάσεις/ απαντήσεις που αυτό μπορεί να πάρει (status).
2. [Εγχειρίδιο χρήσης του ΕΔΗΤ.](#)
Οδηγίες χρήσης της εφαρμογής ΕΔΗΤ.
3. [Εγχειρίδιο χρήσης για e-ΠΔΕ](#)
Οδηγίες διαχείρισης του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στο e-ΠΔΕ
4. [Οδηγός χρήσης Web Services για Φορείς Δημοσίου, Αναθέτουσες Αρχές](#)
Περιγραφή χρήσης διαθέσιμων web services από το Κέντρο Διαλειτουργικότητας της ΓΓΠΣΔΔ, για την παραλαβή και χρήση των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων από πληροφοριακά συστήματα των Αναθετουσών Αρχών και Οικονομικών Υπηρεσιών.
5. [Οδηγός χρήσης Web Services για Παρόχους Η.Τ. και Προμηθευτές](#)
Περιγραφή χρήσης διαθέσιμων web services από το Κέντρο Διαλειτουργικότητας της ΓΓΠΣΔΔ, για την αναζήτηση Αναθετουσών Αρχών και τον έλεγχο πεδίων e-Τιμολογίου.
6. [Οδηγός Μορφοτύπου](#)

Οδηγίες συμπλήρωσης Ηλεκτρονικού Τιμολογίου βάσει του Εθνικού και Ευρωπαϊκού Μορφοτύπου.

[Guide for the Greek Data Format Specifications Standard PEPPOL BIS 3.0 \(CIUS\)](#)

Documentation and usage instructions.

7. [Εργαλείο Οπτικοποίησης xml αρχείου Ηλεκτρονικού Τιμολογίου](#)

Σημείωση :

Εκτός από τα αρχεία του φακέλου peppol, τα συστήματα που θα υιοθετήσουν την οπτικοποίηση θα χρειαστεί να συμπεριλάβουν και το φάκελο js που περιλαμβάνει τις υλοποιήσεις των μεθόδων που καλούνται από το xsl αρχείο για την παραγωγή του QR Code. Θα χρειαστεί ενδεχομένως αναπροσαρμογή του σχετικού path (lines 242,243 του xsl), ανάλογα με την κάθε υλοποίηση.

PEPPOL

[Εθνική Αρχή PEPPOL](#)

Η **Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης** (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.) σύμφωνα με το Άρθρο 28 παρ. 4 του Νόμου 4623/2019 ([ΦΕΚ 134/Α/9-8-2019](#)) **ορίζεται** ως [Εθνική Αρχή PEPPOL \(PEPPOL Authority\)](#) με αρμοδιότητα να διευκολύνει τις ηλεκτρονικές δημόσιες συμβάσεις και την ηλεκτρονική διακυβέρνηση σε περιφερειακό ή εθνικό επίπεδο εντός της Ευρώπης (EOX), καθορίζοντας σε εθνικό επίπεδο την πολιτική ηλεκτρονικής τιμολόγησης στους κανόνες ανταλλαγής τιμολογίων και στον καθορισμό των σχετικών τεχνικών προτύπων.

Ευρωπαϊκό Πρότυπο (ΕΛΟΤ EN 16931)

Η [οδηγία 2014/55 / ΕΕ](#) καθιστά υποχρεωτικό για όλες τις Ευρωπαϊκές Δημόσιες Οντότητες, να μπορούν να λαμβάνουν και να επεξεργάζονται Ηλεκτρονικά Τιμολόγια που συμμορφώνονται με το πρότυπο της ΕΕ (EN 16931). Το πρότυπο EN16931 που δημοσιεύθηκε στις 28 Ιουνίου 2017, ορίζει ένα σημασιολογικό μοντέλο δεδομένων για ένα Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο και έχει εκπονηθεί από την Τεχνική Επιτροπή TC434 στο CEN από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Εκπαιδευτικό Υλικό

Εκπαίδευση δημοσίων υπαλλήλων

Για την ενημέρωση των αρμοδίων υπαλλήλων της Κεντρικής Διοίκησης, των Λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και των ελεγκτών του δημοσίου, σχετικά με το έργο του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στο πλαίσιο των δημοσίων συμβάσεων, πραγματοποιούνται σχετικές επιμορφωτικές ημερίδες .

Οι επιμορφωτικές ημερίδες με τίτλο «Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στο πλαίσιο των δημοσίων συμβάσεων» διοργανώνονται από το ΙΝΕΠ, σε συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής και τη Γενική Γραμματεία Ψηφιακής Διακυβέρνησης, και μπορείτε να αναζητήσετε περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα του ΙΝΕΠ [εδώ](#) .

Χρήσιμοι Σύνδεσμοι

1. [MyDATA - Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ](#)
2. [Κωδικολόγιο CPV](#)
3. [e-PDE](#)

Νομικό Πλαίσιο

Παρακάτω παρατίθενται οι σημαντικότερες διατάξεις που αφορούν την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση:

1. [ΚΥΑ 52445 ΕΞ2023](#) ΦΕΚ.Β.2385 «Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς φορείς»
2. Ν. [4601/2019](#) (Α.44), άρθρα 148-154, «Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της [Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014](#) για την έκδοση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων στο πλαίσιο Δημοσίων Συμβάσεων και λοιπές διατάξεις» [Τροποποιήθηκε με το άρθρο 158 του [Ν 4972/2022](#), (Α. 181)]
3. Ν.4308/2014 (Α.251), άρθρα 1-15 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»
4. [ΠΔ 40/2020](#) (Α.85), άρθρο 25 «Αποστολή και διάρθρωση της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης»
5. [ΚΥΑ 98979/10.8.21](#) (Β.3766) «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων δυνάμει του ν. 4601/2019 (Α' 44)» [Τροποποιήθηκε με την αριθ. [ΚΥΑ 13005ΕΞ2022/1.2.2022](#) (Β438)]
6. [ΚΥΑ 63446/2-6-2021](#) (Β.2338) "Καθορισμός Εθνικού Μορφότυπου ηλεκτρονικού τιμολογίου στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων" [Τροποποιήθηκε με την αριθ. [ΚΥΑ 31781ΕΞ2022/9.3.2022](#) (Β.1202)]
7. [Υ.Α. Α.1035/2020](#) (Β.551), «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων»
8. [Εγκύκλιος οικ. 172388 ΕΞ 2022](#) - Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 145-154 του ν.4601/2019 (Α.44) για την ηλεκτρονική τιμολόγηση, μετά την τροποποίησή τους με τα άρθρα 158-160 του ν.4972/2022 (Α.181) (Α.Δ.Α.:ΨΩΖΔΗ-20Ρ).
9. [Εγκύκλιος οικ. 42465ΕΞ2022](#) «Παροχή οδηγιών για τη διαχείριση ηλεκτρονικών τιμολογίων (ΗΤ) στο πλαίσιο εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων» ([ΑΔΑ 6ΠΠΨΗ-4Ω1](#))
10. [Εγκύκλιος 78366 ΕΞ 2023/19-5-2023](#) «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς φορείς»

Συχνές ερωτήσεις απαντήσεις για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις (FAQs)

Για να δείτε τις Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις πατήστε [Εδώ](#)

Επικοινωνία



Για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις μπορείτε να απευθύνεστε και στο τηλεφωνικό κέντρο **213-1333093** (επιλογή 4)



Επικοινωνία

- Για ερωτήματα Αναθετουσών Αρχών / Οικονομικών Υπηρεσιών (ΕΔΗΤ-Μητρώο ΑΑ / εξουσιοδοτήσεις ΕΔΗΤ) πατήστε [εδώ](#)
- Ερωτήματα για την υποβολή / διαχείριση αιτημάτων στο Κέντρο Διαλειτουργικότητας (ΚΕΔ) πατήστε [εδώ](#)
- Για τεχνικά θέματα των Web Services του ΗΤ επικοινωνήστε στο email: kedsupport@gsis.gr (Στο ερώτημα συμπεριλάβετε τα ΑΦΜ Φορέα, Αριθμό αιτήματος στην ΕΔΑ, Όνομα Web

Service)

- Για το μορφότυπο του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου και ΡΕΡΡΟΛ πατήστε [εδώ](#)
- Για θεσμικά και επιχειρησιακά θέματα που αφορούν τις διαδικασίες εκκαθάρισης και πληρωμής του ΗΤ επικοινωνήστε στο email: dd26@glk.gr
- Για ΗΤ του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ): <http://www.epde.gr/liferay-portal/web/guest/9>
- Για ΗΤ στο ΟΠΣΔΠ επικοινωνήστε στο email: opsdp-gdoy@gsis.gr



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

Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ)

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

- **Υποχρέωση και χρόνος διασύνδεσης (απόφαση Α. 1171/3-8-2021)**
Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 250).
Εξαιρούνται προς το παρόν οι Ταξιτζήδες



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

γ) Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης/ δ) Ημερομηνία και ώρα έκδοσης / ε) Συντελεστής ΦΠΑ / στ) Συνολική αξία παραστατικού.



Οι υπόχρεες οντότητες έχουν την υποχρέωση να **διαβιβάζουν αναλυτικά κάθε μία, τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών**, στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., με δύο τρόπους :

Αντιστοίχιση Παραστατικών Φ.Η.Μ. και Τύπων Παραστατικών myDATA

Πρώτος Τρόπος

Αντιστοίχιση Κωδικών Παραστατικών ΕΑΦΔΣΣ με Τύπους Παραστατικών myDATA 1 ^{ος} Τρόπος			
ΑΥΟ ΠΟΛ.1220/13.12.2012 - Πίνακας Δ. Κωδικοί Παραστατικών		Α.1138/2020 - Παράρτημα: Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών	
Κωδικός	Περιγραφή	Τύποι Παραστατικών myDATA	Περιγραφή
173	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης	11.1	ΑΛΠ
174	Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών Λιανικής	11.2	ΑΠΥ
175	Πιστωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)	11.4	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
215	Ειδικά Ακυρωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)	Δεν αντιστοιχεί με Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA	

Δεύτερος Τρόπος

Αντιστοίχιση Κωδικών Παραστατικών ΕΑΦΔΣΣ με Τύπους Παραστατικών myDATA 2 ^{ος} Τρόπος			
ΑΥΟ ΠΟΛ.1220/13.12.2012 - Πίνακας Δ. Κωδικοί Παραστατικών		Α.1138/2020 - Παράρτημα: Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών	
Κωδικός	Περιγραφή	Τύποι Παραστατικών myDATA	Περιγραφή
233	Απόδειξη Λιανικής – Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών	11.1	ΑΛΠ
235	Απόδειξη Επιστροφής - Δελτίο Αποστολής	11.4	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
215	Ειδικά Ακυρωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)	Δεν αντιστοιχεί με Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA	

Αντιστοίχιση Συναλλαγών Λιανικής ΦΤΜ - ΑΔΗΜΕ με Τύπους Παραστατικών myDATA			
Εκδιδόμενα Παραστατικά ΦΤΜ - ΑΔΗΜΕ		Α.1138/2020 - Παράρτημα: Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών	
Κωδικός	Περιγραφή	Τύποι Παραστατικών myDATA	Περιγραφή
Άνευ	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης	11.1	ΑΛΠ

[Πηγή : ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και ΠΟΛ.1221/13.12.2012]



Επισημάνση :

Οι Ταμειακές μηχανές, δεν μπορούν να εκδώσουν παραστατικό λιανικής με αρνητικό προσήμο και άρα δεν μπορούν να στείλουν αρνητική εγγραφή και στο e-send. Στην περίπτωση αυτή, εκδίδεται πιστωτικό λιανικών συναλλαγών, το οποίο διαβιβάζεται στην myDATA, με τύπο παραστατικού 11.4 (Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής). Διαβιβάζεται εντός 20 ημερών του επόμενου μήνα, που αφορά).



Η ροή της διαδικασίας

[1] Από τη ΦΗΜ στο e send

Οι επιχειρήσεις ρυθμίζουν και διασυνδέουν τους ΦΗΜ ώστε κατά την έκδοση αποδείξεων και Ζ τα οικονομικά στοιχεία να τα λαμβάνει real time το e send τους ΑΑΔΕ.

[2] Από το e send στην myDATA

Το e send με την σειρά του **αθροίζει ανά εγκατάσταση και ημερομηνία (αποδείξεις ή Ζ – ανάλογα ποιους κωδικούς έχουμε επιλέξει στην διασύνδεση των ΦΗΜ)** και στέλνει στην **myDATA** σύνοψη των λιανικών ανά συντελεστή ΦΠΑ τους χαρακτηρισμό.

Το e send εάν λάβει κωδικούς παραστατικών 173, 174, 175, 215 θα στείλει στοιχεία στο myDATA με ΜΑΡΚ ανά εγκατάσταση και ημερομηνία λιανικές που προέρχονται από τα Ζ με ΜΑΡΚ τους χαρακτηρισμό μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα (πριν την δήλωση).

Το e send εάν λάβει κωδικούς παραστατικών 233, 235, 215 θα στείλει στοιχεία στο myDATA με ΜΑΡΚ ανά εγκατάσταση και ημερομηνία λιανικές που προέρχονται από τους αποδείξεις με ΜΑΡΚ τους χαρακτηρισμό μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα (πριν την δήλωση).

[3] Από στην myDATA στην επιχείρηση

Η **myDATA** και στέλνει στην οντότητα σύνοψη και ΜΑΡΚ των λιανικών ανά συντελεστή ΦΠΑ για να λάβει «χαρακτηρισμό».

Μεταβατικό Καθεστώς μέχρι 31/10/2023

Ειδικότερα, για τις χρονικές περιόδους από 1.1.2021 έως και 31.12.2021, από 1.1.2022 έως και 31.12.2022, καθώς και από **1.1.2023 έως 31.10.2023**, τα δεδομένα διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, α) μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) είτε β) μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης.

[4] Από την επιχείρηση στο myDATA

Τέλος για τους λιανικές που λαμβάνει η οντότητα με ΜΑΡΚ οφείλει να στείλει τον χαρακτηρισμό στο myDATA **μέχρι την 30^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα έκδοσης τους.**

.....

A. 1138/2020 [Κωδικοποιημένη] Άρθρο 4 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ

2. Ειδικά, τα δεδομένα των στοιχείων λιανικής, του άρθρου 3 διαβιβάζονται ως εξής:

α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), αυτά διαβιβάζονται αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε..

Στην περίπτωση που διαπιστώνονται αποκλίσεις από τις υπόχρεες οντότητες, μεταξύ των δεδομένων των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών που διαβίβασαν στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, από το Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. και των λογιστικών εγγραφών εσόδων λιανικής τους, αυτές διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου.

Ειδικότερα, για τις χρονικές περιόδους από 1.1.2021 έως και 31.12.2021, από 1.1.2022 έως και 31.12.2022, καθώς και από 1.1.2023 έως 31.10.2023, τα

δεδομένα του προηγούμενου εδαφίου (λογιστικές εγγραφές) διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου, σε όλες τις περιπτώσεις, ήτοι και σε εκείνες που δεν διαπιστώνονται αποκλίσεις και στον χρόνο που ορίζεται ανά περίπτωση.

Για το έτος 2023, στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων λιανικής ΦΗΜ από τα ξενοδοχεία που λειτουργούν σύμφωνα με την ξενοδοχειακή ημέρα (λογιστικοποίηση εσόδων λιανικής ΦΗΜ με βάση την ημερομηνία ανοίγματος), τα δεδομένα εσόδων λιανικής ΦΗΜ που αντλούν οι οντότητες αυτές από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., δύναται να διαβιβάζονται συνολικά με χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων. Στην περίπτωση αυτή, το σύνολο των χαρακτηρισμών συναλλαγών εσόδων λιανικής ΦΗΜ, διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου και στον χρόνο που ορίζεται ανά περίπτωση. Σε κάθε περίπτωση η διαβίβαση δεδομένων των παραπάνω περιπτώσεων, δεν αναιρεί την υποχρέωση διασύνδεσης και διαβίβασης των εκδιδόμενων αποδείξεων εσόδων λιανικής στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. β) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA. Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση Φ.Η.Μ., μέχρι την 31.12.2021 δύναται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου. γ) αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.



Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

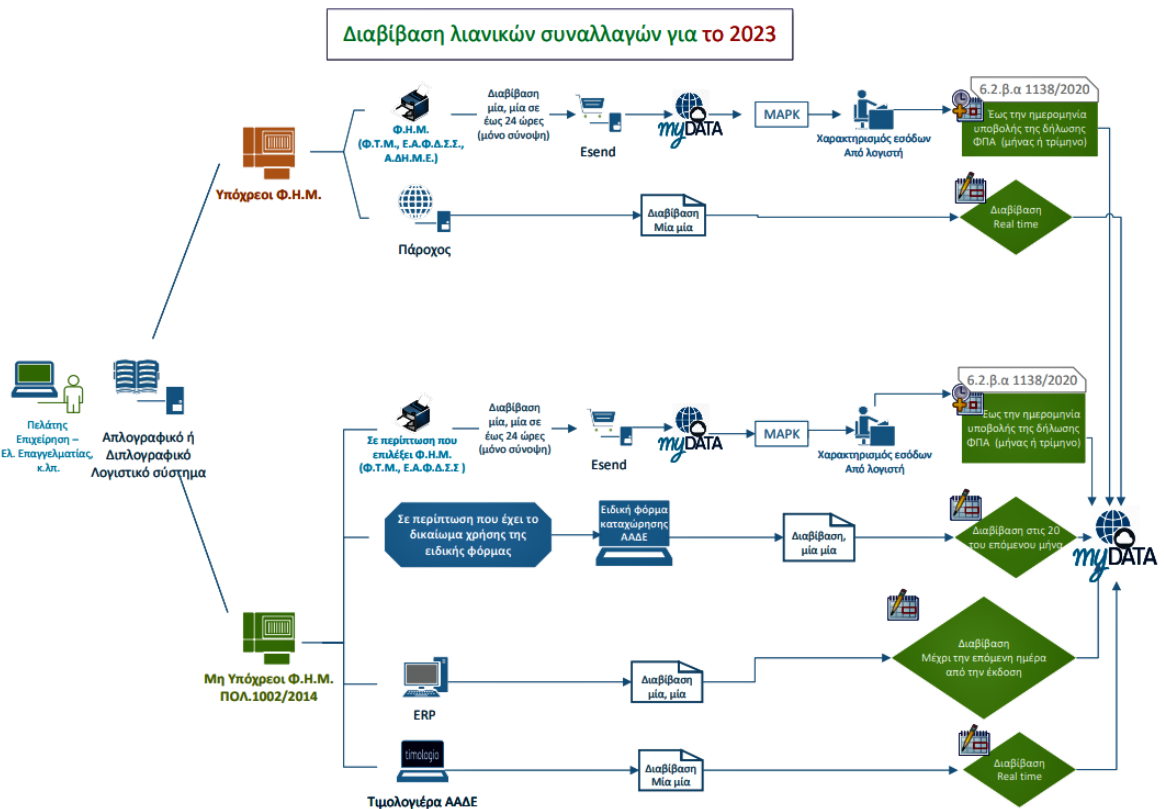
Δοκιμάστε στην αναζήτηση

<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

Με ποια κανάλια διαβίβασης αποστέλλονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής διαβιβάζονται ως εξής:

1. Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΣ), μέσω των οποίων διαβιβάζονται δυνητικά και οι χαρακτηρισμοί.
2. Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής, μέσω των οποίων διαβιβάζονται υποχρεωτικά και οι χαρακτηρισμοί.
3. Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρησης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην σχετική Απόφαση Α.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων (έως 50.000 € ακαθάριστα έσοδα για όσες οντότητες τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε όσοι εκδίδουν έως 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος). Μέσω της ειδικής φόρμας της Α.Α.Δ.Ε. διαβιβάζονται υποχρεωτικά και οι χαρακτηρισμοί.
4. Μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές. Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. (καύσιμα). Μέσω των Φ.Η.Μ. δεν διαβιβάζονται χαρακτηρισμοί.



Πρόστιμα μη διασύνδεσης ΦΗΜ

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

Νόμος 4972/2022 Εταιρική διακυβέρνηση των Ανωνύμων Εταιρειών του Δημοσίου

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

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

«Άρθρο 54Η

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

[Μη διαβίβαση των δεδομένων]

1. Σε περίπτωση διαπίστωσης μη διαβίβασης των δεδομένων, κατά το άρθρο 15Α, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) [**(esend) (*)**] της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), επιβάλλεται στην υπόχρεη οντότητα:

α) Σε περίπτωση πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους ίσου με το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του Φ.Π.Α. που αναγράφεται επί του κάθε μη διαβιβαθέντος στοιχείου.

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

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

[Κάθε επόμενη ίδια παράβαση]

2. Σε περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης που διαπιστώνεται, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου προστίμου της παρ. 1.....

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

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

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

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

(β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.
 Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο, η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.»

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

.....
 (*) Με τα ανωτέρω :

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



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

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

2. Κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), όσες οντότητες είναι υπόχρεες σε χρήση ΦΗΜ και δεν έχουν διαβιβάσει στοιχεία λιανικής από τις 31.10.2022 έως τις 30.11.2022, λαμβάνουν ειδοποίηση μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ανάρτησης στην εφαρμογή e- Κοινοποιήσεις της ψηφιακής πύλης myAADE (myaaade.gov.gr) περί μη διαβίβασης, αναλυτικά για κάθε ΦΗΜ από τον οποίο δεν έχουν διαβιβαστεί στοιχεία λιανικής. Με το μήνυμα αυτό καλούνται να συμμορφωθούν με τη σχετική υποχρέωσή τους, εντός προθεσμίας δέκα (10)

ημερών από την ημέρα της αποστολής του. Σε περίπτωση εμπρόθεσμης συμμόρφωσης με τη σχετική υποχρέωση, δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις των ανωτέρω άρθρων για μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής από 31.10.2022 μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις των ανωτέρω άρθρων μόνο για το διάστημα μετά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής και μέχρι την ημερομηνία συμμόρφωσης. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εντός της ως άνω προθεσμίας, οι κυρώσεις επιβάλλονται για μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής από 31.10.2022 και μέχρι το χρόνο διαπίστωσης της μη διαβίβασης.

3. Με την επιφύλαξη της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από 1.12.2022 και μετά επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την Α.Α.Δ.Ε.



Γενικό Νομοθετικό Πλαίσιο των Προστίμων [Ν. 4174/2013]

- Άρθρο 54Ε.

Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ

- Άρθρο 54ΣΤ.

Πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές

- Άρθρο 54Η.

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

- Άρθρο 54Θ

Κυρώσεις για παραβίαση της υποχρέωσης του άρθρου 15Β

1. Στην οντότητα του [άρθρου 1](#) του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) που έχει υποχρέωση χρήσης τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the Point of Sale, EFT/POS), ως δικαιούχος πληρωμής σύμφωνα με την περ. γ' του [άρθρου 62](#) του ν. [4446/2016](#) (Α' 240) και παραβαίνει τις υποχρεώσεις του άρθρου 15Β, **επιβάλλεται πρόστιμο από χίλια (1.000) ευρώ έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος.**

2. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή καθορίζονται κριτήρια για τον προσδιορισμό του ύψους των προστίμων της παρ. 1, όπως ενδεικτικά το τηρούμενο λογιστικό σύστημα, απλογραφικό ή διπλογραφικό, τα ακαθάριστα έσοδα της οντότητας και η υποτροπή, και ρυθμίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

- Άρθρο 54Ι

Κυρώσεις στους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών για παραβίαση των υποχρεώσεων της παρ. 3β του άρθρου 15

1. Αν οι πληροφορίες ή τα στοιχεία που ζητούνται, σύμφωνα με την παρ. 3β του άρθρου 15, δεν παρέχονται από τον Πάροχο Υπηρεσιών Πληρωμών, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ. Εφόσον ο Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών ανταποκριθεί στο αίτημα της παρ. 3β του άρθρου 15 εκπρόθεσμα ή τα

παρεχόμενα στοιχεία δεν ανταποκρίνονται στις προδιαγραφές του ως άνω αιτήματος, επιβάλλεται πρόστιμο από δέκα χιλιάδες (10.000) έως σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ. Για αιτήματα που υποβάλλονται εντός του ίδιου φορολογικού έτους, το πρόστιμο δεν μπορεί να υπερβαίνει, κατά περίπτωση, το τριπλάσιο των ανώτερων ποσών του δευτέρου εδαφίου.

2. Αν δεν υποβληθούν οι πληροφορίες και τα στοιχεία που ζητούνται, εκτός από το πρόστιμο της παρ. 1, δύναται να επιβάλλεται η διακοπή της πρόσβασης στους ιστότοπους του Παρόχου Υπηρεσιών Πληρωμών από τους Παρόχους Υπηρεσιών Διαδικτύου με καταστατική έδρα ή με τόπο πραγματικής διοίκησης ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [4172/2013](#), Α' 167) ή στις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 54Δ του παρόντος, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.....»



Διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών

[ΝΕΟ] Ν. 5036 (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023)

Άρθρο 41. Υποχρέωση διασύνδεσης τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης με τη Φορολογική Διοίκηση -Προσθήκη άρθρου 15B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - Κείμενο νόμου

Στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4987/2022](#), Α' 206) προστίθεται άρθρο 15B ως εξής:

«Άρθρο 15B

Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση

1. Οντότητες του [άρθρου 1](#) του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) που χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», ημεδαπών ή αλλοδαπών παρόχων, υποχρεούνται να διασυνδέονται και να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση πληροφορίες για τις συναλλαγές που εκτελούνται μέσω αυτών είτε μέσω διασύνδεσης των τερματικών με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) είτε απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα Φορολογικής Διοίκησης.

2. Με απόφαση του Διοικητή της καθορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»



A.1098/2022. Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών (πρωτόκολλο επικοινωνίας) και λοιπές λειτουργίες, για την διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών. Υλοποίηση επί της αρχής «είσπραξη μέσω κάρτας -υποχρεωτική έκδοση απόδειξης από Φ.Η.Μ.» [Όπως τροποποιήθηκε με την A.1190/2022.]

- Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν λογιστικά στοιχεία μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις

διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) και ταυτόχρονα έχουν την υποχρέωση χρήσης EFT POS.

- Δεν εφαρμόζεται το παρόν πρωτόκολλο σε EFT POS, αν η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και δεν χρησιμοποιεί ΦΗΜ. Επιτρέπεται επίσης η διεκπεραίωση συναλλαγών στο EFT POS χωρίς σύνδεση ΦΗΜ, σε πρατήρια καυσίμων ή ταξί, όπου ο ΦΗΜ καθοδηγείται από αντλία καυσίμου ή ταξίμετρο αντίστοιχα.
- Η απόφαση ισχύει από 01/01/2023.

Επίσης δείτε :

Δελτίο τύπου ΑΑΔΕ

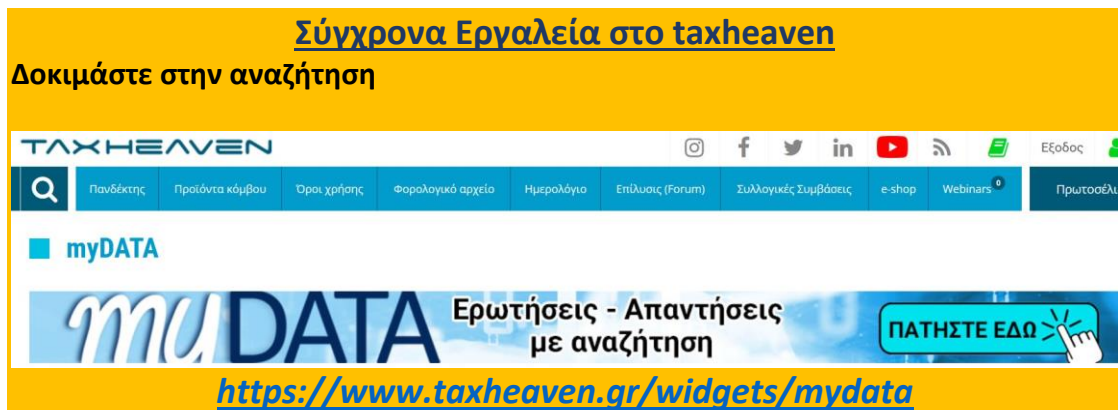
Υπουργείο Οικονομικών και ΑΑΔΕ απαντούν σε κρίσιμα ερωτήματα για τη διασύνδεση Ταμειακών Μηχανών με POS

<https://www.taxheaven.gr/news/63148/voucher-diasyndeshs-fhm-me-pos-neoi-fhm-gia-estiash>

.....

Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

Δοκιμάστε στην αναζήτηση



<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>



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

Χρονολόγιο Προθεσμιών

Προθεσμία	Ενέργεια	Παρατηρήσεις
30/6/2022 [Έληξε]	Δεδομένα 2021 : Έσοδα (Χονδρικές & Λιανικές Συναλλαγές)	Πρόστιμο 100 για το σύνολο των παραβάσεων
31/10/2022 [Έληξε]	Διασύνδεση Ταμειακών μηχανών (Φ.Η.Μ) με το e-send	Πρόστιμα με βάση το άρθρο 54Η του ν. 4174/2013 [ν. 4987/2022]
31/3/2023 [Έληξε]	Δεδομένα 2022 : Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
2/5/2023 [Έληξε]	Δεδομένα 2021 : Έξοδα (Αποκλίσεις)	Πρόστιμο 100 για το σύνολο των παραβάσεων
30/6/2023	Ηλεκτρονική Τιμολόγηση : Για το έτος 2023, προσδιορίζεται ως καταληκτικός χρόνος υπαγωγής η 30η.6.2023	Δυνητική Επιλογή
30/6/2023	Αναβάθμιση υφιστάμενων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών για τη διασύνδεση με τα POS - [για τις οντότητες, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2021, δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000,00 €)]	Απόφαση Α.1021/2023
31/7/2023	Αναβάθμιση υφιστάμενων Φορολογικών Ηλεκτρονικών	Απόφαση Α.1021/2023

	Μηχανισμών για τη διασύνδεση με τα POS -[για τις οντότητες, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2021, υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000,00 €)]	
Εκκινούν μετά την πάροδο πέντε μηνών από τη δημοσίευση (12-10-23) έως 1/1/25 (αναλόγως την περίπτωση)	Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους οικονομικούς φορείς	Απόφαση 52445 ΕΞ 04-04-2023 (ΦΕΚ Β' 2385/12-04-2023)
31/10/2023	Δεδομένα 2022 : Έσοδα λιανικής ΦΗΜ μέσω ERP ή Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
31/10/2023	Δεδομένα 2022 : Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
30/11/2023	Δεδομένα 2022 : Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
31/12/2023	Δεδομένα 2022 :Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
28/2/2024	Δεδομένα 2023 : Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
31/3/2024	Δεδομένα 2023 : Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
30/4/2024	Δεδομένα 2023 : Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα Πρόστιμα
(30-6-2024) Έως την υποβολή της δήλωσης	Δεδομένα 2023 :Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων	Δεν έχουν θεσπιστεί έως

Φ.Ε		τώρα Πρόστιμα
[Δεν έχει ακόμα καθοριστεί -Στόχος της ΑΑΔΕ είναι, εντός του 2023]	Διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών – Ν. 4987/2022 (πρώην 4174/13), Άρθρο 15B. Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση	Πρόστιμα με βάση το άρθρο 54Θ του ν. 4174/2013 [ν. 4987/2022]
[Δεν έχει ακόμα καθοριστεί]	Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών Τροποποίηση άρθρου 5 ν. 4308/2014 (παρ. 9α, 9B, 9Γ)	Δεν έχουν θεσπιστεί έως τώρα ειδικά Πρόστιμα.

(Πηγή : *Account & Tax Report - Δωρεάν περιοδική ενημέρωση επί λογιστικών και φορολογικών θεμάτων (taxheaven.gr)*)

«Ποινολόγιο»

Αναμένεται το «Ποινολόγιο», γιατί χωρίς ποινές δεν «υπάρχουν» προθεσμίες διαβίβασης. Άγνωστος ο χρόνος έκδοσης, πάμε για τις αρχές του 2024, καθώς ήδη έχει δοθεί παράταση για διαβίβαση των Εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης του 2023, μέχρι 28/2/2024.



Έτος 2021 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Προσοχή

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

A.1038/2022

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

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

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

(*) **Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο**

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

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

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

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

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

Τα παραπάνω δεδομένα διαβιβάζονται, με διακριτούς τύπους παραστατικών και χαρακτηρισμούς συναλλαγών για όλες τις περιπτώσεις (σχετ. για τις επιχειρησιακές και τεχνικές προδιαγραφές: www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-biblia-aade/tekmirosi-gia-epiheiriseis/thematikes-enotites-mydata).

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

() Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο**

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

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

(*) 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ,** σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', [1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,] β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

Οι λήπτες των λογιστικών στοιχείων συναλλαγών χονδρικής που αφορούν σε έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, υποχρεούνται να διαβιβάσουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, περιπτώσεις αποκλίσεων στα προαναφερόμενα διαβιβασθέντα δεδομένα, έως την ~~31.12.2022~~ / ~~31.03.2023~~ / **02.05.2023.**

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

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

2. Για το ημερολογιακό έτος 2022 και εφεξής, οι οντότητες που εμπίπτουν ταυτοχρόνως στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Α' 170) και του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α'251) σε συνδυασμό με το άρθρο 15Α του ν. 4174/2013 (Α'170), **δεν αποστέλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών για διασταύρωση πληροφοριών, δεδομένου ότι η υποχρέωση αποστολής των ως άνω πληροφοριών εκπληρώνεται με την αποστολή δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.**

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

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

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

Δεδομένα που διαβιβάζονται :

A. Έσοδα (Χονδρικές & Λιανικές Συναλλαγές)

[Παραλείψεις ή λάθη 100 ευρώ πρόστιμο]

B. Έξοδα (Αποκλίσεις)

[Παραλείψεις ή λάθη 100 ευρώ πρόστιμο]

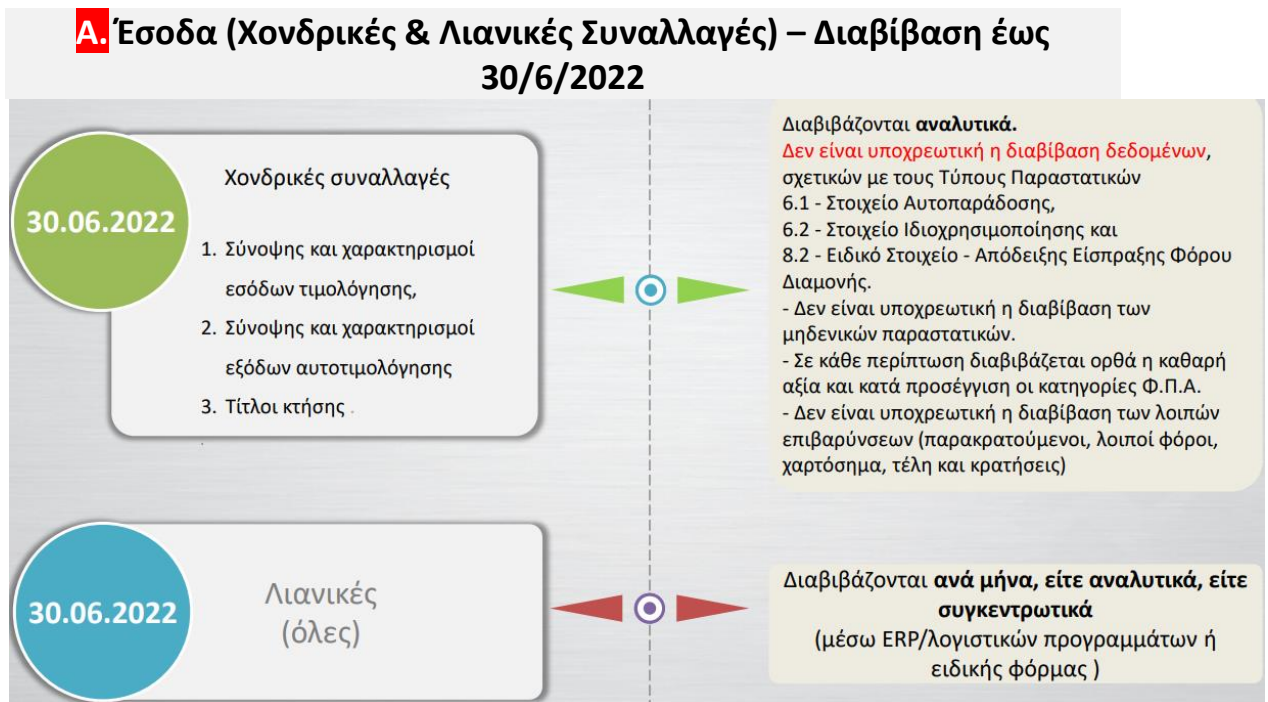
Σημ. : Σωρευτικά λάθη ή παραλείψεις και στις περιπτώσεις A & B = 100 ευρώ

Γ. Εγγραφές τακτοποίησης Εσόδων

[Δεν προβλέπονται πρόστιμα]

Δ. Νομικά Πρόσωπα Μη Κερδοσκοπικά

[Δεν προβλέπονται πρόστιμα]



Προσοχή :

Δεν αφορά τις εγγραφές εσόδων, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί παραστατικό (π.χ τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής) , αλλά είναι λογιστικές εγγραφές.

Για τα έσοδα αυτά η προθεσμία διαβίβασης είναι η 31/12/2022.



B. Έξοδα (Αποκλίσεις) – Διαβίβαση έως 31.03.2023 [2-5-2023 Νέα Προθεσμία]

Η προθεσμία διαβίβασης του ένατου εδαφίου της παρ. 1 ήτοι «31.03.2023» αντικαθίσταται από την «02.05.2023» και το εν λόγω εδάφιο διαμορφώνεται ως εξής: «Οι λήπτες των λογιστικών στοιχείων συναλλαγών χονδρικής που αφορούν σε έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, υποχρεούνται να διαβιβάσουν είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, περιπτώσεις αποκλίσεων στα προαναφερόμενα διαβιρασθέντα δεδομένα, έως την 02.05.2023.» (Α.1024/28.2.2023).

Πως θα γίνεται τεχνικά η διαβίβαση των «αποκλίσεων», για την χρήση 2021 – Οδηγίες ΑΑΔΕ

- Θεματικές Ενότητες myDATA/ Παράλειψη _ Απόκλιση Διαβίβασης Δεδομένων myDATA_2021 /Τελευταία Ενημέρωση 04.07.2022
https://www.aade.gr/sites/default/files/2022-07/paralipsi_apoklisi_diavdedom_myDATA_2021.pdf



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

Η παράλειψη αυτή δεν επιφέρει πρόστιμο, αφού στο myDATA δεν υπάρχουν ακόμα κυρώσεις



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

[Από την 1.1.2023]

- Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρίες του άρθρου 25 του ν.27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολό των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολό των εξόδων τους.

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

Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων.

[Απόφαση Α.1188/2022]



Έτος 2022 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Δεδομένα που διαβιβάζονται :

A. Έσοδα (Χονδρικές Συναλλαγές)

B. Έσοδα (Λιανικές Συναλλαγές)

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

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

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

.....

(*) Προθεσμίες και Κυρώσεις

Καθώς δεν έχει εκδοθεί η εγκύκλιος σχετικά με τις κυρώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης, δεν τίθενται στην ουσία «Προθεσμίες».

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

.....

Τροποποιήσεις με την Απόφαση Α 1023/28-02-2023

- Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης: Έως **31.3.2023**
- Έσοδα λιανικής ΦΗΜ μέσω ERP ή Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης: Έως **31.10.2023**
- Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης:
- Έως **31.10.2023**
- Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων:
- Έως **30.11.2023**
- Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων:
- Έως **31.12.2023**

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

- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών
 - 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,
 - 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και
 - 8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.
- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία και κατά προσέγγιση οι κατηγορίες Φ.Π.Α.
- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις)



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

« Ακόμα δεν έχουν νομοθετηθεί πρόστιμα, ωστόσο υπάρχουν περιπτώσεις όπου ένας λήπτης (έξοδο η αγορά για αυτόν) θα έχει λάβει το παραστατικό σε hard copy και ο εκδότης δεν θα το έχει διαβιβάσει στην ΑΑΔΕ.

Σίγουρα υπάρχει η δυνατότητα να τον ενημερώσει τηλεφωνικά ώστε να προβεί στην διαβίβαση ή την διόρθωση του διαφορετικά θα χρειαστεί να γίνουν κάποιες ενέργειες από πλευράς του εκδότη και του λήπτη.

- Έστω η ημερομηνία του μη διαβιβασμένου παραστατικού από τον εκδότη είναι 01/03/XXXX και ο λήπτης (για την συμφωνία των αγορών ή εξόδων του) οφείλει εντός διμήνου από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής ΦΠΑ απλογραφικών βιβλίων – δηλαδή από 01/05/XXXX έως 30/06/XXXX να εκδώσει παραστατικό με ημερομηνία έκδοσης 01/03/XXXX και να το διαβιβάσει για λήψη ΜΑΡΚ ενημερώνοντας την εικόνα των εξόδων ή αγορών του.
- Μηχανογραφικά αυτό σημαίνει πως στο ERP του λήπτη θα πρέπει να δημιουργηθεί ένας τύπος παραστατικού π.χ. 1.1 με προαιρετική ονομασία τίτλου [ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ] ή διαφορετική σειρά όπου θα χαρακτηριστεί με την τιμή παράληψη και δεν θα πρέπει κατά την έκδοσή του να επηρεάζει τα υπόλοιπα κυκλώματα του erp π.χ. Ισοζύγιο, καρτέλες, Αρχείο ειδών, στατιστικά κλπ.
- Από την ενέργεια αποστολής και έκδοσης του παραστατικού από τον λήπτη ο εκδότης στις λήψεις παραστατικών από την ΑΑΔΕ θα λάβει με ΜΑΡΚ ένα παραστατικό (έσοδο για αυτόν) και θα μπορεί εντός μηνός (χρονικά από 01/07/XXXX έως 31/07/XXXX στο παράδειγμά μας) είτε να επιλέξει μη

αποδεκτή συναλλαγή είτε να συμφωνήσει για την παράληψη του δημιουργώντας π.χ. παραστατικό 11.3 Απλοποιημένο τιμολόγιο με ημερομηνία έκδοσης 01/03/2022 διαβιβάζοντας εντός του παραστατικού τον ΜΑΡΚ του παραστατικού που έστειλε ο λήπτης.

→ Κατά τον χαρακτηρισμό εξόδων ή αγορών από τον λήπτη υπάρχουν περιπτώσεις αποκλίσεων όταν συγκρίνουμε τις αξίες διαβίβασης ενός παραστατικού σε αντιπαραβολή τους με το hard copy του εκδιδόμενου παραστατικού που έλαβε ο λήπτης.

Εάν η απόκλιση οφείλεται σε στρογγυλοποιήσεις (μέχρι 0,10 λεπτά) δεν χρειάζεται να γίνει κάποια ενέργεια εάν όμως η απόκλιση σωρευτικά στο φορολογικό έτος ανά ΑΦΜ υπερβαίνει τα 100€ τότε υφίσταται απόκλιση με ευθύνη από λάθος ενέργειες του εκδότη.

Οι ενέργειες στην απόκλιση είναι παρόμοιες όπως και στην παράληψη διαβίβασης και για να μην κουράσω στα σταθώ στο παρακάτω πίνακάκι με τους χρόνους που πραγματοποιούνται αυτές οι ενέργειες.

ΤΡΙΜΗΝΟ		Δεδομένα διαβίβασης παράληψης ή απόκλισης	
Α	στοιχεία από 01/01 - 31/03	Ενέργειες του λήπτη	Διαβιβάζει δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/05 έως 30/06
		Ενέργειες του εκδότη	Διαβιβάζει μη αποδεκτή συναλλαγή ή παραστατικό με το συσχετιζόμενο ΜΑΡΚ για τα δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/07 έως 31/07
ΤΡΙΜΗΝΟ		Δεδομένα διαβίβασης παράληψης ή απόκλισης	
Β	στοιχεία από 01/04 - 31/06	Ενέργειες του λήπτη	Διαβιβάζει δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/08 έως 30/09
		Ενέργειες του εκδότη	Διαβιβάζει μη αποδεκτή συναλλαγή ή παραστατικό με το συσχετιζόμενο ΜΑΡΚ για τα δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/10 έως 31/10
ΤΡΙΜΗΝΟ		Δεδομένα διαβίβασης παράληψης ή απόκλισης	
Γ	στοιχεία από 01/07 - 31/09	Ενέργειες του λήπτη	Διαβιβάζει δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/11 έως 31/12
		Ενέργειες του εκδότη	Διαβιβάζει μη αποδεκτή συναλλαγή ή παραστατικό με το συσχετιζόμενο ΜΑΡΚ για τα δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/01 έως 31/01
ΤΡΙΜΗΝΟ		Δεδομένα διαβίβασης παράληψης ή απόκλισης	
Δ	στοιχεία από 01/10 - 31/12	Ενέργειες του λήπτη	Διαβιβάζει δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/02 έως 31/03
		Ενέργειες του εκδότη	Διαβιβάζει μη αποδεκτή συναλλαγή ή παραστατικό με το συσχετιζόμενο ΜΑΡΚ για τα δεδομένα παράληψης ή απόκλισης από 01/04 έως 30/04

Να τονίσουμε πως οι συναλλαγές παράλειψης ή απόκλισης στις διαβιβάσεις είναι αντικείμενο ελέγχου και θα εξετάζονται από την ΑΑΔΕ σύμφωνα πάντα με την επαναληπτικότητα τους.

Τελικά αν και στα προσδοκόμενα οφέλη του όλου project έχει καταγραφεί πολλές φορές σε σεμινάρια και παρουσιάσεις η ωφέλεια από την μείωση του διαχειριστικού κόστους των επιχειρήσεων τελικά στη πράξη υπάρχει κόστος είτε σε χρόνο προσαρμογής και συμφωνιών είτε σε εξοπλισμό (κόστος software, hardware, ωρίμανση εφαρμογών από λάθη) για την ορθή λειτουργία του είτε σε εκπαίδευση στους χειριστές και εμπλεκόμενους συναδέλφους.

Όσο εμπλέκεται κανείς σε παραμετροποιήσεις, χαρακτηρισμούς και συμφωνίες καταλαβαίνει την δυσκολία καθώς δεν γίνονται τελικά όλα με ένα κλικ ή τουλάχιστον θα απαιτηθεί χρόνος προσαρμογής για να εφαρμοστούν οι αυτοματοποιήσεις που χρειάζονται και τελικά να υπάρξει ομαλότητα.

Από το 2024 θα ενσωματωθούν στο mydata και τα Δελτία αποστολής όπου κατ είδος (όπως συμβαίνει τώρα στις διαβιβάσεις παραστατικών στα πρατήρια) θα διαβιβάζονται τα είδη των παραστατικών και όχι ως συνόψεις μιας γραμμής ανά συντελεστή ΦΠΑ. Πρέπει ο χαρακτηρισμός των εξόδων υποχρεωτικά από μηδενική βάση να γίνεται από λογιστές να μην υπάρχουν πρόστιμα και θα χρειαστεί χρόνος μέχρι να ομαλοποιηθούν οι εφαρμογές και να εκπαιδευτή ο κόσμος (εκδότες, λήπτες) στα νέα δεδομένα.» (**Καρποδίνης Δημήτρης**)



Περιπτώσεις που θα αντιμετωπίσουμε σχετικά με τις αποκλίσεις

Το καλό σενάριο

Εάν ο Εκδότης διαβιβάσει εκπρόθεσμα και **πριν από την επισήμανση του Λήπτη**, δεδομένα Τύπων Παραστατικών αντικριζόμενων Α1, τα οποία διορθώνουν τις περιπτώσεις είτε παράλειψης, είτε απόκλισης διαβίβασης δεδομένων του, διαβιβάζει τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών, με τους επιτρεπτούς συνδυασμούς, για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος. **Ο Λήπτης στην περίπτωση αυτή ομοίως χαρακτηρίζει, βάσει υποχρέωσης, τα εν λόγω αντικριζόμενα παραστατικά για τον ίδιο σκοπό.**

Το κακό σενάριο

Εάν ο Εκδότης διαβιβάσει εκπρόθεσμα **μετά από την επισήμανση του Λήπτη**, δεδομένα Τύπων Παραστατικών αντικριζόμενων Α1, τα οποία διορθώνουν τις περιπτώσεις είτε παράλειψης, είτε απόκλισης διαβίβασης δεδομένων του, χωρίς να έχει εντοπίσει τις αντίστοιχες διαβιβάσεις του Λήπτη, διαβιβάζει τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών με τους επιτρεπτούς συνδυασμούς, για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος.

Ο Λήπτης στην περίπτωση αυτή **χαρακτηρίζει τα εν λόγω αντικριζόμενα παραστατικά του Εκδότη ως μη αποδεκτή συναλλαγή**, καθώς έχει ήδη διαβιβάσει συνόψεις και έχει χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές με ενδείξεις παράλειψης και απόκλισης, με τις διαβιβάσεις που έχει πραγματοποιήσει για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος. Ο Εκδότης σε κάθε περίπτωση, εφόσον συμφωνεί με την επισήμανση διαβίβασης απόκλισης από τον Λήπτη, πρέπει να ακυρώσει την αρχική διαβίβαση του για την οποία διαπιστώθηκε απόκλιση.



Πως θα γίνεται τεχνικά η διαβίβαση των «αποκλίσεων», για την χρήση 2022 & εφεξής – Οδηγίες ΑΑΔΕ.

- Θεματικές Ενότητες myDATA/ Παράλειψη _ Απόκλιση Διαβίβασης Δεδομένων myDATA_ 2022 και εφεξής/Τελευταία Ενημέρωση 04.07.2022 https://www.aade.gr/sites/default/files/2022-07/paral_apoklis_diavivas_myDATA%202022_18042022_04072022_v4.pdf



Προσυμπληρωμένες δηλώσεις

Προσυμπληρωμένες δηλώσεις ΦΠΑ

A.1170/2022

Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1084/ 23.6.2016 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Τύπος και περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ “050 - ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2016, Φ2 TAXIS”» (Β' 1943) - 30 Νοέμβριος 2022

αποφασίζουμε:

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

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

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

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

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

Νόμος 2859/2000 Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξία

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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

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

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

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

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή

αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

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

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

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

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

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

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

Προσυμπληρωμένες δηλώσεις ΦΠΑ από το myDATA

Αθήνα, 30 Νοεμβρίου 2022

ΔΕΛΤΙΟ ΤΥΠΟΥ

ΑΑΔΕ: Προσυμπληρωμένες στο εξής οι δηλώσεις ΦΠΑ από το myDATA

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

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

υπόχρεες σε δήλωση επιχειρήσεις.

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

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

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

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

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



Προ-συμπληρωμένα έσοδα και έξοδα από myDATA

Το νέο Ε3 για το ΦΕ 2022 - Προ-συμπληρωμένα έσοδα και έξοδα από myDATA

- Στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2022 (έντυπο Ε3), η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει κατηγορίες εσόδων και εξόδων με ποσά στους σχετικούς κωδικούς των αντίστοιχων πινάκων βάσει των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ και του χαρακτηρισμού αυτών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις. Εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών εξόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλα τα έξοδα προσυμπληρώνονται στον κωδικό 585 («Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα») της στήλης «Σύνολο», στην επιλογή 016 του σχετικού Υποπίνακα του εντύπου.
- Η ορθή και ακριβής συμπλήρωση του Εντύπου Ε3 συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του φορολογούμενου.
- Η προσυμπλήρωση των κωδικών του Εντύπου Ε3 έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του φορολογούμενου και δεν είναι δεσμευτική για αυτόν. Τα προσυμπληρωμένα ποσά στους κωδικούς του εντύπου Ε3 δύνανται να τροποποιούνται από τον φορολογούμενο.

.....

Ε 2018/2023 ΘΕΜΑ: Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2022.

4. Για το φορολογικό έτος 2022, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει κατηγορίες εσόδων και εξόδων με ποσά σε επιμέρους κωδικούς των Πινάκων Δ2 - Δ4, σε κωδικούς στη στήλη «Σύνολο» του Πίνακα Ζ και στην αντίστοιχη στήλη των επιλογών τυχόν εσωτερικού Υποπίνακα. Εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών εξόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλα τα έξοδα προσυμπληρώνονται στον κωδικό 585 (γραμμή: «Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα») της στήλης «Σύνολο», στην επιλογή 016 της αντίστοιχης στήλης του σχετικού Υποπίνακα. Επισημαίνεται ότι η ορθή και ακριβής συμπλήρωση του Εντύπου Ε3 συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του φορολογούμενου. **Η προσυμπλήρωση των κωδικών από την ΑΑΔΕ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του και δεν είναι δεσμευτική για αυτόν. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να τροποποιεί το προσυμπληρωμένο πόσο και να καταχωρεί ποσό διαφορετικής αξίας με βάση τα δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά του αρχεία.**

Στο πλαίσιο αυτό, διευκρινίζεται ότι τα ποσά των ενδιάμεσων στηλών των προσυμπληρωμένων κωδικών (στήλες: εμπορική δραστηριότητα, παραγωγική δραστηριότητα, αγροτική - βιολογική δραστηριότητα και παροχή υπηρεσιών) συμπληρώνονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο, κατά τρόπο τέτοιο ώστε το άθροισμά τους στη στήλη «Σύνολο» να συμφωνεί με τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησής του. Σε περίπτωση ασυμφωνίας μεταξύ των ποσών που καταχώρησε ο ίδιος και εκείνων που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, θα εμφανίζεται σχετικό ενημερωτικό μήνυμα.



Έτος 2023 – – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Δεδομένα που διαβιβάζονται :

- A.** Έσοδα (Χονδρικές Συναλλαγές)
- B.** Έσοδα (Λιανικές Συναλλαγές)
- Γ.** Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες μη υπόχρεους σε Διαβίβαση)
- Δ.** Έξοδα (Συναλλαγές με εκδότες υπόχρεους σε Διαβίβαση) – Αποκλίσεις
- E.** Διαβίβαση Λοιπών Συναλλαγών (Τακτοποίηση Εσόδων-Εξόδων/Μισθοδοσία/Έσοδα με Λογιστική Εγγραφή)



Για το 2023

Τροποποιήσεις με την Απόφαση Α 1023/28-02-2023

- Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης: **Έως 28.02.2024**
- Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης: **Έως 31.03.2024**
- Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων: **Έως 30.04.2024**
- Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων: **Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (30-6-2024).**



Έτος 2024 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης

Απόφαση Α.1138/2020 – Κωδικοποιημένη

Άρθρο 5

ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΣΥΝΟΨΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

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

α) Σε πραγματικό χρόνο, εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και ε' της παρ. 6 του άρθρου 4 [α) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης / ε) της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών (timologio)], καθώς και από την 1.1.2024 τα εν λόγω δεδομένα τα οποία διαβιβάζονται σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 4 [β) των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP)].

β)

γ) για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 4 [γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης], μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

[ΠΡΟΣΟΧΗ]

Ειδικά στην περίπτωση διαβίβασης **εσόδων που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά σε διενεργούμενη λογιστική εγγραφή, τα δεδομένα διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.**

Στην ίδια ως άνω προθεσμία διαβιβάζονται και οι περιπτώσεις δεδομένων που αφορούν σε **Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις** με την αντίστοιχη ένδειξη. ..

2. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

Για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., τα υπόψη δεδομένα διαβιβάζονται αυτόματα από τον Φ.Η.Μ. σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες, με βάση την παραμετροποίηση που ορίζει στα συστήματα της η Α.Α.Δ.Ε., χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ενημέρωση των οντοτήτων. ...

Από την 1.1.2024 τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο. ..

3. Στις περιπτώσεις α' έως και ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 4

[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....

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

η διαβίβαση πραγματοποιείται έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο λήπτης (απλογραφικό διπλογραφικό).

Στην περ. στ' [στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη] 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 το λήπτη πραγματοποιείται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Επιπλέον στο ίδιο χρονικό διάστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάζει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης

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 καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.). Για τα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 (Β' 3596) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

6. Η ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού, τεκμηριώνεται από το αναγνωριστικό αυτού, με βάση τον Α.Φ.Μ. εκδότη, την ημερομηνία έκδοσης, τον Α/Α εγκατάστασης, τη σειρά παραστατικού, τον Α/Α παραστατικού, καθώς και τον Τύπο Παραστατικού του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης. Ειδικότερα στην περίπτωση είτε παράλειψης, είτε απόκλισης διαβίβασης, τα ανωτέρω περιλαμβάνονται ως επισημάνσεις στην ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού.

Στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP), είτε μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), **δύναται να υπάρχει και δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας (QR code), στον οποίο εμπεριέχεται σύνδεσμος για την άμεση πρόσβαση σε ψηφιακή υπηρεσία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για την άμεση επισκόπηση σε φυλλομετρητή ιστού (browser) της σύνοψης του παραστατικού όπως αυτή έχει διαβιβάσθει.** Κατά την επιτυχή διαβίβαση ενός παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (με τη χρήση μεθόδου SendInvoices), επιστρέφεται κωδικοποιημένο κείμενο το οποίο χρησιμοποιείται από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων προκειμένου να δημιουργήσουν το QR code (τύπου URL), μέσω του οποίου γίνεται επισκόπηση του παραστατικού.

Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης».

Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης.

Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός δύο (2) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους, είτε από το κανάλι διαβίβασης

που εκδόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς, είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρισης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της.

Η ανωτέρω διαδικασία για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ανά κανάλι διαβίβασης, ισχύει για όλες τις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 6

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

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

2. Ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. 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 περ. β', γ' και ε' της παρ. 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. κατά τον 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 περ. δ' της παρ. 6 του άρθρου 4 [δ) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές], ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα,

ββ) στην περ. α' της παρ. 6 του άρθρου 4 [α) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης], ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται δυνητικά 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 Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

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

δ) Ειδικά για τις οντότητες των παραπάνω περ. β' και γ' που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

ε) Στην περίπτωση μη τήρησης από τον εκδότη, της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη, ο χαρακτηρισμός του εσόδου διαβιβάζεται από τον εκδότη εντός μηνός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 5. Επιπλέον στην περίπτωση διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, ο εκδότης διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό του εσόδου, εντός μηνός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης, όπως

αυτή ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 5.

3. Η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά μέσω λογιστή - φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 3 του π.δ. 340/1998 (Α' 1998) για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000, και εξετάζονται, για τους σκοπούς της διαβίβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα εδάφια β' και γ' της υποπερ. γα) της περ. γ) της παρ. 6 του άρθρου 4, για τα ακόλουθα ανά περίπτωση:

α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε χαρακτηρισμό παραστατικών εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που λαμβάνει η οντότητα από υπόχρεες οντότητες ημεδαπής, καθώς και σε σύνοψη και χαρακτηρισμό παραστατικών εξόδων της περ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

β) Για τα δεδομένα σύνοψης και χαρακτηρισμού 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, η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

4. Οι ανωτέρω διαδικασίες αποτυπώνονται στην αναλυτική περιγραφή λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των διαβιβαζόμενων δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία αναρτάται σε διαδικτυακό τόπο της Αρχής ([www. aade.gr/mydata](http://www.aade.gr/mydata)).



Χρόνοι διαβίβασης για το έτος 2024 και μετά

Χονδρικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης 2024
Χονδρικές συναλλαγές / εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων [Διαβιβάζει ο εκδότης]	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος
	► Εμπορικό / ERP	Πραγματικός χρόνος
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή)

φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
Παράληψη διαβίβασης Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη	► Εμπορικό / λογιστικό, ERP	Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο)
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	



Λιανικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης
Λιανικές	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με esend (Α.1171/2021)	ΦΗΜ - esend	Σύνοψη Σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε (esend)
		Χαρακτηρισμός Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
Λιανικές από οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014)	► Εμπορικό /λογιστικό, ERP	Πραγματικός χρόνος
	► Εφαρμογή	Πραγματικός χρόνος

	ΑΑΔΕ (timologio)	
	<ul style="list-style-type: none"> ► Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών
Αποκλίσεις λιανικών	<ul style="list-style-type: none"> ► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο



Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

Δοκιμάστε στην αναζήτηση

TAXHEAVEN Εξοδος

🔍
Πανδέκτης
Προϊόντα κόμβου
Όροι χρήσης
Φορολογικό αρχείο
Ημερολόγιο
Επίλυσις (Forum)
Συλλογικές Συμβάσεις
e-shop
Webinars
Πρωτοσέλι

myDATA

myDATA Ερωτήσεις - Απαντήσεις με αναζήτηση **ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ**

<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

μισθοδοσία

Πως διαβιβάζεται η δαπάνη μισθοδοσίας:

Η δαπάνη μισθοδοσίας διαβιβάζεται ως εξής:

- Τύπος Παραστατικού 17.1 Μισθοδοσία.
- Χαρακτηρισμός εξόδων με 2.6 Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+).
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ με κατ. 8, πάντα 0% και δεν συσχετίζεται με κωδικό περιοδικής ΦΠΑ.
- Χαρακτηρισμός E3_581_001 Παροχές σε εργαζόμενους Z2 - κωδ. 581[Σύνολο], Μικτές αποδοχές (κωδ._001)
- Χαρακτηρισμός E3_585_002 Παροχές σε εργαζόμενους Z2 - κωδ. 581[Σύνολο], Εργοδοτικές εισφορές (κωδ._002)
- Χαρακτηρισμός E3_581_003 Παροχές σε εργαζόμενους Z2 - κωδ. 581[Σύνολο], Λοιπές παροχές (κωδ._003)

Ο Λογιστής της Επιχείρησης

Τι διαβιβάζει ο λογιστής τι χαρακτηρίζει και σε ποιο χρόνο

Υποχρεωτικά
με βάση τα όρια του άρθρου 38 του ν. 2873/2000



Διαδικασία Διαβίβασης των Αποκλίσεων





myDATA - Δείτε όλες τις αλλαγές με τη νέα απόφαση Α 1023/2023

1 Μάρτιος 2023 Επιμέλεια : Επιστημονική ομάδα Taxheaven.gr
Αναλυτικά οι αλλαγές που επήλθαν παρουσιάζονται κατωτέρω:

1. Διαβίβασης λιανικών μέσω ΦΗΜ

Τροποποιείται το τρίτο εδάφιο περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 4 και μετατίθεται για την **1η.11.2023** η υποχρέωση διαβίβασης χαρακτηρισμού των εσόδων λιανικής που εκδίδονται από ΦΗΜ, διαμέσου του πληροφοριακού συστήματος esend.

Μέχρι την 31η.10.2023, τα σχετικά δεδομένα θα εξακολουθούν να διαβιβάζονται μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (λογιστικό ERP) ή της ειδικής φόρμας καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

Βοηθητικός πίνακας

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	Τρόπος διαβίβασης
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. Α.1171/2021	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρισης 	Από 1.1.2023 έως 31.10.2023 Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.	(άρθρο 4 παρ 2 εδάφιο 3 και άρθρο 5 παρ 2γ εδάφιο 3)	Είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα. (άρθρο 4 παρ. 2α, εδάφιο τρίτο)

2. Διαβίβαση συναλλαγών παρόχων ρεύματος, νερού, τηλεπικοινωνίες, κ.λπ.

Θα συνεχίσουν **έως 30.6.2023** (αντί 31.3.2023 που ίσχυε) να διαβιβάζονται **από τους λήπτες** οι συναλλαγές που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, όπως επίσης και συναλλαγές με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος.

Οι ανωτέρω οντότητες θα διαβιβάζουν στην πλατφόρμα mydata με τον τρόπο που προβλέπεται στην απόφαση, από **1.7.2023** και μετά.

Βοηθητικός πίνακας:

Οντότητες	Περίοδος	Χρόνος /τρόπος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020
Παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος	Από 1.1.2023 έως 30.6.2023	Διαβιβάζουν τις συναλλαγές έως τις 20 του επόμενου μήνα συγκεντρωτικά	(άρθρο 5 παρ. 1γ, εδάφιο πέμπτο)
	Από 1.7.2023	Χονδρικές συναλλαγές Τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών Λιανικές Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα έκδοσης αυτών	(άρθρο 5 παρ. 1γ, εδάφιο έκτο)
		Ειδικά για τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, αυτές διαβιβάζουν τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.	(άρθρο 5 παρ. 1γ, εδάφιο έβδομο)

Επιπλέον, όπως ίσχυε και πριν την έκδοση της νέας απόφασης, από την **1.7.2023** (έναντι της 1.4.2023) έως και την 31.12.2023, εφόσον οι λήπτες δεν λάβουν τα

έξοδα τους από παραπάνω οντότητες, ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1), συνεχίζουν να διαβιβάζουν τα εν λόγω έξοδα με Τύπο Παραστατικού της κατηγορίας Β2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και δεν διαβιβάζουν παράλειψη διαβίβασης των εκδοτών της περίπτωσης αυτής.

3. Όρια για ένταξη στην ειδική φόρμα τιμολόγησης

Για το 2023 τα έσοδα για τα όρια ένταξης στην ειδική φόρμα τιμολόγησης θα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2021.

4. Για την παράληψη - αποκλίσεις διαβίβασης του έτους 2021 η προθεσμία διαβίβασης μετατίθεται έως τις 2.5.2023 (σ.σ. από 31.3.2023 που ίσχυε).

Βοηθητικός πίνακας:

Συναλλαγές	Προθεσμία διαβίβασης	Τρόπος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	
Αποκλίσεις Μη διαβίβαση από εκδότη ή διαβίβαση με απόκλιση (διαβίβαση από τον λήπτη) ¹	Έως 02.05.2023	Είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά εκδότη (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο πρώτο)	(άρθρο 7 παρ ζ)	Υποχρεωτικά

¹⁾ ✓ Δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης εφόσον η συνολική αξία προ Φ.Π.Α., ανά περίπτωση (μη τήρησης υποχρέωσης διαβίβασης, απόκλισης διαβίβασης) και ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο δεύτερο).

✓ Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2021 στην περίπτωση πώλησης εισιτηρίων και στην περίπτωση εκκαθαρίσεων, οι λήπτες δεν έχουν την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο τρίτο).

✓ Επιπλέον για τα έτη 2021 και 2022, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, δεν έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν δεδομένα για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο τέταρτο).

5) Τα Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης για το 2022 διαβιβάζονται εναλλακτικά έως 31.3.2023 (αντί 28.2.2023 που ίσχυε).

6. Τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης και τα έξοδα μισθοδοσίας, για το 2022 διαβιβάζονται έως και την 31.10.2023 (αντί 31.3.2023 που ίσχυε).

7. Τα δεδομένα απόκλισης διαβίβασης και παράλειψης διαβίβασης του εκδότη, για το 2022 διαβάζονται από τον λήπτη έως την 30.11.2023 (αντί 30.4.2023 που ίσχυε).

8. Οι Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων για το 2022 διαβιβάζονται έως 31.12.2023.

Βοηθητικοί πίνακες:

Συναλλαγές	Προθεσμία διαβίβασης	Τρόπος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	
-Σύνοψη και χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, -Σύνοψης και χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης -Τίτλοι κτήσης	Έως 31.03.2023	Αναλυτικά ²	(άρθρο 7 παρ ι' εδάφιο δεύτερο)	Υποχρεωτικά
Παράληψη διαβίβασης (Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ) Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη [Διαβιβάζει ο λήπτης] ³	Έως 30.11.2023	Αναλυτικά ανά περίπτωση λογιστικού στοιχείου (Βλέπε και : myDATA: Παράλειψη και απόκλιση διαβίβασης δεδομένων 2022 και εφεξής)	(άρθρο 7 παρ ι εδάφιο τέταρτο)	Υποχρεωτικά
Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων	Έως 31.12.2023		(άρθρο 7 παρ ι εδάφιο πέμπτο)	Υποχρεωτικά
Εγγραφές τακτοποίησης εξόδων	Έως 31.12.2023		(άρθρο 7 παρ ι εδάφιο πέμπτο)	Υποχρεωτικά

²⁾ ✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης, 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και 8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.

✓ Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία και κατά προσέγγιση οι κατηγορίες Φ.Π.Α.

✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις)

✓ Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολό των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολό των εξόδων τους. Σε κάθε

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

Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων. Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, από το έτος 2022 και εφεξής, διαβιβάζουν δεδομένα σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης.

³⁾ Επιπλέον για τα έτη 2021 και 2022, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, δεν έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν δεδομένα για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση.

Λοιπές Συναλλαγές (έξοδα)	Προθεσμία διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	Υποχρεωτικά/Προαιρετικά
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Έξοδα τιμολόγησης ❖ Έσοδα αυτοτιμολόγησης ❖ Έξοδα Μισθοδοσίας <p>Ως έξοδα τιμολόγησης νοούνται οι χαρακτηρισμοί των εσόδων από τον λήπτη καθώς και τα παραστατικά Β1, Β2 του παραρτήματος της Α.1138/2020 :</p> <p>-Β1 - Μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <p>- Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (κοινόχρηστα, ΕΝΦΙΑ, παράβολα, κ.λπ, παραστατικά από 13.1 έως 13.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020)</p> <p>Β2 - Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <p>- Παραστατικά από 14.1 έως 14.5 και 14.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020 π.χ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις</p>	Έως 31.10.2023	(άρθρο 7 παρ. ι τρίτο εδάφιο)	Υποχρεωτικά

αγαθών και υπηρεσιών, εισαγωγές, ΕΦΚΑ) - Παραστατικά ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεπικοινωνίες, ύδρευση, διόδια, τραπεζικά έξοδα κ.λπ. (14.30 του παραρτήματος της Α.1138/2020) - Παραστατικό 14.31 (πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής) - Ενοίκια έξοδα (16) , - Συμβόλαια έξοδα (15)			
--	--	--	--

9. Για το 2023 εναλλακτικά τα δεδομένα στην πλατφόρμα mydata μπορούν να διαβιβαστούν:

- Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης έως 28.02.2024
- Έσοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης έως 31.03.2024
- Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων έως 30.04.2024
- Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων: Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος **(ήτοι 30.6.2024)**.

Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος **2023**, ισχύουν ειδικότερα επίσης και τα παρακάτω:

- **Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων**, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών
 - 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,
 - 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και
 - 8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.
- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία και κατά προσέγγιση οι κατηγορίες Φ.Π.Α.
- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).
- Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εξόδων τους. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν δεδομένα λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης, για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον αποκτούν έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013. Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων.

10. Από 1.1.2024 και μετά ισχύουν κανονικά οι χρόνοι διαβίβασης όπως προβλέπονται στην απόφαση.

11. Στο παράρτημα «Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών Πίνακας 2. Στήλες Παραστατικών» και συγκεκριμένα στην στήλη 40 του αναλυτικού βιβλίου προστίθενται-τροποποιούνται οι παρακάτω ενδείξεις :

- Αγορά αγροτικών αγαθών_υπηρεσιών_Άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ (τροποποίηση).
- Έσοδα Λιανικών ΦΗΜ Α.Α.Δ.Ε._1 (προσθήκη), για τον 1ο Τρόπο διαβίβασης της Α.1171/2021
- Έσοδα Λιανικών ΦΗΜ Α.Α.Δ.Ε._2 (προσθήκη), για τον 2ο Τρόπο διαβίβασης της Α.1171/2021.
- Έσοδα Λιανικών ΦΗΜ Επιχείρησης_Απόκλιση (προσθήκη).

● ● ●

Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

Δοκιμάστε στην αναζήτηση

TAXHEAVEN  Εξόδος 

 Πανδέκτης Προϊόντα κόμβου Όροι χρήσης Φορολογικό αρχείο Ημερολόγιο Επίλυσις (Forum) Συλλογικές Συμβάσεις e-shop Webinars Πρωτοσέλιδο

myDATA

myDATA Ερωτήσεις - Απαντήσεις με αναζήτηση **ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ** 

<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

Παραστατικών

- Χρόνος και τρόπος διαβίβασης παραστατικών από την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.
- Μπορεί ο πιστοποιημένος Πάροχος να διαβιβάζει συναλλαγές εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης μέσω Τύπων Παραστατικών Α1 - Α2 για επιχειρήσεις που ανήκουν στο όμιλό του;
- Στην περίπτωση που η Επιχείρηση διαβιβάζει Τύπους Παραστατικών 17.3 και 17.5 της Κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Εξόδων για τη λογιστική βάση, επηρεάζεται και η φορολογική βάση;
- Πως διαβιβάζονται τα δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στην περίπτωση παραστατικών Φακέλου Εισαγωγών, από τον Εκτελωνιστή, τις Οντότητες Ημεδαπής που τιμολογούν τα έξοδα φακέλου και την Εισαγωγική Επιχείρηση;

● ● ●



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

Δείτε και : [Εγχειρίδιο χρήσης myDATA \(Ενημέρωση 25/05/2023\)](#)

<https://www.taxheaven.gr/attachment/12674>

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

Έπτα κουμπιά στην πλατφόρμα του myDATA :

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

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

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

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

Αναμένουμε και το Αναλυτικό Βιβλίο και Πότε ;;;

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

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής:

Είδος Παραστατικού * Τύπος Παραστατικού *

Επικοινωνία

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού * ΑΑ Παραστατικού * Ημερομηνία Έκδοσης *

Ειδική Κατηγορία

Νόμισμα *

Αναστολή κατ. ΦΠΑ

Αυτοτιμολόγηση

Επιλογή σε περίπτωση απώλειας της διασύνδεσης

Επικοινωνία

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

Κριτήρια αναζήτησης

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

Αναζήτηση

(4)–(5) –(6) : Εγγραφές

4) Εγγραφείτε στο myDATA Rest API

5) Παρόχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης :

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

6) Εγγραφείτε στο timologio και να εκδώσετε τα παραστατικά της επιχείρησής σας

7) Καταχώρηση Παράλειψης/Απόκλισης

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό
Είδος Παραστατικού *	Επιλέξτε
Επικοινωνία	Επιλέξτε

- Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη
- Διαβίβαση Παράλειψης από Εκδότη
- Διαβίβαση Απόκλισης από Λήπτη
- Διαβίβαση Απόκλισης από Εκδότη

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό	
Είδος Παραστατικού *	Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη	Τύπος Παραστατικού *
Επικοινωνία	Επιλέξτε	Επιλέξτε

- Επιλέξτε
- Τιμολόγιο Πώλησης
- Τιμολόγιο Παροχής
- Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
- Ενοίκια - Έσοδο
- Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό	Τύπος Παραστατικού *	Επιλέξτε
Είδος Παραστατικού *	Διαβίβαση Παράλειψης από Εκδότη		Επιλέξτε
Επικοινωνία	Επιλέξτε		Απλοποιημένο Τιμολόγιο
			Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
			Εξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
			Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

Ειδική Φόρμα Καταχώρισης

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

Ποιους αφορά η εγγραφή στο myDATA REST API;

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

- **Επιχειρήσεις,**
- **Λογιστές / Λογιστικά γραφεία και**
- **Λογιστές Μισθωτούς.**

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

Διαδικασία Εγγραφής

Ατομική Επιχείρηση

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

www.aade.gr / Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις / myDATA – Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ / Εμπορικά/Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP) / Είσοδος στην Εφαρμογή.

Στο εικονίδιο σύνδεσης (login) χρησιμοποιείτε προσωπικούς κωδικούς TAXISnet.

Επιλέγεται την ενότητα «Εγγραφή στο myDATA REST API» και συμπληρώνετε τη φόρμα

«Νέα εγγραφή».

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

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

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

Όταν ολοκληρώνεται η εγγραφή χρήστη, εκδίδεται ο κωδικός API (κλειδί εισόδου) και αποστέλλεται αυτόματα ένα ενημερωτικό μήνυμα επιτυχούς εγγραφής στο

email που συμπληρώσατε στην φόρμα εγγραφής.

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

Επιχείρηση - Νομικό Πρόσωπο

Ακολουθείτε την ίδια διαδρομή με την εγγραφή Ατομικής Επιχείρησης.

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

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

Επίσης :

- Τεχνική περιγραφή διεπαφών REST API για διαβίβαση & λήψη δεδομένων για χρήστες ERP (Έκδοση 1.0.3 – Ιούνιος 2021) [myDATA API Documentation ERP v1.0.3 official.pdf](#)
- Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ. Οδηγός εγγραφής για διαβίβαση παραστατικών μέσω ERP συστημάτων https://www.youtube.com/watch?v=IJJMG-ZVVeQ&feature=emb_logo
- Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ. Διαδικασία εξουσιοδότησης Λογιστών - Λογιστικών Γραφείων και Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω της εφαρμογής myDATA https://www.youtube.com/watch?v=9c0QYZpuPNA&feature=emb_logo

Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

Δοκιμάστε στην αναζήτηση

The screenshot shows the Tax Heaven website interface. At the top, there is a navigation bar with the 'TAXHEAVEN' logo and various social media icons. Below this is a search bar containing the text 'myDATA'. To the right of the search bar is a button that says 'ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ'. Below the search bar, there is a list of search results. The first result is a link to 'REST API'. Below the link, there are four search results, all of which are 'Ποιους αφορά η εγγραφή στο myDATA REST API;'. The search results are displayed in a list format with a checkmark icon next to each item.



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

A. Υπόχρεες Επιχειρήσεις

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της Α.Ε, της Ε.Π.Ε, και της Ι.Κ.Ε. , Ο.Ε, Ε.Ε, η ατομική επιχείρηση (και ελεύθεροι επαγγελματίες) και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου 4308/2014, από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων.

Οι ανωτέρω εταιρείες εντάσσονται, ακόμα και αν βρίσκονται υπό καθεστώς εκκαθάρισης

B. Εξαιρούμενες Επιχειρήσεις

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 Φ.Π.Α.

γ) α. Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000 και οι «Αφανείς Αγρότες»

β. Προαιρετική η ένταξη των αλιέων του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ στο myDATA για τα έτη 2021 έως και 2023

Με την προσθήκη του τελευταίου εδαφίου στην παρ. 1 του άρθρου 2 της Α.1138/2020 προβλέπεται ότι : Ειδικότερα, για τα έτη 2021 έως και 2023, οι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), διαβιβάζουν τα ως άνω δεδομένα τους προαιρετικά.

Συνεπώς τα επαγγέλματα αυτά (εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους μέχρι δώδεκα (12) μέτρων μεταξύ καθέτων, σπογγαλιείς, εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων, εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων) διαβιβάζουν προαιρετικά στην πλατφόρμα myDATA για τα έτη 2021,2022 και 2023 τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.)

δ) 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 ευρώ ετησίως (δεν περιλαμβάνει αυτούς, που έχουν απαλλαγή από το Φ.Π.Α)

ε) Οντότητες της Αλλοδαπής

στ) Στην πρώτη φάση λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA, τα μη εγκατεστημένα στην Ελλάδα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, με ελληνικό ΑΦΜ-ΦΠΑ βάσει της ΠΟΛ.1113/22.5.2013 και με άδεια αναστολής καταβολής ΦΠΑ βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4132/2013 και της ΠΟΛ.1126/28.5.2013, δεν είναι υπόχρεα στη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

*Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα (αρ. 101)*

Στην περίπτωση αυτή η Επιχείρηση Λήπτης που είναι υπόχρεη στην ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζει δεδομένα

της κατηγορίας Β2 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, με Τύπο Παραστατικού

- είτε 14.1 Τιμολόγιο/Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις,
- είτε 14.2 Τιμολόγιο/ Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών.

ζ) Φορολογικοί Αντιπρόσωποι

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα

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

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

77. Στην περίπτωση που η Επιχείρηση Λήπτης λαμβάνει παραστατικά αγορών - εξόδων -πηρεσιών από Επιχείρηση Εκδότη από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης μέσω Ελληνικού ΑΦΜ-ΦΠΑ ή Φορολογικού Αντιπροσώπου ποια υποχρέωση έχει ως προς τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Στην πρώτη φάση λειτουργίας οι Φορολογικοί Αντιπρόσωποι και οι Επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης που διαθέτουν ελληνικό ΑΦΜ - ΦΠΑ δεν είναι υπόχρεοι να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Σε αυτή την περίπτωση η Επιχείρηση Λήπτης διαβιβάζει δεδομένα με Κατηγορία Β2 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και

- Τύπο Παραστατικού 14.1-Τιμολόγιο/Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις με κωδ. E3_102_006 Λοιπά για αγορές εμπορευμάτων, E3_202_005 Λοιπά για αγορές πρώτων υλών και E3 313 005 Λοιπά για αγορές Ζώων - Φυτών.

Γ. Μειωμένων Υποχρεώσεων Επιχειρήσεις/Οργανισμοί

α) 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 έχουν την υποχρέωση να το διαβιβάσουν τα συγκεκριμένα παραστατικά για σκοπούς ΦΠΑ. Αυτό δεν καθιστά το φορέα του Δημοσίου συνολικά υπόχρεο στη διαβίβαση δεδομένων.

β) Τράπεζες (Πιστωτικά Ιδρύματα) και Επιχειρήσεις πώλησης ενέργειας, παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης και ύδατος.

Εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης ανά συναλλαγή χονδρικής στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ.

Είναι υποκείμενες, εξαιρούνται όμως από την «αναλυτική» διαβίβαση (δηλαδή με τα στοιχεία κάθε πελάτη τους επιτηδευματία), με αποτέλεσμα η διαβίβαση να γίνεται από τον Λήπτη του παραστατικού.

Διαβίβαση συναλλαγών παρόχων ρεύματος, νερού, τηλεπικοινωνίες, κ.λπ.

[Απόφαση Α.1023/2024]

α) Συνεχίζουν έως **30.6.2023**.να διαβιβάζονται από τους λήπτες οι συναλλαγές που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, καθώς και συναλλαγές με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος.

β) Από την 1.7.2023 και εφεξής, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος διαβιβάζουν τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών και τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα έκδοσης αυτών. Ειδικότερα στην περίπτωση οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων, για τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

γ) Εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές)

Οι εταιρείες του Α.Ν.89/1967, 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.

Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν παραστατικά που εκδίδουν βάσει προδιαγραφών (σύνοψη – χαρακτηρισμός) για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας. Στην περίπτωση εξόδων που λαμβάνουν από υπόχρεους Εκδότες ημεδαπής τα χαρακτηρίζουν με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων

δ) Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα (Ν.Π.Ι.Δ) και Αστικές μη Κερδοσκοπικές εταιρείες

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.

Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν παραστατικά που εκδίδουν βάσει προδιαγραφών (σύνοψη – χαρακτηρισμός) για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, τα οποία και χαρακτηρίζουν με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων.

Στην περίπτωση εξόδων που λαμβάνουν από υπόχρεους Εκδότες ημεδαπής τα χαρακτηρίζουν με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων.

Δ. Επιχειρήσεις Ειδικών απαιτήσεων

Άτυπες Ομάδες myDATA - Οδηγίες ΑΑΔΕ

Γραφεία Γενικού Τουρισμού

- **Θεματική Ενότητα ΑΠΕ - Αεροπορικά Εισιτήρια_02.07.2021**
- **Θεματική Ενότητα ΑΠΕ - Ακτοπλοϊκά Εισιτήρια_02.07.2021**

- [Θεματική Ενότητα Τουριστικά Πακέτα_02.07.2021](#)
- [Σχηματική Απεικόνιση Τουριστικών Πακέτων_02.07.2021](#)

[Απόφαση Α. 1188/2022]

«Στην περίπτωση διενέργειας εκκαθάρισης εισιτηρίων από το ελληνικό τμήμα του διεθνούς μη κρατικού οργανισμού IATA (International Air Transport Association) BSP (Billing and Settlement Plan), την υποχρέωση διαβίβασης των υπόψη δεδομένων, την έχουν διακριτά για τα έσοδα τους, οι αεροπορικές εταιρίες, καθώς και τα γραφεία γενικού τουρισμού.

Στην περίπτωση διενέργειας εκκαθάρισης φορτωτικών (cargo) από το ελληνικό τμήμα του διεθνούς μη κρατικού οργανισμού IATA (International Air Transport Association) CASS (Cargo Account Settlement Systems), την υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, την έχουν οι αεροπορικές εταιρίες.».

Εκτελωνιστές

- [Θεματική Ενότητα_myDATA_Εκτελωνιστές_ΟΕΤΕ_02.07.2021](#)

Δικηγόροι

Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών : ΣΗΜΑΝΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ myDATA ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΑΔΕ

Συνημμένα

- [senaria_synallagon_dsa_15.11.2021.xlsx](#) / [dikigoroi_kai_psifiaki_platforma_mydata_22112021_at.pdf](#) / [thematiki_enotita_dikigoroi_dsa_15112021_-2.pdf](#)

Άμισθοι Υποθηκοφύλακες

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα

103. Ε Με ποιο τρόπο διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι Άμισθοι Υποθηκοφύλακες;

Α Με τον ν. 4512/2018 (αρ. 1 παρ. 5) προβλέφθηκε η κατάργηση των αμίσθων υποθηκοφυλακείων της χώρας και η ανάληψη της αρμοδιότητάς τους από το ΝΠΔΔ «Ελληνικό Κτηματολόγιο». Εντός του έτους 2022 η εν λόγω δραστηριότητα του αμίσθου υποθηκοφύλακα αναμένεται να καταργηθεί. Σύμφωνα με τα παραπάνω, οι Άμισθοι Υποθηκοφύλακες διαβιβάζουν τα δεδομένα εσόδων τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με τη διενέργεια λογιστικών εγγραφών σύμφωνα με την παρακάτω σειρά ενεργειών; Τύπος Παραστατικού 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο, με το σύνολο των καθαρών ποσών συναλλαγής, που επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, καθώς και με τα ποσά που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

1η Γραμμή Σύνοψης Χαρακτηρισμός Εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή

Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία των ποσών που αποτελεί την αμοιβή του Άμισθου Υποθηκοφύλακα Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. π.χ. κατ. 1 24% και συσχετίζεται με τον κωδ.303 της Περιοδικής Φ.Π.Α. Χαρακτηρισμός Ε3 είτε για συναλλαγές με επιχειρήσεις (B2B), είτε για συναλλαγές με Πελάτες – Ιδιώτες (B2C) με Ε3_561_007.

2η Γραμμή Σύνοψης Χαρακτηρισμός Εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά

Στοιχεία Εσόδων (+) / (-), με την καθαρή αξία των ποσών που δεν αποτελούν την αμοιβή του Άμισθου Υποθηκοφύλακα Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. π.χ. κατ. 1 24% και συσχετίζεται με τον κωδ.303 της Περιοδικής Φ.Π.Α. Δεν συσχετίζεται για

χαρακτηρισμό με κωδικό Ε3

3η Γραμμή Σύνοψης Χαρακτηρισμός Εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-), με την καθαρή αξία των ποσών που αποτελούν την αξία των μεγαροσήμεων που περιλαμβάνεται στα παραστατικά του Άμισθου Υποθηκοφύλακα και δεν αποτελούν αμοιβή του. Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. π.χ. κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής Φ.Π.Α. Δεν συσχετίζεται για χαρακτηρισμό με κωδικό Ε3.

Τα παραπάνω δεδομένα διαβιβάζονται με τη διενέργεια λογιστικών εγγραφών και όχι από την έκδοση φορολογικών στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022.

Οι λογιστικές εγγραφές εσόδων, προκύπτουν από την τριμηνιαία Εκκαθάριση των υπέρ του Άμισθου Υποθηκοφύλακα δικαιωμάτων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από το Βιβλίο Εισοδημάτων σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα εσόδων διαβιβάζονται για κάθε τρίμηνο, έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από τη διενέργεια εκάστης εκκαθάρισης. Ειδικότερα τα δεδομένα εσόδων για το φορολογικό έτος 2021 διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζουν η [Α.1038/2020](#) καθώς και η [Α.1138/2020](#) όπως ισχύουν.

Εναλλακτικά και στην περίπτωση που τα δεδομένα αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, σύμφωνα με τους παραπάνω αναφερόμενους χαρακτηρισμούς συναλλαγών. Επιπλέον στην περίπτωση δεδομένων εξόδων καθώς και εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, αυτά διαβιβάζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα της [Α.1138/2020](#) όπως ισχύει.

Ξενοδοχεία

- **[Θεματική Ενότητα myDATA_Ξενοδοχεία_ΣΕΤΕ_02.07.2021](#)**

[Απόφαση Α. 1188/2022]

2. Η περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Για το έτος 2023, στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων λιανικής ΦΗΜ από τα ξενοδοχεία που λειτουργούν σύμφωνα με την ξενοδοχειακή ημέρα (λογιστικοποίηση εσόδων λιανικής ΦΗΜ με βάση την ημερομηνία ανοίγματος), τα δεδομένα εσόδων λιανικής ΦΗΜ που αντλούν οι οντότητες αυτές από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία [Α.1171/2021](#) απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., **δύνανται να διαβιβάζονται συνολικά με χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων.** Στην περίπτωση αυτή, το σύνολο των χαρακτηρισμών συναλλαγών εσόδων λιανικής ΦΗΜ, διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου και στον χρόνο που ορίζεται ανά περίπτωση. Σε κάθε περίπτωση η διαβίβαση δεδομένων των παραπάνω περιπτώσεων, δεν αναιρεί την υποχρέωση διασύνδεσης και διαβίβασης των εκδιδόμενων αποδείξεων εσόδων λιανικής στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία [Α.1171/2021](#) απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.».

Εισαγωγικές Επιχειρήσεις

Θεματικές Ενότητες myDATA

- **Φάκελος εισαγωγών**

[Αναφέρεται στο πως διαβιβάζονται τα δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στην περίπτωση παραστατικών Φακέλου Εισαγωγών]

<https://www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-biblia-aade/tekmiriosi-gia-epiheiriseis>

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα

78. Στην περίπτωση που η Επιχείρηση Λήπτης λαμβάνει παραστατικά αγορών - εξόδων -υπηρεσιών από Επιχείρηση Εκδότη από Τρίτες Χώρες ποια υποχρέωση έχει ως προς τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Η Επιχείρηση Λήπτης στην περίπτωση αυτή διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό εξόδου με κατηγορία B2 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και με Τύπους Παραστατικών 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών για απόκτηση αγαθών και 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών για λήψη υπηρεσιών.

79. Πώς διαβιβάζει η Επιχείρηση στην περίπτωση που λαμβάνει έξοδα από Επιχειρήσεις αλλοδαπής ή εκδίδει έσοδα προς Επιχειρήσεις αλλοδαπής και δεν γνωρίζει τον αντίστοιχο ΑΦΜ της αντισυμβαλλόμενης στην πρώτη φάση λειτουργίας και μέχρι να της γνωστοποιηθεί ο ΑΦΜ στην περίπτωση που υφίσταται;

Μέχρι να γίνει γνωστό στην Επιχείρηση ο ΑΦΜ της αντισυμβαλλόμενης Επιχείρησης αλλοδαπής, αυτή διαβιβάζει τα παραστατικά που εκδίδει ή λαμβάνει συμπληρώνοντας στο πεδίο ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου εννέα μηδενικά "000000000".

80. Στην περίπτωση που η χώρα εγκατάστασης της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης δεν διαθέτει μοναδικούς αριθμούς φορολογικής ταυτοποίησης, πως θα διαβιβάζει η Επιχείρηση τα στοιχεία ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου;

Διαβιβάζει συμπληρώνοντας στο πεδίο ΑΦΜ με εννέα μηδενικά "000000000".

Επιχειρήσεις του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. (περιθωρίου κέρδους)

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα

102. *Ε Πώς διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι Επιχειρήσεις του άρθρου 45 του Ν.2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (περιθωρίου κέρδους);*

Α Οι Επιχειρήσεις του [άρθρου 45](#) του Ν.2859/2000 (περιθωρίου κέρδους) διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, τα παραστατικά που εκδίδουν και αφορούν ενδεικτικά την πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και αντικειμένων καλλιτεχνικής συλλεκτικής αξίας, με την παρακάτω σειρά ενεργειών:

1. Η καθαρή αξία του παραστατικού εσόδου που εκδίδεται κατά την πώληση των παραπάνω αγαθών δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. και για το λόγο αυτό η Επιχείρηση - Εκδότης:

- Διαβιβάζει για συναλλαγές B2B με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης και για συναλλαγές B2C με Τύπο Παραστατικού 11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης).

- Το συνολικό ποσό της καθαρής αξίας πώλησης διαβιβάζεται με μία γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων π.χ. 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-).

- Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. κατ. 7 με 0% και απαλλαγή Φ.Π.Α. εμπειροχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ, χωρίς να συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής Φ.Π.Α.

- Χαρακτηρισμός Ε3 για συναλλαγές χονδρικής Β2Β με Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001) και για συναλλαγές λιανικής Β2C με Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).
 - 2. Η Επιχείρηση - Εκδότης για το ποσό περιθωρίου κέρδους μαζί με το ΦΠΑ το οποίο προκύπτει μετά την αφαίρεση της τιμής αγοράς από την τιμή πώλησης του αγαθού και για σκοπούς απόδοσης του αντίστοιχου ποσού Φ.Π.Α. διαβιβάζει:
 - Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο, είτε για συναλλαγές Β2Β είτε για συναλλαγές Β2C.
 - Το ποσό της καθαρής αξίας περιθωρίου κέρδους μετά την αποφορολόγηση, διαβιβάζεται με την 1η γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-).
 - Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. της 1ης γραμμής σύνοψης π.χ. κατ. 1 με 24% και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής Φ.Π.Α.
 - Το υπόλοιπο ποσό της καθαρής αξίας από την πώληση του αγαθού, διαβιβάζεται με τη 2η γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-).
 - Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. της 2ης γραμμής σύνοψης κατ. 7 με 0% απαλλαγή Φ.Π.Α. εμπειροχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ και συσχετίζεται με τον κωδ. 349 της Περιοδικής Φ.Π.Α.
 - Και για τις 2 γραμμές σύνοψης δεν διαβιβάζεται Χαρακτηρισμός Ε3
- Από τα παραπάνω η Επιχείρηση - Εκδότης στην 1η περίπτωση διαβιβάζει τα εν λόγω δεδομένα με την έκδοση φορολογικού στοιχείου ήτοι τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής πώλησης μόνο για σκοπούς Ε3, και στη 2η περίπτωση με τη διενέργεια λογιστικής εγγραφής, μόνο για σκοπούς Φ.Π.Α..**
- Ο Λήπτης του παραστατικού της 1ης περίπτωσης χαρακτηρίζει το παραστατικό που λαμβάνει ως εξής:
- Χαρακτηρισμός εσόδων π.χ. με 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+),
 - Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. με κατ. 0% και δεν συσχετίζεται με τον κωδικό της Περιοδικής Φ.Π.Α.
 - Χαρακτηρισμός Ε3_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ]_Χονδρικές (κωδ._001)

Ψηφιακή θεώρηση ΑΛΠ και διαβίβαση στο myDATA για αγορές που πραγματοποιούν ταξιδιώτες τρίτων χωρών

Σημείωση: Με τη νέα έκδοση 1.0.6 των myDATA, για τις διαβιβάσεις παραστατικών tax free έχει προβλεφθεί σύμφωνα με τις νέες τεχνικές προδιαγραφές ο κωδικός εξαίρεσης ΦΠΑ με τιμή 28 που αφορά – άρθρο 24 περ. β' παρ.1 του Κώδικα ΦΠΑ, (Tax Free) και κατά τη διαβίβαση τέτοιων παραστατικών ο χαρακτηρισμός της ειδικής κατηγορίας τους με την τιμή 4 που χαρακτηρίζει τα παραστατικά ως tax free **Με τη νέα απόφαση 1108/2022 τροποποιείται η ΠΟΛ 1338/1996 «Διαδικασία απαλλαγής από Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας προς αγοραστή - ταξιδιώτη, μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της Κοινότητας και ο οποίος αναχωρεί για τρίτη χώρα από την Ελλάδα ή μέσω άλλου Κ-Μ.»** ως εξής προκειμένου οι αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδονται με βάση την απόφαση αυτή, να θεωρούνται και ψηφιακά:

Άρθρο 1 Υποχρεώσεις πωλητών : Στο άρθρο 3 της υπό στοιχεία 1138050/4885/1436/A0014/ΠΟΛ.1338/1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών προστίθεται περ. ε' ως εξής:

«ε. Να υποβάλλει τις αποδείξεις λιανικής πώλησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., οι οποίες και λαμβάνουν μοναδικό αριθμό καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.).

Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) έχουν συγκεκριμένο μορφότυπο και αρίθμηση, την ένδειξη TAXFREE, με περιγραφή των ειδών (γραμμή-γραμμή), και επιπλέον πεδία:

- Επωνυμία επιχείρησης./- ΑΦΜ επιχείρησης./- Ονοματεπώνυμο αγοραστή-ταξιδιώτη./- Αρ. Διαβατηρίου./- Χώρα έκδοσης διαβατηρίου./- Χώρα/Τόπος κατοικίας./- Αξία και ΦΠΑ ανά είδος./- Αριθμός απόδειξης./- Συνολική αξία απόδειξης./- Ημερομηνία έκδοσης απόδειξης.»

Άρθρο 2 : Μετά το άρθρο 7 της υπό στοιχεία 1138050/4885/1436/A0014/ΠΟΛ.1338/1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών προστίθεται νέο άρθρο 7Α ως εξής: «Άρθρο 7Α

1. Η επιβεβαίωση της εξόδου των αγαθών, που αποτελούν αντικείμενο λιανικών πωλήσεων από πρόσωπα εγκατεστημένα στη χώρα μας, σε ταξιδιώτες τρίτων χωρών από τα τελωνεία εξόδου της χώρας μας, στις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων περί έμμεσης απαλλαγής, δύναται να πραγματοποιείται με ψηφιακή θεώρηση των ΑΛΠ, μέσω ηλεκτρονικών εφαρμογών των προσώπων του άρθρου 7. Η Ψηφιακή θεώρηση των ΑΛΠ διενεργείται κατά την έξοδο των ταξιδιωτών από τη χώρα, σε τελωνειακά ελεγχόμενους χώρους.

2. Η ψηφιακά θεωρημένη απόδειξη λιανικής πώλησης επιστρέφεται στον πωλητή των αγαθών εντός της προβλεπόμενης στο άρθρο 4 προθεσμίας και ο πωλητής εκδίδει το προβλεπόμενο στο άρθρο 5 πιστωτικό στοιχείο λιανικής και επιστρέφει στον αγοραστή - ταξιδιώτη το ποσό του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές του.

3. Η ψηφιακή θεώρηση της ΑΛΠ αποτελεί ένα σύνολο δεδομένων και δύναται να πραγματοποιείται με ξεχωριστό στοιχείο άμεσα συσχετιζόμενο με αυτή και πρέπει να περιέχει κατ' ελάχιστο τα ακόλουθα στοιχεία:

- Ημερομηνία Θεώρησης - επιβεβαίωσης εξόδου των αγαθών./- Μοναδικός αναγνωριστικός αριθμός της πράξης θεώρησης./- Τη Χώρα με το πρόθεμα GR και Ελληνικό Τελωνείο εξόδου./- Αριθμός ΜΑΡΚ της ΑΛΠ./- Αριθμός και ημερομηνία έκδοσης της απόδειξης ΑΛΠ./- ΑΦΜ Πωλητή./- Την επωνυμία του διαμεσολαβητή.».....

Άρθρο 4 Μεταβατικές διατάξεις

1. Η υποχρέωση των πωλητών βάσει του άρθρου 1 της παρούσας εφαρμόζεται το αργότερο έως 31.12.2022

2. Τα οριζόμενα στο άρθρο 2, τυγχάνουν εφαρμογής για τις περιπτώσεις των ΑΛΠ, για τις οποίες τηρείται η υποχρέωση της υποβολής στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 1 της παρούσας.

Θεματικές Ενότητες: Ασφαλιστικές Εταιρείες

— Θεματική Ενότητα - Πρωτασφάλιση

[1. Έκδοση Ασφαλιστήριου Συμβολαίου σε Επιχείρηση – Συναλλαγή (B2B

Η Επιχείρηση Λήπτης λαμβάνει το Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο ως παραστατικό εξόδου της κατηγορίας Α1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:....]

Σημαντική Επισήμανση (Από την ΑΑΔΕ):

Επισημαίνεται ότι στην πρώτη φάση λειτουργίας του έργου, στην περίπτωση χαρακτηρισμού συναλλαγών, οι επιχειρήσεις επιλέγουν τους διαθέσιμους κωδικούς, ανεξαρτήτως αν είναι οι ενδεδειγμένοι αναφορικά με τη σωστή συμπλήρωση του εντύπου Ε3.

Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να διορθώνει τους χαρακτηρισμούς εσόδων – εξόδων Ε3 που διαβίβασε, με τους σωστούς κωδικούς που υποβάλλονται στη ΔΦΕ_Ε3 διαβιβάζοντας Τύπους Παραστατικών 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση και 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση αυξάνοντας και μειώνοντας τους σχετικούς κωδικούς Ε3 για έσοδα και έξοδα (αντίθετα πρόσημα).

— Θεματική Ενότητα - Πληρωθείσες Αποζημιώσεις

[6. Επισκευή οχήματος που δεν ευθύνεται για το ατύχημα – Συναλλαγή Συνεργείου και Επιχείρησης – B2B]

— Θεματική Ενότητα - Ασφαλιστικοί Διαμεσολαβητές / Προμήθειες Διαμεσολάβησης

[1. Η Ασφαλιστική Εταιρεία εκδίδει Στοιχείο Ετήσιας Εκκαθάρισης στους Ασφαλιστικούς Διαμεσολαβητές]

— Θεματική Ενότητα - Ασφαλιστικοί Διαμεσολαβητές / Εναλλακτικός Τρόπος

— Θεματική Ενότητα - Αντασφάλιση

► Δείτε όλα τα θέματα: <https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

Φορτηγατζήδες ;;;; Αγρότες ;;;;;;;;;; κ.λπ

[Αναμένουμε τα «πορίσματα» της άτυπης ομάδας εργασίας]



Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven
Δοκιμάστε στην αναζήτηση

TAXHEAVEN

myDATA

Ερωτήσεις - Απαντήσεις με αναζήτηση

ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ

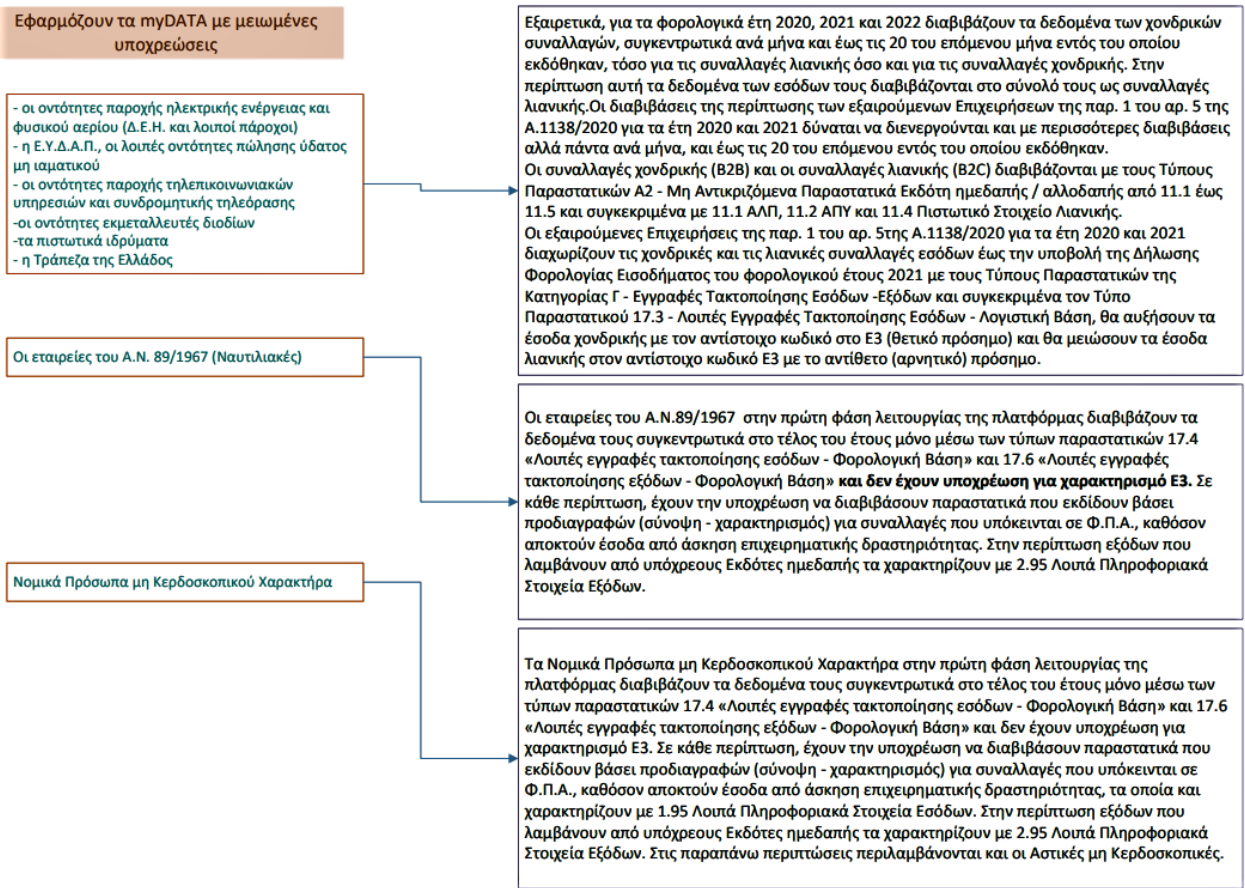
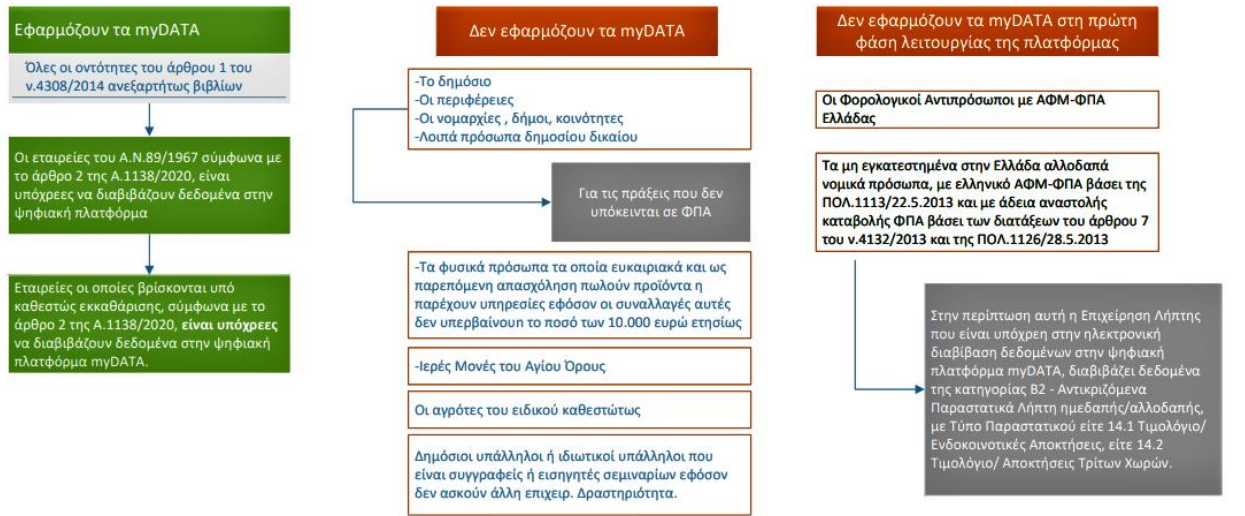
<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>

κερδοσκοπικά

Τι ισχύει για τα μη κερδοσκοπικά και τις αποκλίσεις για το 2021 και 2022;

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

Σχηματική αναπαράσταση :



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

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

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

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

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

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

Επισήμανση

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



A. Οι τρεις βασικοί παράγοντες των ταξινομήσεων

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

B. Πληροφορίες για Φ.Π.Α παρακρατούμενους φόρους – χαρτόσημο – κρατήσεις



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

Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA ή Πρότυπα Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA :
Στο «Παράρτημα» της απόφασης Α.1138/2020 τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές

των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. Δηλαδή :

Κατηγορίες – Είδη – Τύποι Παραστατικών

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Παράδειγμα 1

Κατηγορία : Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Είδος Παραστατικού : 1. Τιμολόγιο Πώλησης

Τύπος Παραστατικού : 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

Παράδειγμα 2

Κατηγορία : Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

Είδος Παραστατικού : 17. Εγγραφές Οντότητας

Τύπος Παραστατικού : 17.1 Μισθοδοσία ,

17.2 Αποσβέσεις

Συνοπτικά έχουμε :

Ανάλυση των "Τύπων Παραστατικών"																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Τμ	Τ.Π.Υ	Τ.Κτ		Πιστ	Αυτ.	Συμβ Εσ	Ένοι Εσ	Διακί νηση	Διακί νηση	Α.Λ.Π		Λιαν	Εξαιρ	Συμβ Εξ	Ένοι Εσ	Εννρ Οντοτ
1.1	2.1	3.1	4	5.1	6.1	7.1	8.1	9.1	10.1	11.1	12	13.1	14.1	15.1	16.1	17.1
1.2	2.2	3.2		5.2	6.2		8.2	9.2	10.2	11.2		13.2	14.2			17.2
1.3	2.3						8.3	9.3		11.3		13.3	14.3			17.3
1.4	2.4									11.4		13.4	14.4			17.4
1.5										11.5		13.30	14.5			17.5
1.5												13.31	14.30			17.6
1.6													14.31			
A1										A2		B1	B2		Γ	

Δεν είναι ακόμα σε χρήση

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

Τα ανωτέρω αναλύονται στον επόμενο Πίνακα :

A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	
	Η Κατηγορία A1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη – ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δέκα (10) [αρ. 1 έως και 10] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και είναι :
1	Τιμολόγιο Πώλησης
	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
	2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών, 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών, 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
3	Τίτλος Κτήσης
	3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
4	[Για Μελλοντική Χρήση]
5	Πιστωτικό Τιμολόγιο
	5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
6	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
	6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης
7	Συμβόλαιο - Έσοδο
	7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο
8	Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης

	8.1 Ενοίκια - Έσοδο 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση)
9	Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση / Δείτε κατωτέρω : Ηλεκτρονικό Δελτίο Διακίνησης)
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση)
	A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία A2 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δύο (2) [αρ. 11 και 12] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
11	Παραστατικά Λιανικής
	11.1 ΑΛΠ 11.2 ΑΠΥ 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	[Για Μελλοντική Χρήση]
	B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία B1 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (π.χ. αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ. 13] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
13	Λήψη Παραστατικών Λιανικής
	13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.3 Κοινόχρηστα 13.4 Συνδρομές 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
	B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία B2 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα τις παρακάτω περιπτώσεις: α) αποκτήσεις – λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής, β) εξαιρούμενες Οντότητες ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Πιστωτικά Ιδρύματα και γ) παραστατικά της κατηγορίας A1 με αποστολέα το Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα τρία (3) [αρ. 14 έως και 16] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
14	Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής
	14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών, 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
15	Συμβόλαιο - Έξοδο
	15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
	16.1 Ενοίκιο Έξοδο
	Ειδική Περίπτωση διαβίβασης

	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας
	Παραπομπή στα παραστατικά Α1 ανά περίπτωση 1 (1.1, 1.4, 1.5, 1.6) και 2 (2.1, 2.4) εκτελώντας την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου αντίστροφα
	Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων
	Η Κατηγορία Γ περιέχει τις Εγγραφές Τακτοποίησης (*) Εσόδων-Εξόδων διακριτά, για μισθοδοσία (μηνιαία), αποσβέσεις και συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α.) στο τέλος εκάστου φορολογικού έτους.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ. 17] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
17	Εγγραφές Οντότητας
	17.1 Μισθοδοσία 17.2 Αποσβέσεις 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση
	[Δυνατότητα Ακύρωσης / Διόρθωσης]
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)
	Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)
	Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Β, Γ) ανά Περίπτωση



Ηλεκτρονικό Δελτίο Διακίνησης

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 5036 (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023)

Άρθρο 37. Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών -Τροποποίηση άρθρου 5 ν. 4308/2014

Προβλέπεται η ψηφιακή έκδοση των προβλεπόμενων από τη νομοθεσία για τη ελληνικά ελεγκτικά πρότυπα παραστατικών για τη διακίνηση αγαθών και η διαβίβαση αυτών στην Α.Α.Δ.Ε. Επιδιώκεται η διευκόλυνση αφενός των επιχειρήσεων για την τεκμηρίωση και παρακολούθηση των συναλλαγών τους και αφετέρου της Φορολογικής Διοίκησης κατά τη διενέργεια των σχετικών επαληθεύσεων στο πλαίσιο των διενεργούμενων από αυτή ελέγχων.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Η αξιολογούμενη ρύθμιση αντιμετωπίζει το ζήτημα του τρόπου τεκμηρίωσης της διακίνησης αγαθών, αποσκοπώντας στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων για την τεκμηρίωση της διακίνησης των αγαθών τους και στην υποβοήθηση των ελεγκτικών υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε., στο πλαίσιο των διενεργούμενων επαληθεύσεων και διασταυρώσεων των διακινούμενων αγαθών των επιχειρήσεων.

Άρθρο 37

Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών - Τροποποίηση άρθρου 5 ν. 4308/2014

Στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Α'251), περί ελληνικών λογιστικών προτύπων, προστίθενται παρ. 9Α, 9Β και 9Γ, ως εξής:

«9Α. Για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων διακίνησης αγαθών των παρ. 8 και 9, τα σχετικά παραστατικά εκδίδονται ψηφιακά, φέρουν συγκεκριμένες

προδιαγραφές και σημάνσεις και διαβιβάζονται απευθείας στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

9Β. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. εξειδικεύεται η έκταση εφαρμογής και καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, οι εξαιρέσεις και η έναρξη ισχύος των υποχρεώσεων της παρ. 9Α.

9Γ. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι ειδικότερες υποχρεώσεις των υπόχρεων οντοτήτων της παρ. 9Α, οι προδιαγραφές, το περιεχόμενο και ο μορφότυπος των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, ο τρόπος και τα κανάλια διαβίβασης αυτών στην Α.Α.Δ.Ε., καθώς και οι διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων της παρ. 9Α.»

Δεν έχουν εκδοθεί ακόμα οι σχετικές αποφάσεις



Οι Τύποι Παραστατικών μέσω των οποίων διαβιβάζονται δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης, για χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγές τιμολόγησης και αυτοτιμολόγησης από το έτος 2022 και εφεξής, είναι οι παρακάτω:

1η Περίπτωση - «Παράλειψη Διαβίβασης»

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Λήπτης στην περίπτωση Παράλειψης Διαβίβασης.

Οι παρακάτω Τύποι Παραστατικών Α1 διαβιβάζονται μόνο από τον Λήπτη:

- 1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 1.6 - Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 1.6 - Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό - Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών - Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 2.4 - Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 2.4 - Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό - Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο - Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 8.1 - Ενοίκια - Έσοδο_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]
- 8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής_Παράλειψη Διαβίβασης [Λήπτης]

Ο Λήπτης στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του, με τους παραπάνω αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α1 και με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών α) εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης, β) χαρακτηρισμούς ΦΠΑ και γ) χαρακτηρισμούς Ε3. Τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος.

Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα διαβιβάζονται με την επισήμανση «Παράλειψη Διαβίβασης».

- Στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη Τύπων Παραστατικών **1.4** - Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, και **7.1** - Συμβόλαιο - Έσοδο, ο Λήπτης δεν έχει την υποχρέωση διακριτής διαβίβασης τους και διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης_Παράλειψη Διαβίβασης, ανά περίπτωση.
- Στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη Τύπου Παραστατικού **1.5** - Τιμολόγιο Εκκαθάρισης, ο Λήπτης δεν έχει την υποχρέωση διακριτής διαβίβασης του και διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με Τύπο Παραστατικού είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης_Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης, είτε 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών_Αυτοτιμολόγηση_Παράλειψη Διαβίβασης, για να απεικονίσει τα έσοδα του από την εκκαθάριση και με Τύπο Παραστατικού είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης_Παράλειψη Διαβίβασης, είτε 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών_Παράλειψη Διαβίβασης για να απεικονίσει τα έξοδα του από την αμοιβή του Εκδότη.
- Στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη Τύπου Παραστατικού **5.1** - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, ο Λήπτης δεν έχει την υποχρέωση διακριτής διαβίβασης του και διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με Τύπο Παραστατικού 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.

Εκδότης

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Εκδότης στην περίπτωση Παράλειψης Διαβίβασης.

Ο Εκδότης λαμβάνει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα παραπάνω δεδομένα από το Λήπτη, για δική του ενημέρωση. Στην περίπτωση που διαφωνεί με τη διαβίβαση του Λήπτη, **δεν δύναται να τα χαρακτηρίσει, παρά μόνο να τα επισημάνει ως «Μη Αποδεκτή Συναλλαγή».**

Τα δεδομένα αυτά δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό του αποτέλεσμα και δεν απεικονίζονται στο Συνοπτικό του Βιβλίο.

Στην περίπτωση που ο Εκδότης συμφωνεί με την επισήμανση του Λήπτη περί παράλειψης διαβίβασης από μέρους του, διαβιβάζει για λογαριασμό του, τους παρακάτω Τύπους Παραστατικών A2:

- **11.3** - Απλοποιημένο Τιμολόγιο_ Παράλειψη Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έσοδα τιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές)
 - **11.4** - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής_ Παράλειψη Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έσοδα τιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές)
 - **13.1** - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής_ Παράλειψη Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έξοδα αυτοτιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές)
 - **13.31** - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής_ Παράλειψη Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έξοδα αυτοτιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές)
- Ο Εκδότης στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του, με τους παραπάνω μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών A2 και με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών α) εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, β) χαρακτηρισμούς ΦΠΑ και γ) χαρακτηρισμούς Ε3.

Τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος.

Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα διαβιβάζονται με την επισήμανση «Παράλειψη Διαβίβασης» και έχουν ως συσχετιζόμενο τον ΜΑΡΚ του παραστατικού που ο Λήπτης υπέδειξε ως παράλειψη.

2η Περίπτωση - «Απόκλιση Διαβίβασης»

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Λήπτης στην περίπτωση Απόκλισης Διαβίβασης.

Στην περίπτωση απόκλισης διαβίβασης από το 2022 και εφεξής, ο Λήπτης δεν διαβιβάζει για την περίπτωση αυτή αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α1, αλλά μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2. Ειδικότερα ο Λήπτης χαρακτηρίζει τους αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α1 τιμολόγησης και αυτοτιμολόγησης του Εκδότη ως «Απόκλιση Διαβίβασης» και τα δεδομένα αυτά δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό του αποτέλεσμα. Στη συνέχεια διαβιβάζει, για λογαριασμό του, τους παρακάτω Τύπους Παραστατικών Α2:

- 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές)
- 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές)
- 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έξοδα τιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές)
- 13.31 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έξοδα τιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές)

Ο Λήπτης στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του, με τους παραπάνω μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2 και με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών α) εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης, β) χαρακτηρισμούς ΦΠΑ και γ) χαρακτηρισμούς Ε3. Τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος. Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα διαβιβάζονται με την επισήμανση «Απόκλιση Διαβίβασης» και έχουν ως συσχετιζόμενο τον ΜΑΡΚ του παραστατικού που υπέδειξε ως απόκλιση.

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Εκδότης στην περίπτωση Απόκλισης Διαβίβασης.

Ο Εκδότης δεν λαμβάνει τα παραπάνω δεδομένα μη αντικριζόμενων Τύπων Παραστατικών Α2 του Λήπτη, παρά μόνο την επισήμανση «Απόκλιση Διαβίβασης» στον αντικριζόμενο Τύπο Παραστατικού Α1 που διαβίβασε στον Λήπτη. Στην περίπτωση που συμφωνεί, ακυρώνει τον αντικριζόμενο Τύπο Παραστατικού Α1 που ο Λήπτης χαρακτήρισε ως απόκλιση και στη συνέχεια διαβιβάζει, για λογαριασμό του, τους παρακάτω Τύπους Παραστατικών Α2:

- 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο_ Απόκλιση Διαβίβασης για τα έσοδα τιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές) [Εκδότης]
- 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έσοδα τιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές)
- 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έξοδα αυτοτιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές)
- 13.31 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Εκδότης] για τα έξοδα αυτοτιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές)

Ο Εκδότης στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του, με τους παραπάνω μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2 και με τους χαρακτηρισμούς συναλλαγών α) εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, β) χαρακτηρισμούς ΦΠΑ και γ) χαρακτηρισμούς Ε3. Τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος. Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα διαβιβάζονται με την επισήμανση «Απόκλιση Διαβίβασης» και έχει ως συσχετιζόμενο τον ΜΑΡΚ του παραστατικού που ο Λήπτης υπέδειξε ως απόκλιση.

Τρόπος διαβίβασης δεδομένων παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης

Τα δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης για το έτος 2022 και εφεξής **διαβιβάζονται από τον Λήπτη πάντα αναλυτικά ανά εκδιδόμενο λογιστικό στοιχείο και σε κάθε περίπτωση ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου Εκδότη.**

Ενδεικτικά διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

- Α.Φ.Μ. Εκδότη που δεν τήρησε την υποχρέωση διαβίβασης η διαβίβασε με απόκλιση
 - Ημερομηνία έκδοσης/- Α/Α Εγκατάστασης (0 στην περίπτωση που δεν είναι δυνατό να απεικονιστεί η σωστή εγκατάσταση)/- Τύπος Παραστατικού, με ενδείξεις «Παράλειψη Διαβίβασης» και «Απόκλιση Διαβίβασης» ανά περίπτωση τιμολόγησης και αυτοτιμολόγησης/- Σειρά/- Α/Α Παραστατικού/- Καθαρή αξία
 - Φ.Π.Α./- Α.Φ.Μ. Λήπτη που διαβιβάζει την παράλειψη και την απόκλιση του Εκδότη βάσει υποχρέωσης
- Σε κάθε περίπτωση στην καθαρή αξία του Λήπτη, περιλαμβάνονται ποσά ανεξάρτητα αν αυτά επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Επιπλέον περιλαμβάνονται και δεδομένα τα οποία αποτελούν έξοδο για τον Λήπτη:
- Λοιποί Φόροι/- Χαρτόσημο/- Τέλη/- Κρατήσεις
 - ΦΠΑ και μόνο στην περίπτωση εξοδοποίησης του από το Λήπτη

Διαδικασία εντοπισμού περιπτώσεων παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης του Εκδότη από τον Λήπτη.

Τα δεδομένα των Αντικριζόμενων Τύπων Παραστατικών Α1 ημεδαπής (Σύνοψη - ΜΑΡΚ) που έχουν υποχρέωση να διαβιβάζουν οι Εκδότες στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, λαμβάνονται από τον Λήπτη με σκοπό τον χαρακτηρισμό τους, για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος. Ο Λήπτης έχει την υποχρέωση σύμφωνα με τα οριζόμενα της Α.1138/2020, να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές.

Η διαδικασία συσχέτισης εκάστου Τύπου Παραστατικού Α1 ημεδαπής του Εκδότη (Σύνοψη - ΜΑΡΚ) και των αντίστοιχων λογιστικών εγγραφών εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που έχουν καταχωριστεί στα λογιστικά αρχεία του Λήπτη, διενεργείται αυτοματοποιημένα, λαμβάνοντας υπόψη κατ' ελάχιστο, τα παρακάτω επίπεδα συσχέτισης:

Ειδικότερα, τα δεδομένα από α/α 1 έως 6, αντιστοιχούν στα πεδία μοναδικής ταυτοποίησης εκάστου Τύπου Παραστατικού, τα πεδία από α/α 7 έως 11, αντιστοιχούν στα αξιακά δεδομένα εκάστου Τύπου Παραστατικού και το πεδίο 12 αναφέρεται στο ΑΦΜ του Λήπτη. Τα πεδία «Σειρά» και «Α/Α», σε κάθε

περίπτωση αρκεί να περιέχονται κατά το μέρος που ο Λογιστής της επιχείρησης τα έχει συμπεριλάβει αντίστοιχα στη λογιστική εγγραφή που έχει διενεργήσει. Τα πεδία με α/α 9 και 10 αντιστοιχούν στους λοιπούς φόρους, το χαρτόσημο, τα τέλη και τις κρατήσεις. Για σκοπούς απλοποίησης της διαδικασίας συσχέτισης, τα πεδία των αξιακών δεδομένων (α/α 7 έως 11), επιτρέπεται ανά γραμμή σύνοψης να συσχετίζονται με απόκλιση είτε μικρότερη, είτε μεγαλύτερη των 0,10€, και δεν είναι αποδεκτό η συνολική αξία προ ΦΠΑ ανά αντισυμβαλλόμενο Εκδότη και ανά φορολογικό έτος, να είναι μεγαλύτερη από τα 100€.

Τα επίπεδα συσχέτισης δίνονται για σκοπούς τεκμηρίωσης της αντιστοίχισης των αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής Εκδότη και Λήπτη. Το αποτέλεσμα της συσχέτισης εντοπίζει με ασφάλεια τις περιπτώσεις παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης του Εκδότη, σε σχέση με τα αντίστοιχα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών του Λήπτη. Στην περίπτωση της παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης από τον Εκδότη, η διαδικασία συσχέτισης αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής, τεκμηριώνει τις λογιστικές εγγραφές αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής του Λήπτη που παρέμειναν ανοικτές.

Οι «Ανοικτές Λογιστικές Εγγραφές» του Λήπτη λόγω παράλειψης, δημιουργούν αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α1 ημεδαπής για λογαριασμό του, με την ένδειξη «Παράλειψη Διαβίβασης».

Τα παραπάνω διαβιβάζονται από τον Λήπτη με τους Τύπους Παραστατικών που δίνονται στην παρούσα θεματική ενότητα, για τις περιπτώσεις εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης.

Στην περίπτωση της απόκλισης διαβίβασης από τον Εκδότη, η διαδικασία συσχέτισης αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής, εντοπίζει τους Τύπους Παραστατικών Α1 του Εκδότη που διαβιβάστηκαν με απόκλιση των αξιακών τους δεδομένων, σε σχέση με τις αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές του Λήπτη, λαμβάνοντας υπόψη και τα αποδεκτά όρια απόκλισης. Στη συνέχεια, οι αντικριζόμενοι Τύποι Παραστατικών Α1 του Εκδότη, διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA από τον Λήπτη, με την ένδειξη «Απόκλιση Διαβίβασης».

Οι «Ανοικτές Λογιστικές Εγγραφές» του Λήπτη λόγω απόκλισης, δημιουργούν μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2 ημεδαπής για λογαριασμό του, με την ένδειξη «Απόκλιση Διαβίβασης» που δίνονται στην παρούσα θεματική ενότητα, για τις περιπτώσεις εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης.

Οι Τύποι Παραστατικών Α1 του Εκδότη που δεν συσχετίστηκαν με τις λογιστικές εγγραφές του Λήπτη, νοούνται ως «Ανοικτοί ΜΑΡΚ».

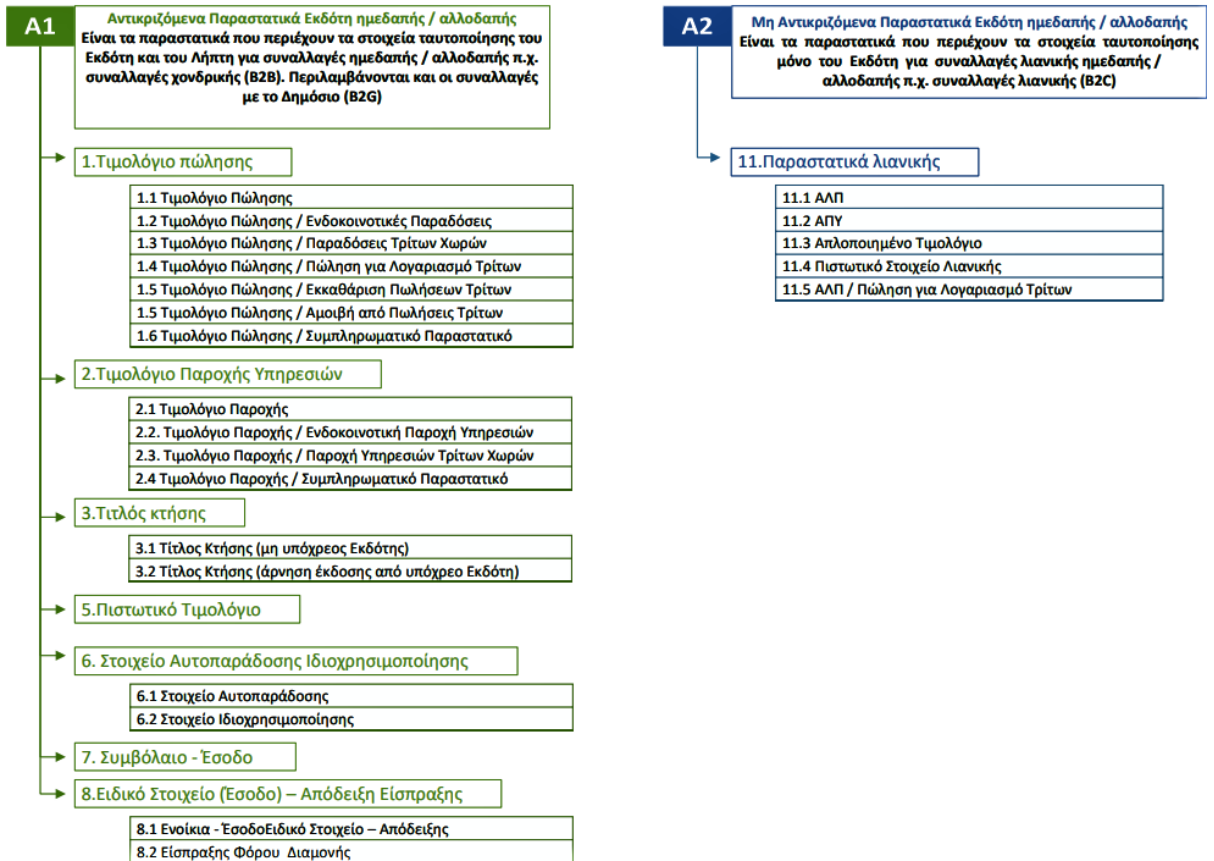
Στην περίπτωση που ο Λήπτης δεν τα αποδέχεται, τα διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με την ένδειξη «Μη Αποδεκτή Συναλλαγή».

Σε κάθε άλλη περίπτωση, εντοπίζονται είτε έξοδα τιμολόγησης είτε έσοδα αυτοτιμολόγησης, τα οποία ο Λογιστής δεν έχει παραλάβει από τον Λήπτη πελάτη του.

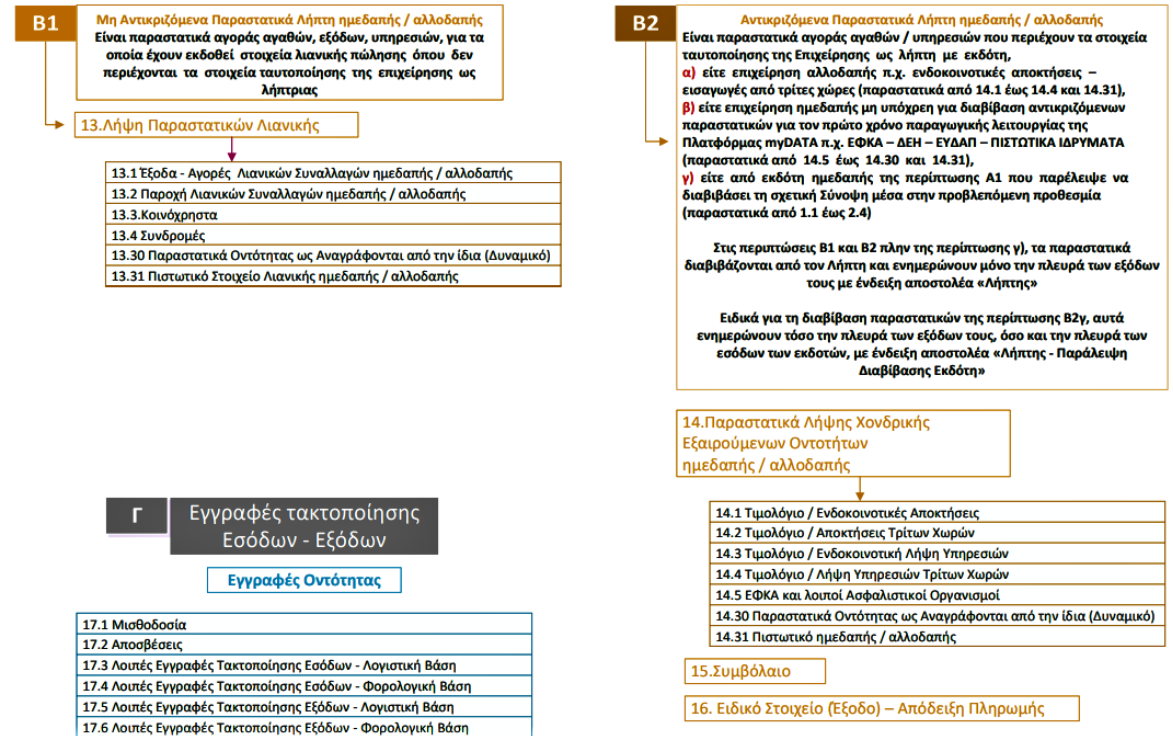
Η παραπάνω διαδικασία τεκμηριώνει τον εσωτερικό έλεγχο παραλαβής και λογιστικοποίησης αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής.



Παραστατικά εκδότη



Παραστατικά Λήπτη



Ανάλογα με τον τύπο Παραστατικού απαιτείται, κατά περίπτωση, να δοθούν οι εξής Πληροφορίες :

Στήλη	Περιεχόμενο	Παρατηρήσεις / Τρόπος Συμπλήρωσης	Απαίτηση των Ε.Λ.Π
1	A/A γραμμής Παραστατικού		Όχι
2	Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ)	Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα	Όχι
3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ	Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα	Όχι
4	ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού		Ναι (*)
5	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού		Ναι (*)
6	Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών	Ναι (*)
7	ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού		Ναι (*)
8	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού		Ναι (*)
9	Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού	Επιλογή χώρας από λίστα τιμών	Ναι (*)
10	Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ	17 Είδη [Δείτε αναλυτικά ανωτέρω]	Όχι
11	Τύπος Παραστατικού	52 Τύποι από τα 17 Είδη [Δείτε αναλυτικά ανωτέρω]	Όχι
12	Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας	[Δείτε Σχόλιο (α)]	Ναι (*)
13	Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας		Ναι (*)
14	Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής	[Για μελλοντική Χρήση]
15	Ώρα Έναρξης Αποστολής	[Για μελλοντική Χρήση]
16	A/A Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ	Όχι
17	Εγκατάσταση Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης	[Για μελλοντική Χρήση]
18	Σκοπός Διακίνησης	[Για μελλοντική Χρήση]

19	Αριθμός Μεταφορικού Μέσου	[Για μελλοντική Χρήση]
20	Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας	[Για μελλοντική Χρήση] Τεμάχια / Κιλά / Λίτρα
21	Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης	[Για μελλοντική Χρήση]
22	A/A Εγκατάστασης Λήπτη	[Για μελλοντική Χρήση] Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ
23	Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης	[Για μελλοντική Χρήση]
24	Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)	[Δείτε Σχόλιο (γ)]	Όχι
25	% Φ.Π.Α.	[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Περίπτωση Γ1]	Ναι (*)
26	Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)		Ναι (*)
27	% Παρ. Φόρου	[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Περίπτωση Γ2]	Όχι
28	Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές) [8]		Όχι
29	% Λοιπών φόρων	[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Περίπτωση Γ3]	Όχι
30	Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές) [8]		Όχι
31	% Χαρτόσημο	[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Περίπτωση Γ4]	Όχι
32	Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές) [8]		Όχι
33	% Τελών	[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Περίπτωση Γ5]	Όχι

34	Τέλη (όσα % τόσες γραμμές) [8]		Όχι
35	% Κρατήσεων [Ανενεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο]	α) Λοιπές Κρατήσεις x,xx%, β) Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων x,xx% [Δείτε Σχόλιο (δ)]	Όχι
36	Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)	[Δείτε Σχόλιο (δ)]	Όχι
37	Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας		Όχι
38	Νόμισμα	Ευρώ / Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα. Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν τα παραστατικά σε ευρώ με την υποχρέωση να αναφέρουν την ισοτιμία της ημερομηνίας έκδοσης αυτών.[Δείτε Σχόλιο (δ)]	Ναι (*)
39	Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)		Όχι
40	Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις	[Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Περίπτωση Γ6]	Όχι

Ναι (*) : Εφόσον πρόκειται για Τιμολόγια πώλησης.

[8] (Σημ. Παραρτήματος της Α. 1138/2020) : Στις περιπτώσεις παρακρατήσεων, λοιπών φόρων, τελών χαρτοσήμου και λοιπών τελών τα δεδομένα διαβιβάζονται δυνητικά είτε ανά γραμμή είτε ανά υποκείμενη αξία παραστατικού.

Σημειώσεις – Σχόλια

α) Στήλη 12 : Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας

Ε Είναι υποχρεωτικό ένα παραστατικό να έχει Σειρά;

Α Όχι, στην περίπτωση που δεν έχει Σειρά στο σχετικό πεδίο παίρνει υποχρεωτικά την τιμή "0". (Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» - 28/4/2021 (Ερωτ. 85))

Επισήμανση

Η απαίτηση για ύπαρξη «Σειράς», ισχύει για όλους τους «Τύπους» Παραστατικών και όχι μόνο στα Παραστατικά, που καλύπτουν τις περιπτώσεις πωλήσεων.

β) Στήλη 22 : Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη

Ε Πως μπορεί να διαβιβάσει το παραστατικό η Επιχείρηση Εκδότης στην περίπτωση που δεν γνωρίζει τον Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου του Λήπτη;

Α Σε κάθε περίπτωση ο Α/Α Εγκατάστασης του Λήπτη δεν είναι μέρος της ταυτότητας του παραστατικού και μπορεί να διαβιβαστεί με τιμή "0" και μόνο στην περίπτωση που η Επιχείρηση Εκδότης δεν το γνωρίζει κατά την έκδοση του παραστατικού. (Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» - 28/4/2021 (Ερωτ. 87))

γ) Στήλη 24 : Καθαρή Αξία Συναλλαγής - Μηδενική αξία

Ε Στην περίπτωση που Επιχείρηση εκδώσει είτε για συναλλαγές χονδρικής, είτε για συναλλαγές λιανικής, παραστατικό με μηδενική αξία έχει την υποχρέωση να το διαβιβάσει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Α Στην περίπτωση που εκδοθεί είτε παραστατικό χονδρικής, είτε παραστατικό λιανικής με μηδενική αξία είτε για μέρος, είτε για όλες τις γραμμές Σύνοψης, σε κάθε περίπτωση η Επιχείρηση Εκδότης υποχρεούται να το διαβιβάσει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Για τη γραμμή Σύνοψης που έχει μηδενική αξία διαβιβάζει χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων ανά περίπτωση με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με τον σχετικό Τύπο Παραστατικού της Κατηγορίας Α1 και Α2

Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 92.)

δ) Στήλες 35 - 36 : Κρατήσεις

Ε Σε περιπτώσεις που η Επιχείρηση Εκδότης συναλλάσσεται με το Δημόσιο και κατά την έκδοση του παραστατικού δεν γνωρίζει τις κρατήσεις της σχετικής συναλλαγής υφίστανται κυρώσεις;

Α Μέχρι τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα περί ανακριβούς διαβίβασης. Σε κάθε περίπτωση ο Λήπτης πριν από την έκδοση του σχετικού παραστατικού έχει την υποχρέωση, ειδικότερα όταν συντάσσεται σχετική σύμβαση π.χ. με το Δημόσιο, να ενημερώνει τον Εκδότη για τη σχετική διαδικασία εκκαθάρισης και πληρωμής του παραστατικού και ειδικότερα για τις σχετικές κρατήσεις που την αφορούν. Ειδικότερα στην πρώτη φάση λειτουργίας του έργου θα υπάρχει σχετική ανοχή κυρίως για τις Β2G συναλλαγές.

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 94))

ε) Στήλη 38 : Νόμισμα - Υποχρέωση αναφοράς της ισοτιμίας.

Ε Σε περίπτωση που εκδίδεται τιμολόγιο σε νόμισμα διαφορετικό του Ευρώ, πως διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ;

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

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - – Α.1138/2020 » -28/4/2021 (Ερωτ. 36))

.....

Στην ουσία, όσον αφορά τα «Παραστατικά» της πλατφόρμα «myDATA», πρόκειται για « **Φόρμες Συμπλήρωσης Δεδομένων** » (*) (τα κυριότερα εκ των οποίων είναι στοιχεία για την Δήλωση Φ.Π.Α, την Δήλωση Ε3 και τις Δηλώσεις Παρακρατούμενων

Φόρων), τα οποία έχουν ταξινομηθεί/κατηγοριοποιηθεί με βάση ποιός είναι ο Εκδότης του Τιμολογίου ή της Απόδειξης Λιανικής. Εφόσον δεν υπάρχει Εκδότης, τα Παραστατικά αυτά αποτελούν διακριτή κατηγορία (Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων)

(*) Αυτό καθίσταται εμφανές, κατά την καταχώρηση « Εισαγωγή Παραστατικού /Απεικόνιση παραστατικού», που γίνεται από το Κανάλι Διαβίβασης «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης».

Τρόπος Πληρωμής - Υποχρέωση αναγραφής ;;;;



«Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών / Category

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

Στήλη	Περιγραφή	Πηγή Τροφοδότησης
Στήλη 9	Χαρακτηρισμός Συναλλαγών(category) [Δείτε αναλυτικά κατωτέρω]	Χαρακτηρισμός
Στήλη 62	Χαρακτηρισμός Πωλήσεις Αγαθών και Παροχή Υπηρεσιών (Σύνολο Εσόδων) Ε3 Πίνακας Ζ1	Χαρακτηρισμός
Στήλη 63	Χαρακτηρισμός Αγορών Ε3 Πίνακες Δ2, Δ3, Δ4	Χαρακτηρισμός
Στήλη 64	Χαρακτηρισμός Εξόδων (Σύνολο Εξόδων) Ε3 Πίνακας Ζ2, Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Πίνακας Ζ3	Χαρακτηρισμός
Στήλες 56-57-58	Χαρακτηρισμός για την Δήλωση Φ.Π.Α	Χαρακτηρισμός



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

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

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

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

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



Επεξηγήσεις της «Στήλης 9» ανά κωδικό

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

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

	(****)	
1.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-) (****)	Θα λέγαμε ότι είναι οι "Λογαριασμοί Τάξεως"	Διαβιβάζεται ένα παραστατικό με αξία, το οποίο δεν θέλουμε να επηρεάσει τα έσοδα μας ή τα Έξοδά μας

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

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

2.7_Αγορές Παγίων (-) / (+) (*)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 10,11,12,13,14,15,16 του Ε.Γ.Λ.Σ (αγορές)	[1.1,1.2,1.3,1.5, 5.1, 5.2] (*) - 14.1, 14.2
2.8_Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 66 του Ε.Γ.Λ.Σ	17.2
2.9_Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+) (*)	Αφορά περιπτώσεις Εξόδων που πραγματοποιούνται για λογαριασμό πελατών και τιμολογούνται στην οντότητα	[1.5] (*)
2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην προηγούμενη χρήση (****)	
2.11_Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην επόμενη χρήση (****)	
2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις τακτοποιήσεων στα έξοδα και μεταβολής χαρακτηρισμού (Λογιστική και Φορολογική Βάση)	17.5, 17.6
2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-)	Συνδέεται με τον τύπο Παραστατικού 17.5 Ε3_101- Ε3_201-Ε3_301- Ε3_207- Ε3_307- Ε3_312	17.5
2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)	Συνδέεται με τον τύπο Παραστατικού 17.5 Ε3_104- Ε3_204- Ε3_304- Ε3_209- Ε3_309- Ε3_315	17.5
2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-)/ (+) (*****)	Θα λέγαμε ότι είναι οι «Λογαριασμοί Τάξεως» - Χρεωστικοί	

Επισημάνσεις

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

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

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

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

(*****) [1_95 και 2_95] Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία. Περιλαμβάνει περιπτώσεις οι οποίες αφορούν έξοδα, που περιλαμβάνονται στο Παραστατικό, αλλά δεν

επηρεάζουν το Αποτέλεσμα Χρήσης και δεν μπορούν να ενημερώσουν κανένα πεδίο του εντύπου Ε3.



Χαρτογράφηση (Mapping)

Mapping: μια λειτουργία που συσχετίζει κάθε στοιχείο ενός δεδομένου συνόλου με ένα ή περισσότερα στοιχεία ενός δεύτερου συνόλου (αντιστοίχιση).

Η αυτοματοποίηση, για τις ανάγκες επαλήθευσης (και αργότερα «προ-συμπλήρωσης ») των Φορολογικών Δηλώσεων απαιτεί την αντιστοίχιση του «Λογιστικού Σχεδίου» με τους κωδικούς των φορολογικών δηλώσεων : α) Δήλωση Φ.Π.Α και β) Δήλωση/ Έντυπο Ε3.

Επίσης απαιτείται ανάλυση ανά είδος φόρου των κατηγοριών : Παρακρατούμενοι Φόροι και Λοιποί Φόροι-Τέλη.

Η διαδικασία «αυτοματοποίησης» αφορά τους λογαριασμούς εσόδων, αγορών (παγίων και αποθεμάτων) και εξόδων που θα πρέπει να χαρακτηριστούν ως προς τις νέες παραμέτρους της ΑΑΔΕ. Τα πεδία συμπληρώνονται ανάλογα με τον τύπο του λογαριασμού. Είναι πιθανό να διαπιστωθεί ότι ένας λογαριασμός σχετίζεται με περισσότερες της μιας κατηγορίες, που απαιτεί η «ταξινόμηση» της ΑΑΔΕ. Σε αυτές τις περιπτώσεις θα πρέπει να δημιουργηθούν νέοι λογαριασμοί.

Οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για την ενημέρωση των βιβλίων, χρειάζεται να έχουν ανάλυση : ανά συντελεστή ΦΠΑ, να χρησιμοποιούνται οι κατάλληλοι λογαριασμοί πωλήσεων εμπορευμάτων και προϊόντων, αγορών εμπορευμάτων, πρώτων υλών, κ.λπ. και να χρησιμοποιούνται διακριτοί λογαριασμοί ανά κατηγορία δαπανών (π.χ. ενοίκια, ενέργεια, τηλεφωνικά κ.λπ.)

Διαδικασία

- Σύνδεση των Παραστατικών Πωλήσεων (απευθείας) με πληροφορίες, ώστε να δίδονται οι κατάλληλες πληροφορίες στην πλατφόρμα «myDATA»
- Σύνδεση των Λογαριασμών του Λογιστικού Σχεδίου με πληροφορίες, ώστε να δίδονται οι κατάλληλες πληροφορίες στην πλατφόρμα «myDATA»

«Κατάλογος» «αντιστοιχίσεων»/ «συνδυασμών» των εξής στοιχείων :

- Κωδικός Λογαριασμού με βάση το ΕΓΛΣ ή Κωδικός Λογαριασμού με βάση τα ΕΛΠ
Περιγραφή Λογαριασμού
- «Χαρακτηρισμός» (category) – Κατηγορία Χαρακτηρισμού
- Ενδεικτικοί «Τύποι Παραστατικού», ανά περίπτωση
- Κωδικός του εντύπου Ε3 - Είδος Χαρακτηρισμού
- Κωδικός Φ.Π.Α – Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α

Παράδειγμα

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΓΛΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΛΠ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	category	Ενδεικτικοί Τύποι Παραστατικού	Κωδικός του εντύπου Ε3	Κωδικός Φ.Π.Α
12.00	13.01	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	category2_7	(1.1)*,14.1,14.2,14.3	E3_882_001	VAT_362

20.01	20.02	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	category2_1	(1.1)*,(5.1,5.2)*	E3_102_001	VAT_361
20.02	20.02	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	category2_1	14.2	E3_102_001	VAT_361
60.00	60.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	category2_6	17.1	E3_581_001	(1)
60.03	60.02	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩ	category2_6	17.1	E3_581_002	(1)
61.00	64.01.01	ΑΜΟΙΒ. & ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ. Υ	category2_3	(2.1)*	E3_585_009	VAT_361
62.00	64.02	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	category2_4	14.30	E3_585_011	VAT_361
66.01	66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ- ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕ	category2_8	17.2	E3_587	(1)
70.00	70.01.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚ	category1_1	1.1,1.3,5.1, 5.2	E3_561_001	(2)
70.01	70.01.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ	category1_1	11.1,11.3,11.4	E3_561_003	(2)

(*) = Σημαίνει ότι το Παραστατικό ΑΑΔΕ, διαβιβάζεται από Λήπτη/αντισυμβαλλόμενο της επιχείρησης.

(1) = Έξοδο αλλά εξαιρείται από το Φ.Π.Α

(2) = Ο Φ.Π.Α (εκρών) , διαβιβάζεται με την «σύνοψη» του Παραστατικού.

Σύνδεση με Κωδικούς του Εντύπου Ε3 – « Λογικοί Έλεγχοι» ανά «Τύπο Παραστατικού »

Κάθε «Τύπος Παραστατικού», πρέπει να συνδεθεί με τιμές των «Χαρακτηρισμών» (Στήλη 9) και με τιμές α) (Κωδικούς) του Εντύπου Ε3 και β) Δήλωσης Φ.Π.Α .

Ο συνδυασμός αυτός, έχει «Επιτρεπτούς Συνδυασμούς» και «Μη Επιτρεπτούς Συνδυασμούς» .

Αυτοί οι «έλεγχοι» είναι:

α) Λογικοί Έλεγχοι για την Αποδοχή ή μη της Διαβίβασης των Παραστατικών ΑΑΔΕ

β) Λογικοί Έλεγχοι για το Συσχετισμό και την Αποδοχή ή μη του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών των Παραστατικών ΑΑΔΕ - Φορολογικών Υποχρεώσεων (ΦΠΑ - Ε3)



Παραδείγματα διαβίβασης

Παράδειγμα

Τύπος Παραστατικού : 17.1 – Μισθοδοσία

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

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

Επισήμανση

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



Συνδυασμοί χαρακτηρισμών (αρχείο xls)

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



ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 1.1 - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ

ΕΛΕΓΧΟΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΩΝ Ε3			
ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ		ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ	
ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category1_1	E3_561_001	category2_1	E3_102_001
	E3_561_002		E3_102_003
	E3_561_007	category2_2	E3_202_001
category1_2	E3_561_001		E3_302_001
	E3_561_002		E3_313_001





Παράδειγμα ροής διαβίβασης **όλων** των συναλλαγών μιας τυπικής Οντότητας η οποία χρησιμοποιεί λογισμικό (ERP) για χονδρικές πωλήσεις και ΦΗΜ για λιανικές

Οντότητα	Συναλλαγές-λογιστικά γεγονότα	Ποιος διαβιβάζει	Τι διαβιβάζει	Με ποιο τρόπο	Σε τι χρόνο	Ολοκληρώθηκε η διαδικασία;	Χρειάζεται ο λογιστής του εκδότη να προβεί σε κάποια άλλη ενέργεια;	Σε τι χρόνο
Χονδρικές πωλήσεις (Έσοδα (τιμολόγια πώλησης/ παροχής υπηρεσιών (Α1))	Η Οντότητα (επιχείρηση)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	ERP	Έως την επόμενη ημέρα	Ναι			
Λιανικές πωλήσεις (Α2) με Φ.Η.Μ.(ΕΑΦΔΣΣ – ΤΑΜΕΙΑΚΗ)	Η Οντότητα (επιχείρηση)	Σύνοψη στο (esend)	ΜΕ Φ.Η.Μ. η οποία διαβιβάζει στο esend	Οι ΦΗΜ εντός 24 ωρών στο esend (από 1 λεπτό έως 24 ώρες)	Όχι	Πρέπει να χαρακτηριστούν οι συναλλαγές από την οντότητα ή λογιστή αφού πάρουν ΜΑΡΚ μετά τη διαβίβαση από το Esend Στο myDATA και σταλούν στο λογισμικό της οντότητας	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με το λογιστικό σύστημα (μήνα ή τρίμηνο)	

Αγορές αγαθών στο εσωτερικό	Ποιος διαβιβάζει	Εγώ ως λήπτης του παραστατικού τι πρέπει να κάνω?	Με ποιο τρόπο	Σε τι χρόνο	Ολοκληρώθηκε η διαδικασία;
	Η οντότητα που εκδίδει το παραστατικό διαβιβάζει ΣΥΝΟΨΗ	Πρέπει να χαρακτηρίσω τη συναλλαγή (Διαβίβαση ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥ από λογιστή)	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής ΦΠΑ (τρίμηνο ή μήνας)	Ναι

Αγορές αγαθών Από εξωτερικό (ενδοκοινοτική ή από τρίτες χώρες)	Ποιος διαβιβάζει	Τι διαβιβάζει	Με ποιο τρόπο	Σε τι χρόνο	Ολοκληρώθηκε η διαδικασία;
	Η οντότητα που δέχεται το παραστατικό ως λήπτης (λογιστής)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής ΦΠΑ (τρίμηνο ή μήνας)	Ναι



Παράδειγμα ροής διαβίβασης **όλων** των συναλλαγών μιας τυπικής Οντότητας η οποία χρησιμοποιεί λογισμικό (ERP) για χονδρικές πωλήσεις και ΦΗΜ για λιανικές

Έσοδα (γραφική ύλη, πάγια, λοιπές δαπάνες επιχείρησης, κ.λπ.) (Προσοχή υπάρχουν εξαίρεσεις βλέπε σελ. 16)	Ποιος διαβιβάζει	Τι διαβιβάζει	Με ποιο τρόπο	Σε τι χρόνο	Ολοκληρώθηκε η διαδικασία;	Χρειάζεται ο λογιστής να προβεί σε κάποια άλλη ενέργεια;	Σε τι χρόνο
	Η οντότητα που εκδίδει το παραστατικό	Σύνοψη	Με τους προβλεπόμενους τρόπους διαβίβασης εσόδων (Α1)	Real time ή την 20η ημέρα του επόμενου μήνα	Όχι	Πρέπει να χαρακτηριστούν οι συναλλαγές από λογιστή	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής ΦΠΑ (τρίμηνο ή μήνας)
	Ο λήπτης σε περίπτωση που ο εκδότης απαλλάσσεται ή δεν είναι υπόχρεος, ή σε έσοδα που λαμβάνει με αποδ. λιανικής	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος (ERP)	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής ΦΠΑ (τρίμηνο ή μήνας)	Ναι		

	Ποιος διαβιβάζει	Τι διαβιβάζει	Με ποιο τρόπο	Σε τι χρόνο	Ολοκληρώθηκε η διαδικασία;
Έσοδα μισθοδοσίας	Η οντότητα που δέχεται το παραστατικό ως λήπτης (λογιστής)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης παρακρατούμενου φόρου.	Ναι
Ενοίκια (Έσοδα) από ιδιώτη χωρίς ΦΠΑ	Η οντότητα που δέχεται το παραστατικό ως λήπτης (λογιστής)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Έως την ημερομηνία δήλωσης ΦΠΑ (μήνα ή τρίμηνο)	Ναι
Πιστωτικοί τόκοι (για το 2021 μόνο)	Η οντότητα που δέχεται το παραστατικό ως λήπτης (λογιστής)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Έως τις 20 του επόμενου μήνα	Ναι
Έσοδα λογιστικά (αποσβέσεις, προβλέψεις κλπ)	Η οντότητα που δέχεται το παραστατικό ως λήπτης (λογιστής)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος	Ναι
Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων εξόδων	Η οντότητα που δέχεται το παραστατικό ως λήπτης (λογιστής)	Σύνοψη Χαρακτηρισμό	Μέσω του λογιστικού προγράμματος	Μέχρι τη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος	Ναι



Παραστατικά που εκδίδει η Επιχείρηση προς άλλη επιχείρηση και αφορούν Έσοδα της (Χονδρικές Πωλήσεις)

- Πωλήσεις Εσωτερικού (1.1 ή 2.1)
- Πωλήσεις Ενδοκοινοτικές (1.2 ή 2.2)
- Πωλήσεις Τρίτων Χωρών (1.3 ή 2.3)
- Τύπος Παραστατικού: 5.1 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
- Τύπος Παραστατικού: 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο

Εταιρεία προμήθειας εφοδίων πουλά σε Ναυτιλιακή εταιρεία εμπορεύματα. Εκδίδει τιμολόγιο και το ανεβάζει κανονικά με ΦΠΑ 24%. Η Ναυτιλιακή εκδίδει απαλλακτικό ΦΠΑ τον επόμενο μήνα και το αποστέλλει στην εταιρεία η οποία οφείλει να εκδώσει Πιστωτικό Τιμολόγιο μόνο για το ποσό του ΦΠΑ του αρχικού τιμολογίου! Υπάρχει αυτή η δυνατότητα;

Η δυνατότητα αυτή υπάρχει το παραστατικό αυτό θα ανέβει επάνω με τύπο παραστατικού 5.1 ή 5.2 το πιστωτικό που έχουμε, καθαρή αξία ποσό μηδέν, ΦΠΑ το ποσόν ΦΠΑ που κόβω το πιστωτικό κατηγορία ΦΠΑ 7, 0% τι λείπει από εκεί; ο 422, νομίζω, δεν θα έχει ακόμα τον 422. Το διαβιβάζω στο my data; η απάντηση είναι φυσικά ναι απλά δεν υποδεικνύω δεν συσχετίζω γιατί δεν μου το δίνει η μηχανή ακόμα τον 422 γιατί ακόμα δεν προσυμπληρώνω τον ΦΠΑ.

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

- Συμβόλαιο – Έσοδο (7.1) [Ερώτηση 54]

A Ο Τύπος Παραστατικού 7.1. Συμβόλαιο – Έσοδο 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 ένα ΑΦΜ από τους εκδότες είναι επιχείρηση και τουλάχιστον ένα ΑΦΜ από τους Λήπτες είναι επίσης επιχείρηση. Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 7.1 είναι η αγοροπωλησία ακινήτου μεταξύ επιχειρήσεων. Το παραπάνω αποτελεί επιλογή και όχι υποχρέωση. 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 σύνοψη παραστατικού και για τον ίδιο και για το 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 ένα ΑΦΜ από τους Λήπτες είναι Επιχείρηση. Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 15.1 είναι η αγοροπωλησία ακινήτου μεταξύ ιδιώτη - πωλητή και επιχείρησης - αγοραστή. 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 το Λήπτη.

Για αποφυγή ασυνεπειών προκρίνεται μεταξύ επιχειρήσεων η χρήση του Τύπου Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης.

- Ενοίκιο – Έσοδο (8.1) [Εκδότης και Λήπτης είναι Επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ]

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

A Ο Τύπος Παραστατικού **8.1 Ενοίκιο - Έσοδο** 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**.

Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 8.1 είναι η εισπραξη ενοικίου χωρίς ΦΠΑ είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη εισπραξης είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση ο Εκδότης διαβιβάζει σύνοψη παραστατικού και για τον ίδιο και για το Λήπτη.

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.

Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 16.1 είναι η εισπραξη ενοικίου είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη εισπραξης, είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση μόνο ο Λήπτης διαβιβάζει σύνοψη παραστατικού. Το παραπάνω αποτελεί υποχρέωση και όχι επιλογή.

Σε κάθε περίπτωση δεν διαβιβάζεται ταυτόχρονα και Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο και ο Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο – Έσοδο από το Λήπτη, διότι θα έχουμε για την ίδια συναλλαγή δύο Τύπους Παραστατικών με διπλή ενημέρωση εξόδων για το Λήπτη. Στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών 8.1 και 16.1 η Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση διαβίβασής δημιουργεί δικούς της Α/Α παραστατικού με διαδοχική αύξουσα αρίθμηση και στη Σειρά επιλέγει μηδέν στην περίπτωση που αυτή δεν υφίσταται. (Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» 8/10/2021)

Παραστατικά που εκδίδει η Επιχείρηση προς Ιδιώτες και αφορούν Έσοδα της (Λιανικές Πωλήσεις)

- Πωλήσεις Λιανικής Εσωτερικού (11.1 ή 11.2 ή 11.3)
Εισιτήρια : Διαβιβάζονται από τον με μηνιαία εκκαθάριση
Ενοίκιο – Έσοδο : Ο Εκδότης είναι επιχείρηση και ο Λήπτης είναι ιδιώτης (11.2)

ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)

ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category1_1	E3_561_003
	E3_561_004
	E3_561_005
	E3_561_006
category1_2	E3_561_003
	E3_561_004
	E3_561_005
	E3_561_006
category1_3	E3_561_003
category1_4	E3_880_002
	E3_880_003
	E3_880_004
category1_5	E3_562
	E3_570
category1_8	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην προηγούμενη χρήση.

category1_9	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην επόμενη χρήση.
category1_95	(Κενό -δεν ενημερώνει Ε3)

Καταχώρηση μέσω του «λογιστικού προγράμματος» ή μέσω της «ειδικής φόρμας» : Τύπος παραστατικού 11.1 ή 11.2 με αύξοντα αριθμηση για κάθε παραστατικό αιτιολογία (σχόλια) «Διαβίβαση Ζ μηνός», εφόσον περιλαμβάνει τα μηνιαία δεδομένα.

Παραστατικά που εκδίδει η Επιχείρηση προς άλλη επιχείρηση και αφορούν Έξοδα της

- Τίτλος Κτήσης**

ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 3.1 - Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ	
ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category1_3	E3_561_007

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ	
ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category2_1	E3_102_001
	E3_102_003
category2_2	E3_202_001
	E3_302_001
	E3_313_001
category2_3	E3_585_004
	E3_585_009
	E3_585_010
	E3_585_016
category2_4	E3_585_004
	E3_585_005
	E3_585_006
	E3_585_008
	E3_585_009
	E3_585_015
	E3_585_016
E3_586	
category2_5	E3_585_004
	E3_585_005
	E3_585_006
	E3_585_008
	E3_585_009
	E3_585_015
	E3_585_016
E3_586	
category2_7	E3_882_001

E3_883_001	
category2_10	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην προηγούμενη χρήση.
category2_11	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην επόμενη χρήση.
category2_95	(Κενό -δεν ενημερώνει Ε3)

• **Αυτοτιμολόγηση (Τύπος Παραστατικού 1.1 με την ένδειξη «Αυτοτιμολόγηση»**

Χαρακτηρισμός από τον εκδότη

Επιλέξτε
2.1 Αγορές Εμπορευμάτων
2.2 Αγορές Α'-Β' Υλών
2.3 Λήψη Υπηρεσιών
2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ
2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ
2.7 Αγορές Παγίων
2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
2.11 Έξοδα επομένων χρήσεων
2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων
Χαρακτηρισμοί ΦΠΑ

Οι ασφαλιστικές εταιρείες θα διαβιβάζουν στα myDATA στο τέλος του έτους με «αυτοτιμολόγηση» τα ποσά των προμηθειών που δίνουν στους ασφαλιστές.

• **Εκκαθάριση**

ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 1.5 - Τιμολόγιο Εκκαθάρισης

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ	
ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category1_1	E3_561_001 E3_561_002 E3_561_007
category1_2	E3_561_001 E3_561_002 E3_561_007
category1_3	E3_561_001 E3_561_007
category1_4	E3_880_001 E3_880_003 E3_880_004
category1_8	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην προηγούμενη χρήση.

category1_9	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην επόμενη χρήση.
-------------	---

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ	
ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category2_3	E3_585_009
category2_4	E3_585_009
category2_5	E3_585_009
category2_9	NULL
category2_10	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην προηγούμενη χρήση.
category2_11	είναι επιτρεπτοί οι παραπάνω χαρακτηρισμοί ανά τιμή ΣΤ.9 και μεταφορά προς υπολογισμό στην επόμενη χρήση.

Λογιστικές εγγραφές που διενεργεί η Επιχείρηση για τις οποίες δεν εκδίδονται παραστατικά και αφορούν Έσοδα της

- Επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις**
Τύπος Παραστατικού (1.1) με το ΑΦΜ του φορέα δημοσίου ή 000000000 /
Category : 1.5 Λοιπά Έσοδα (*)
Κατηγορία ΦΠΑ : 7 Άνευ ΦΠΑ 0% /Αιτία εξαιρέσης ΦΠΑ : 27 Λοιπές εξαιρέσεις (*) Αν δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα Category 1.95 Λοιπά πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων.
Χρόνος Διαβίβασης [μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα ή και μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού]. Ειδικά για τη χρήση 2021, μπορούμε να διαβιβάσουμε με ημερομηνία 31/12/2022.



Επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

(Νέο επικαιροποιημένο αρχείο FAQs ανήρτησε η ΑΑΔΕ για τα myDATA (επιχειρησιακά θέματα) και πρόσθεσε δύο νέες ερωτήσεις-απαντήσεις υπ' αριθ. 103 και 104:) 23 Μάιος 2022

104. Ε Με ποιο τρόπο διαβιβάζουν οι Επιχειρήσεις τις επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Α Οι επιδοτήσεις - επιχορηγήσεις ημεδαπής αλλοδαπής, έχουν ως βασικό κριτήριο επιλογής του τρόπου διαβίβασης τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, τα ποσά που ανά περίπτωση, είτε επηρεάζουν, είτε δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Οι Τύποι Παραστατικών myDATA όπως έχουν προδιαγραφεί με την Α.1138/2020, δύναται να είναι είτε λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε λογιστικές εγγραφές που διενεργούνται και μόνο στην περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης παραστατικού.

Στην περίπτωση των επιδοτήσεων – επιχορηγήσεων δεν υπάρχει υποχρέωση για την έκδοση φορολογικού στοιχείου.

Σε κάθε περίπτωση για τη διαβίβαση των δεδομένων τους χρησιμοποιείται ο Τύπος Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, με ΑΦΜ Εκδότη το ΑΦΜ της Επιχείρησης που λαμβάνει την επιδότηση – επιχορήγηση και με ΑΦΜ Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα που τη χορηγεί. Στην πρώτη φάση λειτουργίας και στην περίπτωση που το ΑΦΜ του φορέα είτε δεν είναι γνωστό, είτε δεν υφίσταται, διαβιβάζεται με εννέα μηδενικά (000000000).

Ο χαρακτηρισμός εσόδων στην περίπτωση που δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα είναι με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-), με κωδ. είτε E3_596 Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις, είτε E3_597 Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών, είτε μη συσχετιζόμενο με κωδικό E3.

Στην περίπτωση που ο χαρακτηρισμός εσόδων επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, ο χαρακτηρισμός εσόδων είναι με 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-), με κωδ. είτε E3_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα, είτε E3_570 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη.

Ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ σε κάθε περίπτωση είναι με κατ. 7 [0%] και επιλογή 27 Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ. Οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις ημεδαπής αλλοδαπής, διαβιβάζονται σε κάθε περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, από την επιχείρηση που τις λαμβάνει, ανεξάρτητα από το φορέα που χορηγούνται.

Ειδικότερα για το έτος 2021 οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις προκρίνεται να διαβιβάζονται με ημερομηνία έκδοσης 31.12.2021, σύμφωνα με τα παραπάνω και έως και την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης δεδομένων όπως ορίζεται με την Α.1038/2022 και Α.1138/2020. (Προσοχή : Δείτε την επόμενη απόφαση E.2046/2022)

Αναφορικά με την επιστρεπτέα προκαταβολή έτους 2021 καθώς και σε κάθε περίπτωση επιδότησης – επιχορήγησης, τα ποσά της οποίας δεν δύναται να διακριθούν σε αυτά που επηρεάζουν και σε αυτά που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, έως και την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης τους, προκρίνεται να διαβιβάζονται κατ' ελάχιστο, ως κάτωθι:

- Τύπος Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης
- Χαρακτηρισμός εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ.7 [0%] επιλογή 27 Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ
- Μη συσχετισμός με χαρακτηρισμό E3

Σύμφωνα με τα παραπάνω για το φορολογικό έτος 2021:

- Η επιχείρηση καλύπτει την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων επιδοτήσεων - επιχορηγήσεων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA,
- Υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία κατατάσσει σωστά τα ποσά επιδοτήσεων – επιχορηγήσεων στους αντίστοιχους κωδικούς E3
- Έως και την 31.12.2022, με τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και ειδικότερα με τον Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων
- Λογιστική Βάση, η Επιχείρηση διαβιβάζει τους σχετικούς χαρακτηρισμούς εσόδων, είτε με κανονικό, είτε με αντίθετο πρόσημο ανά περίπτωση, για τη σωστή κατανομή των κωδικών 596, 597, 562 και 570, όπως αυτοί έχουν δηλωθεί στο E3 φορολογικού έτους 2021.

Σε κάθε περίπτωση η επιχείρηση, σύμφωνα με τα παραπάνω, καλύπτει την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων επιδοτήσεων - επιχορηγήσεων ημεδαπής αλλοδαπής, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.



Μη επιστρεπτέο ποσό της κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής

E.2046/2022 (26 Μαΐου 2022)

ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση και χρόνος αναγνώρισης του εσόδου του μη επιστρεπτέου ποσού της κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19.Χρόνος και τρόπος διαβίβασης δεδομένων των επιδοτήσεων - επιχορηγήσεων, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.....

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

I. Φορολογική μεταχείριση και χρόνος αναγνώρισης του μη επιστρεπτέου ποσού της επιστρεπτέας προκαταβολής και του ποσού της έκπτωσης 15% επί εφάπαξ καταβολής ...

3. Περαιτέρω, σύμφωνα με την αριθμ. ΣΛΟΤ 957/2020 γνωμάτευση του ΣΛΟΤ, η ενίσχυση με τη μορφή της επιστρεπτέας προκαταβολής αντιμετωπίζεται λογιστικά ως κρατικό δάνειο και οποτεδήποτε η οικονομική οντότητα αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχει εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής μέρους του κρατικού δανείου κατά το προβλεπόμενο ποσοστό, τότε θα μειώσει την υποχρέωση και θα καταχωρίσει το μέρος του δανείου που δεν θα αποπληρώσει (μη επιστρεπτέο ποσό) στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έσοδο από κρατική επιχορήγηση. **Οι πολύ μικρές οντότητες (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), θα αντιμετωπίσουν την κρατική ενίσχυση της επιστρεπτέας προκαταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.**

[Συνεπώς οι οντότητες με απλογραφικά βιβλία μπορούν να ακολουθήσουν τα αναφερόμενα στην απόφαση E.2046/2022 και να καταχωρήσουν το έσοδο από την επιστρεπτέα προκαταβολή είτε το 2021 είτε το 2022.] ...

Προκειμένου για την ορθή συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και του εντύπου Ε3, στα νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες, μεταφέρεται στον κωδ.001 του Πίνακα 10Α του εντύπου Ν και μέσω αυτού στον κωδ.513.

Στα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα αναγράφεται στους κωδ. 144, 244, 344 και 444 του Πίνακα ΣΣ στην ανάπτυξη του σχετικού Υποπίνακα και ειδικότερα στον κωδ.014 «Μη επιστρεπτέο ποσό κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής (αρθρ. τρίτο ν.4684/2020)» του εντύπου Ε3.

6. Κατόπιν των ανωτέρω, όσες επιχειρήσεις εφαρμόζουν την από 23.3.2022 λογιστική οδηγία, καταχωρούν τα πιο πάνω ποσά, ήτοι το μη επιστρεπτέο ποσό και το ποσό έκπτωσης εφάπαξ καταβολής στα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2021.

Με δεδομένο, ωστόσο, ότι δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα ο υπολογισμός του επιστρεπτέου ποσού από την ΑΑΔΕ και υπό αυτήν την έννοια δεν έχει οριστικοποιηθεί η ωφέλεια των δικαιούχων, οι επιχειρήσεις:

- α) που δεν γνώριζαν την 31.12.2021 εάν έχουν εκπληρώσει τους όρους μη αποπληρωμής, δύνανται να καταχωρήσουν το μη επιστρεπτέο ποσό και το τυχόν ποσό έκπτωσης στα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2022 και
- β) που καταχώρησαν το μη επιστρεπτέο ποσό στα αποτελέσματα του 2021 αλλά εντός του 2022 αποφασίζουν να προβούν σε εφάπαξ εξόφληση του επιστρεπτέου

ποσού της ληφθείσας ενίσχυσης, δύνανται να καταχωρήσουν μόνο το ποσό της έκπτωσης στα αποτελέσματα του 2022.



Επισημάνση – «Ειδική Κατηγορία Παραστατικού» :

Γενικά στοιχεία παραστατικού			
Σειρά Παραστατικού *	<input type="text"/>	ΑΑ Παραστατικού *	<input type="text"/> Ημερομ
Ειδική Κατηγορία	Επιλέξτε ▼		
Νόμισμα *	Euro ▼		
Αναστολή κατ. ΦΠΑ	<input type="checkbox"/>		
Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/>		
Ημερ. Αποστολής	<input type="text"/> 📅	Ωρα Αποστολής	<input type="text"/>
Αρ.Κυκλ. Οχήματος	<input type="text"/>	Σκοπός Διακίνησης	Επιλέξτε ▼
Τρόπος εξόφλησης *	Επιλέξτε ▼	Ποσό *	<input type="text"/>
Σχόλια	<input type="text"/>		

Γενικά στοιχεία παραστατικού			
Σειρά Παραστατικού *	<input type="text"/>	ΑΑ Παραστατικού *	<input type="text"/> Ημερομ
Ειδική Κατηγορία	Επιλέξτε ▼		
Νόμισμα *	Επιλέξτε Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις Έσοδα Λιανικής Ξενοδοχείων - Χρεώσεις Δωματίου Λογιστική Εγγραφή		
Αναστολή κατ. ΦΠΑ	<input type="checkbox"/>		
Αυτοτιμολόγηση	<input type="checkbox"/>		
Ημερ. Αποστολής	<input type="text"/> 📅	Ωρα Αποστολής	<input type="text"/>

- Πιστωτικοί τόκοι (1.1 ή 11.1) και Κατηγορία ΦΠΑ : 7 (Άνευ ΦΠΑ) / Παρακρατούμενος Φόρος : 1 Περιπτ. β' Τόκοι 15% / Category : 1.5 Λοιπά Έσοδα / Κωδικός Ε3 : Ε3_563.

53. **Ε** 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;
- Α** 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.

[Το πιθανότερο είναι αυτή η διαδικασία να ισχύσει και το έτος 2022]

Παραστατικά που εκδίδει η Επιχείρηση και αφορούν Ιδιόχρησιμοποίηση και Αυτοπαράδοση

56. Ε Σε ποιες περιπτώσεις διαβιβάζονται παραστατικά με Τύπο Παραστατικού 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης και σε ποιες περιπτώσεις με Τύπο Παραστατικού 6.2 Στοιχείο Ιδιόχρησιμοποίησης;

Α Οι Τύποι Παραστατικών 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης (αφορά πώληση ειδών) και 6.2 Στοιχείο Ιδιόχρησιμοποίησης (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».

Η έκδοση ειδικού στοιχείου αυτοπαράδοσης πρέπει να γίνεται μόνο μηχανογραφικά.

Οι αυτοπαράδοσεις, κυρίως κάνετε λογιστικές εγγραφές δεν εκδίδονται στοιχεία. Εγώ συμφωνώ δηλαδή μ' αυτό που λέει εδώ. Και μέσω της λογιστικής εγγραφής θα έχετε το 6.1, 6.2 για να αποδίδετε το ΦΠΑ για σκοπούς ΦΠΑ και να προσυμπληρώνεται ο κωδικός 595, στο Ε3.

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

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category1_6	E3_595

Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης Εσόδων που διενεργεί η Επιχείρηση

- **17.3** Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση (Προσοχή : Επηρεάζει και την «Φορολογική Βάση»)

- **17.4** Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση

ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 17.4 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση

1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις τακτοποιήσεων στα έσοδα και μεταβολής χαρακτηρισμού	17.3, 17.4
---	---	------------

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
Category 1_10	Δεν ενημερώνει Ε3
Category 1_95	Δεν ενημερώνει Ε3

Έξοδα - Αγορές Αποθεμάτων - Αγορές Παγίων (Ταξινόμηση)

Παραστατικά που εκδίδει άλλη επιχείρηση (υπόχρεη σε «Διαβίβαση») προς την και Επιχείρηση μας και αφορούν Έξοδα ή Αγορές Αποθεμάτων ή Αγορές Παγίων.

- Διαβιβάζονται από την άλλη επιχείρηση ως έσοδο με τον απαιτούμενο τύπο παραστατικού και εμείς τα χαρακτηρίζουμε ανάλογα.

Παραστατικά που εκδίδει άλλη επιχείρηση (μη υπόχρεη σε «Διαβίβαση») προς την και Επιχείρηση μας και αφορούν Έξοδα ή Αγορές Αποθεμάτων ή Αγορές Παγίων.

α) Λιανική

- **13.1** Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής Μικροέξοδα από την Επιχείρηση Λήπτη που λαμβάνει αποδείξεις λιανικής (βενζίνες, γραφική ύλη κ.τ.λ.)
Εξοδολόγια
- **13.2** Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (Εισιτήρια κ.λπ)
- **13.31** Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

91. Ε Με ποιο τρόπο διαβιβάζονται τα μικροέξοδα από την Επιχείρηση Λήπτη που λαμβάνει αποδείξεις λιανικής (βενζίνες, γραφική ύλη κ.τ.λ.);

Α Οι Επιχειρήσεις της περίπτωσης αυτής διαβιβάζουν τα έξοδα τους με Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Β1 - Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και συγκεκριμένα με **13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής/αλλοδαπής και 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών** ημεδαπής/αλλοδαπής ανά περίπτωση. Ο τρόπος διαβίβασης διενεργείται

- είτε συγκεντρωτικά με ΑΦΜ Εκδότη με εννέα μηδενικά "000000000",
- είτε ανά ΑΦΜ Εκδότη παραστατικού λιανικής, είτε μία μία.

Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζονται εντός της φορολογικής περιόδου ΦΠΑ που αφορούν, ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο Λήπτης (απλογραφικό – διπλογραφικό λογιστικό σύστημα). (Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» 8/10/2021)

β) «Ειδικού τύπου» παραστατικά

- **13.3** Κοινόχρηστα
- **13.4** Συνδρομές
- **15.1** Συμβόλαιο – Έξοδο
- **16.1** Ενοίκιο Έξοδο [Δείτε Ερ. – Απ. 53 ανωτέρω]

γ) Έσοδα/Αγορές από το Εξωτερικό

- **14.1** Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
- **14.2** Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών,
- **14.3** Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
- **14.4** Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών

74. Ε Πως διαβιβάζονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις;

Α Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις διαβιβάζονται με τον Τύπο Παραστατικού **14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις** και το πρώτο κριτήριο είναι η γεωγραφική αναφορά της συναλλαγής και όχι η υποχρέωση για υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Περιοδικής ΦΠΑ.

75. Ε Επιχείρηση - Λήπτης, που συναλλάσσεται με χώρες εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς την υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών

Αποκτήσεων, διαβιβάζει τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Α Ανεξάρτητα από την υποχρέωση ή μη υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και υποβολής Περιοδικής ΦΠΑ, η Επιχείρηση Λήπτης διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με Τύπο Παραστατικού Β2 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και ειδικότερα για την εμπορία αγαθών 14.1 Τιμολόγιο Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις και για την λήψη υπηρεσιών 14.3 Τιμολόγιο Ενδοκοινοτική λήψη Υπηρεσιών.

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» 8/10/2021)

δ) ΕΦΚΑ (Προσοχή δεν αφορά το ΕΦΚΑ/ΙΚΑ)

- 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

ε) Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια

- 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
- 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
- 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

Έξοδα τραπεζών :

52. Ε Πώς διαβιβάζονται τα τραπεζικά έξοδα (π.χ. χρεωστικοί τόκοι) από Επιχείρηση – Λήπτη στην περίπτωση που η λογιστική εγγραφή καταχώρησης του εξόδου δεν περιλαμβάνει τα στοιχεία του προμηθευτή (την τράπεζα);

Α 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 Τύπου 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.

- Αν γνωρίζουμε το ΑΦΜ : 14.30
- Αν δεν γνωρίζουμε το ΑΦΜ : 13.30 ή 17.5

Λήψη αγαθών ή υπηρεσιών από Εξαιρούμενες επιχειρήσεις :

68. Ε Πως διαβιβάζουν τα έξοδα τους οι Επιχειρήσεις - Λήπτες, όταν οι Εκδότες είναι εξαιρούμενες Επιχειρήσεις της παρ. 1 του αρ. 5 της Α.1138/2020 για τα έτη 2020 και 2021;

Α Τα έξοδα που είναι συναλλαγές χονδρικής (Β2Β-Β2G) της περίπτωσης αυτής διαβιβάζονται από τη Λήπτρια Επιχείρηση με τον Τύπο Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό). Συγκεκριμένα διαβιβάζονται τα έξοδα παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), της Ε.Υ.Δ.Α.Π. και των λοιπών οντοτήτων πώλησης ύδατος μη ιαματικού, των οντοτήτων παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, των οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων, των πιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και της Τράπεζα της Ελλάδος.

69. Ε Σε ποιες ενέργειες προβαίνουν οι Επιχειρήσεις Λήπτες παραστατικών, στην περίπτωση που οι εξαιρούμενες Επιχειρήσεις της παρ. 1 του αρ. 5 της Α.1138/2020 για τα έτη 2020 και 2021 εκ παραδρομής διαβιβάζουν παραστατικά της κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής;

Α Οι Επιχειρήσεις Λήπτες δύναται να τα χαρακτηρίσουν ως μη αποδεκτή συναλλαγή και να τα διαβιβάζουν με Τύπο Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό), που είναι και ο τρόπος που πρέπει να διαβιβάζονται για τα έτη εξαίρεσης 2020 και 2021.

- ΕΝΦΙΑ: 13.30
- Τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων: 13.30

51. Ε Με ποιο 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.α.);

Α 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 (-) / (+)». (Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» 8/10/2021)

Λογιστικές εγγραφές που διενεργεί η Επιχείρηση για τις οποίες δεν εκδίδονται παραστατικά και αφορούν Έξοδα της

- 17.1 Μισθοδοσία
- 17.2 Αποσβέσεις
- Αρχικό και τελικό Απόθεμα

2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 Περιόδου) (-)	Συνδέεται με τον τύπο Παραστατικού 17.5 Ε3_101- Ε3_201-Ε3_301- Ε3_207- Ε3_307- Ε3_312	17.5
2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)	Συνδέεται με τον τύπο Παραστατικού 17.5 Ε3_104- Ε3_204- Ε3_304- Ε3_209- Ε3_309- Ε3_315	17.5

Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης Εξόδων που διενεργεί η Επιχείρηση

- 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση (Προσοχή : Επηρεάζει και την «Φορολογική Βάση»)
- 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις τακτοποιήσεων στα έξοδα και μεταβολής χαρακτηρισμού (Λογιστική και Φορολογική Βάση)	17.5, 17.6
---	--	------------

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΕΞΟΔΩΝ

ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9	ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3
category2_12	Δεν ενημερώνει Ε3
category2_95	Δεν ενημερώνει Ε3

Εκκαθάριση πωλήσεων αξίας		
99.000,00 πλέον προμήθειας 1.000,00 για λογαριασμό τρίτων και απεικόνιση της προμήθειας		
από τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν .		
Λογιστική Εγγραφή από την εταιρεία		
(Χ) Λογ. 30.00.XX.XX1 Πελάτες χονδρικής Εσωτερικού	1.130,00 €	
(Π) Λογ. 75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων – Στο 13% καθώς τα εμπορεύματα ανήκουν στη κατηγορία τροφίμων Ε.2181/2020		1.000,00 €
(Π) Λογ. 54 ΦΠΑ από έσοδα Προμήθειας		130,00 €
(Χ) Λογ. 70.90 Τρίτοι - λογ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για τρίτους τους	99.000,00 €	
(Π) Λογ. 38.03 όψεως συν/σμού - Απόδοση πωλήσεων για λογαριασμό τρίτου δεν ενδιαφέρει το my data (Τ.Δ.Α. – Ν..0001)		99.000,00 €
«Εγγραφή/Διαβίβαση» στην «my DATA»		
Τύπος Παραστατικού : 1.5 Τιμολόγιο εκκαθάρισης κατά my data ενώ λεκτικά στο τίτλο του παραστατικού που λαμβάνει ο Πελάτης μας : Τιμολ. Δελτίο αποστολής		1.5
Πληροφορίες που πρέπει να διαβιβαστούν		
ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	XXXXXXXXXX	
Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού		Κωδ. GR
ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	XXXXXXXXXX	
Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού		Κωδ. GR
Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	0	
Σειρά Παραστατικού	0	
ΑΑ Παραστατικού	1	
Ημερομηνία Έκδοσης	17/08/2022	
Νόμισμα	Ευρώ	Κωδ. EUR
Τρόπος εξόφλησης	Web Banking	Κωδ. 6
Α/Α Εγκατάστασης εκδότη	Έδρα κεντρικό	Κωδ. 0
1^η γραμμή διαβίβασης αφορά τις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου	-	-
Καθαρή Αξία	99.000,00 €	
ΦΠΑ στο 13%	12.870,00 €	Κωδ. 2
Χαρακτηρισμός 1^{ης} γραμμής του Παραστατικού		
Χαρακτηρισμός (category) 2.9 Έξοδα για λ/σμό τρίτων (-) / (+)	category2_9	
Κωδικός του έντυπου Ε3 - Δεν γίνεται χαρακτηρισμός Ε3		
2^η γραμμή διαβίβασης αφορά την προμήθεια από τις πωλήσεις τρίτου	-	-
Καθαρή Αξία	1.000,00 €	
ΦΠΑ στο 13% (αντί του 24%) Ε.2181/2020	130,00 €	Κωδ. 2
Χαρακτηρισμός 2^{ης} γραμμής του Παραστατικού		

Χαρακτηρισμός (category) 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	category1_3	
Κωδικός του έντυπου Ε3_ Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.161[ΕΔ], 261[ΠΔ], 361[ΑΒΔ], 461 [ΠΥ], 561[Σύνολο]_ Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. 001)	Ε3_561_001	

Η πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου έχει την εξής φιλοσοφία αρχικά εκδίδεται Δελτίο αποστολής της π.χ. εταιρείας ΤΡΙΤΟΥ Α.Ε.Ε προς την εταιρεία ΑΛΦΑ Α.Ε. για την διακίνηση των εμπορευμάτων.

Η ΑΛΦΑ Α.Ε. δύναται τα εμπορεύματα αυτά να τα παρακολουθεί και σε λογαριασμούς τάξεως και όταν τα πουλάει σε πελάτες της εκδίδει Τιμολόγιο πώλησης που εσωτερικά είναι ο τύπος παραστατικού mydata 1.4. αποδίδει τον ΦΠΑ που εισπράττει ενώ την ίδια φορολογική περίοδο προτείνουμε για λόγους ΦΠΑ να εκδίδει εκκαθάριση (1.5) προς την εταιρεία ΤΡΙΤΟΥ Α.Ε.Ε.

Έτσι έχουμε από πλευράς εταιρείας ΑΛΦΑ Α.Ε. έκδοση παραστατικού όταν πουλάει εμπορεύματα τρίτων τύπου 1.4 με μία γραμμή και όταν εκδίδει εκκαθάριση πωλήσεων (παραστατικό τύπου 1.5) σε δύο γραμμές που η πρώτη εμφανίζει τις πωλήσεις που έγιναν για λογαριασμό της εταιρείας ΤΡΙΤΟΥ Α.Ε. και η δεύτερη γραμμή το πραγματικό έσοδο προμήθειας λόγω των πωλήσεων που διενεργήθηκαν. Κλείνοντας να θυμίσω πως το παραστατικό εκκαθάρισης (κωδικός 1.5) 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 της Στήλης 51 ότι αφορούν Έσοδα Τρίτων.

Δείτε σχηματικά σε επόμενη εικόνα πως οι παραπάνω εκδόσεις παραστατικών απεικονίζονται στο έντυπο περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Φ2

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 003 *		ΕΤΟΣ 004				
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)				
από έως		ΜΗΝΑΣ	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ 1.4		ΤΡΙΜΗΝΟ 006	1 2 3 4			
		ΕΞΑΜΗΝΟ	1 2			
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ						
101	ΟΝΟΜΑ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
102			104 Α.Φ.Μ.			
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.						
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχής υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ δικαιώματα εκπτώσεως	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	99.000,00	1.000,00	13	33	12.870,00	130,00
302			6	332	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361
303			24	333	Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πύλα)	362
304			9	334	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ.αγαθών (πύλα)	363
305			4	335	Ενδοκονομικές αποκτήσεις αγαθών	364
306			36	336	Ενδοκονομικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	365
307			37	337	Λοιπές πράξεις λήπτη	366
308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	367
342					Ενδοκονομικές παραδόσεις	368
345					Ενδοκονομικές παραρτές υπηρεσιών άρθρ.14.2.α	369
348					Εργαζόμενοι & απασχλημένοι πλοίων & αεροσκαφών	370
349					Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα εκπτώσεως	371
310					Εκρές απαλλαγές & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα εκπτώσεως	372
311					ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	373
312					Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	374
				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
				400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	
				402	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
				407	Ποσά δικαιωματικών προεξπτώσεων προηγούμενης διαγραφόμενης περιόδου	
				410	ΣΥΝΟΛΟ	
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
				411	ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει του ΠΑΤΑ	
				422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
				423	Ποσά δικαιωματικών προεξπτώσεων προηγούμενης διαγραφόμενης περιόδου	
				428	ΣΥΝΟΛΟ	

Από την παραπάνω απεικόνιση προκύπτει η απόδοση της προμήθειας αξίας 1.000,00 ενώ εάν το δούμε από την πλευρά του παραγγελέα θα εμφανιστεί στις εκροές του (Κωδ. 301 της περιοδικής Φ2) το ποσό των 99.000,00€ όπου πρέπει να καταβάλει το ΦΠΑ.

Οριοθέτηση των Χρήσεων (Μεταβατικοί Λογαριασμοί)

1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις εσόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην προηγούμενη χρήση
1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις εσόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην επόμενη χρήση
2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην προηγούμενη χρήση
2.11_Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην επόμενη χρήση

Διαβίβαση πληροφοριακών στοιχείων

1.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-) (*****)	Θα λέγαμε ότι είναι οι "Λογαριασμοί Τάξεως"	Διαβιβάζεται ένα παραστατικό με αξία, το οποίο δεν θέλουμε να επηρεάσει τα έσοδα μας ή τα Έξοδά μας
2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-)/ (+) (*****)	Θα λέγαμε ότι είναι οι «Λογαριασμοί Τάξεως» - Χρεωστικοί	

Φόροι με ΦΠΑ και Κρατήσεις (Εισφορές) που δεν περιλαμβάνονται στα Έσοδα :

Φόροι :

- Διαβίβαση με Category 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων και χωρίς χαρακτηρισμό Ε3.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το Ξενοδοχείο διαβιβάζει όλες τις περιγραφόμενες συναλλαγές και όλες επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που στην παραπάνω συναλλαγή περιλαμβάνεται Δημοτικός Φόρος και εμφανίζεται διακριτά στο εκδιδόμενο παραστατικό το αντίστοιχο ποσό χαρακτηρίζεται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τον αντίστοιχο ΦΠΑ που αναλογεί. Στην περίπτωση που ο Δημοτικός Φόρος είναι ενσωματωμένος στην καθαρή αξία π.χ. της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου», τα σχετικά ποσά για να μειώσουν τα έσοδα, διαβιβάζονται με αντίθετο πρόσημο και Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

((Άτυπη Ομάδα myDATA_ΣΕΤΕ_Ξενοδοχεία σελ. 4)

Κρατήσεις :

Πώς θα γίνεται η διαβίβαση των παραστατικών που εμπεριέχουν κρατήσεις φορέων του Δημοσίου που παρακρατούνται κατά την είσπραξη και δεν είναι γνωστές εκ των προτέρων κατά την έκδοση και διαβίβαση του τιμολογίου;

Η διαβίβαση παραστατικών με κρατήσεις δημοσίου αποστέλλονται εάν γνωρίζουμε τις κρατήσεις εάν όχι δεν τις αποστέλλουμε. Σημαντικό ρόλο παίζει η καθαρή αξία και το ΦΠΑ του τιμολογίου να διαβιβάζονται με ορθό τρόπο.

Εισφορές

- Ασφάλιση Επαγγελματία με βάση τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 39

[εντάσσονται πρόσωπα που:

- Έχουν ιδιότητα ή δραστηριότητα για την οποία θα υπάγονταν στην ασφάλιση του τ. Ο.Α.Ε.Ε. ή τ. Ε.Τ.Α.Α.
- Απασχολούνται σε ένα ή έως δύο αντισυμβαλλόμενους – εργοδότες, αμείβονται αποκλειστικά με Δ.Π.Υ. και το εισόδημα προέρχεται αποκλειστικά από αυτούς.
- Απασχολούνται σε έναν εργοδότη ως μισθωτοί και προσφέρουν υπηρεσίες σε άλλο/άλλους και μέχρι 2 αντισυμβαλλόμενους – εργοδότες, για τις παρεχόμενες με Δ.Π.Υ. υπηρεσίες.
- Απασχολούνται σε ένα εργοδότη και προσφέρουν στον ίδιο εργοδότη διαφορετικές υπηρεσίες μέσω Δ.Π.Υ.]

Η διαβίβαση του παραστατικού όσον αφορά το ποσό του ΕΦΚΑ γίνεται με category 1.95 «Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων».

Έπειτα πρέπει να γίνει διαβίβαση όσον αφορά το ποσό του ΕΦΚΑ με τύπο παραστατικού 17.5 Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Λογιστική βάση.



Ερωτήσεις – Απαντήσεις ΑΑΔΕ

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

Α Δεν υπάρχει καμία ουσιαστική διαφορά και ούτε καμία υποχρέωση για τη διακριτή επιλογή των δύο χαρακτηρισμών. 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 Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).



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

Α 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 Έξοδα 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.



88. Ε Ποια είναι η έννοια της Ετεροχρονισμένης Καταχώρησης Εξόδου για την Επιχείρηση Λήπτη για Τύπους Παραστατικών είτε της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής είτε της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής;

Α Η Επιχείρηση που λαμβάνει παραστατικά των Κατηγοριών Α1, Β1 και Β2 έχει τη δυνατότητα να διαβιβάσει, σε διαφορετική φορολογική περίοδο ΦΠΑ από αυτή που αντιστοιχεί στην ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού του Εκδότη,

- α) χαρακτηρισμό εξόδων για τα παραστατικά της κατηγορίας Α1 του Λήπτη και
 - β) σύνοψη με χαρακτηρισμό εξόδων για τα παραστατικά της Κατηγορίας Β1 και Β2.
- Στην πλειονότητα των περιπτώσεων αφορά τη διαβίβαση δεδομένων (κυρίως για το χαρακτηρισμό εξόδων για τα Α1 Λήπτη), τον επόμενο μήνα από το μήνα που αντιστοιχεί στην ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.



18. Ε Πως διαβιβάζεται η εγγυοδοσία (κενές φιάλες) στην ψηφιακή πλατφόρμα myData; Α 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 το Λήπτη. Και στις δύο περιπτώσεις

(Εκδότη και Λήπτη) οι αναγραφόμενες αξίες δεν σχετίζονται με κωδικό Ε3 και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» 8/10/2021)



Βασικοί «μετασχηματισμοί» στα Απλογραφικά βιβλία.

Σε μια μικρή επιχείρηση με «Απλογραφικά βιβλία», θα είχαμε τα εξής :

Παραστατικό (Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π) ή Λογιστική Εγγραφή	Τύπος Παραστατικού ΑΑΔΕ	«Χαρακτηρισμός»	Κωδικός Ε3
Έσοδα			
Τιμολόγιο Πώλησης Χονδρικής	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category1_1	E3_561_001
Α..Λ.Π (με Ταμειακή Μηχανή) – Δυνατότητα μηνιαίας καταχώρησης των «Ζ»	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)	category1_1	E3_561_003
Α..Λ.Π (με Ταμειακή Μηχανή) - Μετά την διασύνδεση, θα προβαίνουμε μόνο σε χαρακτηρισμό.	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)	category1_1	E3_561_003
Α.Π.Υ ή Α.Λ.Π (Χωρίς Ταμειακή Μηχανή)	11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	category1_3	E3_561_003
Επιδοτήσεις	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης με Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα δημοσίου ή 000000000.	category1_10	E3_562
Έξοδα			
Τιμολόγια από προμηθευτές (Ημεδαπής) - Πρώτες ύλες αναλώσιμα κ.λπ	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (*)	category2_2	E3_202_001
Τιμολόγια από προμηθευτές (Ημεδαπής) - Διάφορα έξοδα	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (*)	category2_4	E3_585_016
Τιμολόγια από ελεύθερο επαγγελματία με παρακράτηση	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής (*)	category2_4	E3_585_016
Μισθοδοσία	17.1 Μισθοδοσία	category2_6	E3_581_001 - 003
ΕΦΚΑ ελεύθερου επαγγελματία	14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	category2_5	E3_585_007
Ενοίκια σε ιδιώτη	16.1 Ενοίκια - Έξοδο	category2_5	E3_585_014
Ενοίκια σε εταιρεία	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής (*)	category2_5	E3_585_014
Κοινόχρηστα	13.3 - Κοινόχρηστα	category2_5	E3_585_016

Λογαριασμοί ενέργειας (Δ.Ε.Η, κ.λπ)	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_4	E3_585_011
Λογαριασμοί τηλεφώνου (Ο.Τ.Ε, κ.λπ)	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_4	E3_585_016
Ασφαλιστήρια Συμβόλαια χωρίς ΦΠΑ	7.1 - Συμβόλαιο - Έσοδο (*)	category2_5	E3_585_009
Μικροέξοδα διάφορα με Α.Λ.Π. χωρίς ΦΠΑ	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	category2_5	E3_585_016
Έξοδα καυσίμων/μετακινήσεων φορτηγού	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	category2_4	E3_585_016
ΕΝΦΙΑ	13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_5	E3_585_016
Τόκοι και έξοδα τραπεζών	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_5	E3_586
Αποσβέσεις	17.2 Αποσβέσεις	category2_8	E3_587
<u>Αγορές παγίων</u>			
Αγορές παγίων (μηχανήματα)	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category2_7	E3_882_001
Αγορές παγίων (Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός)	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category2_7	E3_882_001

(*) = Η «σύνοψη» διαβιβάζεται από τον Εκδότη/αντισυμβαλλόμενο και η επιχείρηση, διαβιβάζει μόνο τον «χαρακτηρισμό».



8. Οι «Κανόνες» του Φ.Π.Α, των παρακρατούμενων Φόρων και των Κρατήσεων στην πλατφόρμα «myDATA»

Υποπίνακες, που αφορούν δεδομένα των «Στηλών»

Γ1. Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^α - Συντελεστής Φ.Π.Α. (%)

Κωδικός	Συντελεστής Φ.Π.Α. (%)	Σημειώσεις
1	ΦΠΑ συντελεστής 24%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21- Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου - Κανονικός Συντελεστής
2	ΦΠΑ συντελεστής 13%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 1 - Μειωμένος Συντελεστής
3	ΦΠΑ συντελεστής 6%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 1 - Υπερμειωμένος Συντελεστής
4	ΦΠΑ συντελεστής 17%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 4 - Νησιά Αιγαίου - Κανονικός Συντελεστής
5	ΦΠΑ συντελεστής 9%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 4 - Νησιά Αιγαίου - Μειωμένος Συντελεστής
6	ΦΠΑ συντελεστής 4%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 4 - Νησιά Αιγαίου - Υπερμειωμένος Συντελεστής
7	Άνευ ΦΠΑ 0% (γίνεται αναφορά στην αιτία εξαίρεσης)	[Δείτε Κατωτέρω Επισήμανση (2)]
8	Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ (π.χ Μισθοδοσία, Αποσβέσεις)	[Δείτε Κατωτέρω Επισήμανση (2)]

Επισημάνσεις

(1) Περίπτωση έκδοσης τιμολογίου με πολλά είδη εμπορευμάτων, που υπάγονται στον διαφορετικό συντελεστή Φ.Π.Α

Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου με πολλά είδη εμπορευμάτων, που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α., στην ΑΑΔΕ διαβιβάζεται και κατόπιν απεικονίζεται μία γραμμή,

Στην ίδια περίπτωση έκδοσης τιμολογίου με πολλά είδη εμπορευμάτων, που υπάγονται στον διαφορετικό συντελεστή Φ.Π.Α., συναλλαγής με δύο (π.χ. 24% και 13%), στην ΑΑΔΕ διαβιβάζονται και κατόπιν απεικονίζονται δύο γραμμές συναλλαγής .

Όταν έχουμε τέτοια περίπτωση και χρησιμοποιούμε την «Ειδική Φόρμα Διαβίβασης», τότε από στην Επιλογή «Σύνοψη – Χαρακτηρισμοί παραστατικού», εισάγουμε και «Εισαγωγή νέας γραμμής»

(2) Διαφορά των κατηγοριών ΦΠΑ με κωδικό 7 και κωδικό 8

Η κατηγορία ΦΠΑ με κωδικό 8 χρησιμοποιείται στα παρακάτω παραστατικά :

- Μισθοδοσία/ Αποσβέσεις/ Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων (παραστατικά **17.1, 17.2, 17.3, 17.4, 17.5 και 17.6**)
- Τίτλος κτήσης **3.1**
- Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη) **3.2**
- Ενοίκιο έσοδο τύπου **8.1**
- Φόρος διαμονής παραστατικό τύπου Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής **8.2**
- Παραστατικό για Κοινόχρηστα (**13.3**) και τα πιστωτικά αυτών
- Παραστατικό για συνδρομές (**13.4**) και τα πιστωτικά αυτών
- Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό **13.30**) και τα πιστωτικά αυτών
- Παραστατικά ΕΦΚΑ (**14.5**) και το πιστωτικό του
- Παραστατικά για συναλλαγές ενοίκιο έξοδο (**16.1**)
- **Εκτός των παραπάνω συναλλαγών όταν υπάρχουν έσοδα ή έξοδα άνευ ΦΠΑ χρησιμοποιούμε την κατηγορία 7 και ως vatExemptionCategory το άρθρο σύμφωνα με το οποίο υπάρχει η εξαίρεση.**
- Σε όλα τα υπόλοιπα παραστατικά όπου υπάρχει αξία διαβίβασης άνευ ΦΠΑ η κατηγορία ΦΠΑ (vatCategory) **πρέπει να έχει την τιμή 7** και υποχρεωτικά σε αυτές τις περιπτώσεις ζητείται το άρθρο εξαίρεσης από το ΦΠΑ. (**vatExemptionCategory** – σύμφωνα με τον πίνακα τιμών εξαίρεσης λαμβάνει από 1-27, ανάλογα το άρθρο εξαίρεσης)

Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven
Δοκιμάστε στην αναζήτηση

TAXHEAVEN Εξόδος

myDATA Ερωτήσεις - Απαντήσεις με αναζήτηση ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ

<https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>


ΦΠΑ

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

Ποιος χαρακτηρισμός εξόδων χρησιμοποιείται στην περίπτωση που επιλέγεται ή απαιτείται η εξοδολογία του ΦΠΑ;

Πώς αντιμετωπίζονται οι λοιπές επιβαρύνσεις πλην ΦΠΑ στην ψηφιακή πλατφόρμα myData;

G2. Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^B - Άνευ Φ.Π.Α ή Εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.- Αιτία Εξαίρεσης [Δείτε ανωτέρω]

Κωδ.	Νομοθεσία	Σύντομη Περιγραφή
1	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 2 & 3 του Κώδικα ΦΠΑ	Το Άγιο Όρος , - Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους. Επίσης αποζημιώσεις, επιδοτήσεις & επιχορηγήσεις μερίσματα, κ.λπ.
2	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ	Η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος -Η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου - η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία
3	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ	Πωλήσεις αγαθών που ο τόπος φορολογίας βρίσκεται εκτός Ελλάδας Πωλήσεις από απόσταση, κ.λπ
4	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	Παροχές υπηρεσιών που ο τόπος φορολογίας βρίσκεται εκτός Ελλάδας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Άρθρο 14. Τόπος παροχής υπηρεσιών.
5	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές προκαταβολές.
6	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	Εφημερίδες, κάρτες επικοινωνίας, εισιτήρια μεταφοράς, εγγυοδοσία, κλπ.
7	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	
8	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ	Εξαγωγές προς τρίτες χώρες
9	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ	Αγαθά σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης, καθεστώς φορολογικής αποθήκης του Ν. 2960/2001 , κ.λπ
10	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών για φορολογική αποθήκευση - Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2960/2001
11	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ	Πλοία ανοικτής θαλάσσης μεταφοράς επιβατών, εμπορικά, αλιευτικά, πολεμικά ή δημοσίου. Εξαιρούνται τα αθλητικά πλοία ή πλοία αναψυχής
12	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	Πλοία ανοικτής θαλάσσης με μήκος > των 12 μέτρων

13	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ	Παράδοση και εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών
14	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
15	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ	Υπόχρεοι χαμηλού κύκλου εργασιών μικρότερων των 10.000€ - εξαιρούνται αγρότες ειδικού καθεστώτος
16	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ	Παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών. Παραδόσεις, από υποκείμενο στο φόρο σε άλλον υποκείμενο, κινητών τηλεφώνων, καθώς και κονσολών για παιχνίδια, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών,
17	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ	Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής φόρου : Επιχειρήσεις παράκτιας αλιείας, οι οποίες εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους μέχρι 12 μέτρων, μεταξύ καθέτων, και στις επιχειρήσεις σπογγαλιείας, κ.λπ.
18	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ	Αγρότες Ειδικού Καθεστώτος
19	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47 του Κώδικα ΦΠΑ	Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού (Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού)
20	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ	Επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων
21	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ	Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών (Τσιγάρα, κ.λπ)
22	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ	Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά (Μεταχειρισμένα Αυτοκίνητα, κ.λπ) και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.
23	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ	Παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας
24	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 6 του Κώδικα ΦΠΑ	Καθεστώς αναστολής του φόρου. Δίδεται η δυνατότητα (από 12/12/2019) στον υποκείμενο στον φόρο κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση να επιλέξει να βρίσκεται σε καθεστώς αναστολής του φόρου προκειμένου η παράδοσή τους να μην επιβαρύνεται με ΦΠΑ, χωρίς αντίστοιχα να υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τις πράξεις αυτές.

25	Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1029/1995	Αγοράς που πραγματοποιούν τα "Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών" Α.Ε. με προορισμό την παράδοσή τους χωρίς φόρο σε ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε τρίτη χώρα
26	Χωρίς ΦΠΑ - ΠΟΛ.1167/2015	Αγοράς και της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση - « Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής ΦΠΑ»
27	Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ	Απαλλαγές ΦΠΑ που δεν αντιστοιχίζονται στα ανωτέρω (περ. 1-26 και 28-31)
28	Tax Free	Αφορά – άρθρο 24 περ. β' παρ.1 του Κώδικα ΦΠΑ, (Tax Free) Ειδικά για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες, τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:.....
29	ΦΠΑ – άρθρο 47β	Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47β, του Κώδικα ΦΠΑ (One Stop Shop (OSS) μη ενωσιακό καθεστώς) Για τους σκοπούς εφαρμογής των άρθρων 47β, 47γ και 47δ νοείται ως «δήλωση ΦΠΑ» η ενιαία δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του ΦΠΑ που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος. https://www1.aade.gr/gsisapps5/oss/#!/home
30	ΦΠΑ – άρθρο 47γ	Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47γ, του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό καθεστώς)
31	ΦΠΑ – άρθρο 47δ	Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47δ του Κώδικα ΦΠΑ (IOSS)

[*] Άρθρο 22 – Αναλυτικά :

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,

β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,

γ) οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β. – (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος ...

δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου. ...

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαιείς, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,

ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,

θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

ι) η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,

ια)

ιβ) η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

ιζ) η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,

ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,

ιθ) οι ασφαλιστικές και ανασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής, που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας,

κ) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές,

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικών εμπορευμάτων,

κβ) η διαχείριση των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό,

κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κδ) η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,

κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8,

κζ) τα κρατικά λαχεία και τα τυχερά παίγνια και στοιχήματα που διεξάγονται από τις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε., καθώς και τα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με παιγνιομηχανήματα ή μέσω διαδικτύου, με βάση τις σχετικές διατάξεις του νόμου «Ρύθμιση της αγοράς παιγνίων,

κη) η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές,

κθ) η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30,

λ) η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20,

λα) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από: -την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, -τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7, **β) η παράδοση ακινήτων** σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

λβ).....

λγ) η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου,

λδ) τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν.2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

λε) η θεωρούμενη ως παράδοση αγαθών στον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αγαθά, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5β (Υποκείμενοι στον φόρο που διευκολύνουν ορισμένες παραδόσεις αγαθών μέσω ηλεκτρονικής διεπαφής).

.....

Πώς διαβιβάζεται η αξία ΦΠΑ στις περιπτώσεις του άρ. 39α του Κώδικα ΦΠΑ (πχ. ηλεκτρονικός εξοπλισμός – πάγιο για την επιχείρηση) στο σκέλος των εσόδων του

φορολογικού βιβλίου (συνοπτικού) και της σχετικής αποτύπωσης στην δήλωση ΦΠΑ (Φ2)

Δεν ασχολείται καθόλου με το ΦΠΑ εδώ το παραστατικό πρέπει να το στέλνει 100X24% ΦΠΑ κατηγορία 1 άρθρο 39Α. Η ΑΑΔΕ θα καταλαβαίνει ότι το ΦΠΑ του δεν πρέπει να του το ρίξει στην περιοδική και δεν έχει να κάνει με περιοδική στην ουσία δεν επηρεάζει ΦΠΑ παρά μόνο καθαρή αξία Ε3 και ο λήπτης που θα το παίρνει τι θα βλέπει; Θα έχει 100 ευρώ καθαρή αξία, 24 ΦΠΑ, που όμως αυτό επειδή λέει 39Α θα του το πηγαίνει η μηχανή εισροές – εκροές. Θα τον πηγαίνει και στον 361 και στον 303.,

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

**Δείτε και****Πρακτικό βοήθημα ΦΠΑ myDATA - Εξαιρέσεις από τον ΦΠΑ του Λεωνίδα Κορρέ**

→ Η διαβίβαση ενός παραστατικού χωρίς ΦΠΑ στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ myData προϋποθέτει την συμπλήρωση του πεδίου «Αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ»

→ Ο εκδότης του παραστατικού καλείται να επιλέξει την αιτία εξαίρεσης ΦΠΑ από ένα μενού το οποίο περιλαμβάνει τα άρθρα του Κώδικα ΦΠΑ που προβλέπουν τις σχετικές εξαιρέσεις

→ Το παρόν πρακτικό βοήθημα επιχειρεί να παρουσιάσει συνοπτικά τι περιλαμβάνει το κάθε άρθρο προκειμένου να βοηθήσει του αναγνώστες κατά την έκδοση ενός παραστατικού να επιλέξουν ορθά την αιτία εξαίρεσης

Read more at Taxheaven:

<https://www.taxheaven.gr/news/61847/praktiko-bohohma-fpa-mydata-exaireseis-apo-ton-fpa>

**Γ3. Επιλογές Στήλης 27: Υποπίνακας αρ. 2 - Παρακρατούμενοι Φόροι**

	Κατηγορία Παρακράτησης
	Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.1 - Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου
1	Περιπτ. β' - Τόκοι - 15%
2	Περιπτ. γ' - Δικαιώματα - 20%
3	Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20%
4	Περιπτ. δ' - Τεχνικά Έργα - 3%
	Μερίσματα 5% [περ. α παρ. 1 Αρ. 64 ν. 4172/2013]_ Ποσοστό 5% (προσθήκη).
	Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.2 - Προμήθειες Αγαθών και Υπηρεσιών Φ.Γ.Κ
5	Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας 1%
6	Λοιπά Αγαθά 4%
7	Παροχή Υπηρεσιών 8%
	Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.4 - Προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος από Επιχειρηματική Δραστηριότητα που αποκτούν Φυσικά Πρόσωπα

8	Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, για Εκπόνηση Μελετών και Σχεδίων 4%
9	Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα 10%
	Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.5 περ. α έως ε
10	Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15%
	Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.1
11	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013 (ποσό)
	Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.2
12	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιωματικών Εμπορικού Ναυτικού 15%
13	Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού 10%
	Αρ. 43Α ν.4172/2013 παρ.6
14	Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (ποσό)
	Αρ. 15 ν.4172/2013 παρ.3
15	Παρακράτηση Φόρου Αποζημίωσης λόγω Διακοπής Σχέσης Εργασίας παρ. 3 αρ. 15 ν. 4172/2013 (ποσό)
	Συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.)
16	Παρακρατήσεις συναλλαγών αλλοδαπής βάσει συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.)_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση(προσθήκη)
	Λοιπές Παρακρατήσεις Φόρου
17	Λοιπές Παρακρατήσεις Φόρου _με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση

Επισήμανση

Την Υποχρέωση διαβίβασης έχει ο Εκδότης και την Υποχρέωση παρακράτησης έχει ο Λήπτη ανεξαρτήτως της διαβίβασης του Εκδότη.



Γ4. Επιλογές Στήλης 29: Υποπίνακας αρ. 3 - Λοιποί Φόροι

<u>Κατηγορίες Λοιπών Φορών</u>	
	1. Φόρος Ασφαλιστρων
1	α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20% - 15%
2	α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20% - 5%
3	β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής (4%)

4	γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων (15%)
5	δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλίστρων (0%)
	2. Φόρος Διαμονής (ανά ημερήσια χρήση δωματίου ή διαμερίσματος)
6	Ξενοδοχεία 1-2 αστέρων 0,50 € ανά Δωμ./Διαμ.
7	Ξενοδοχεία 3 αστέρων 1,50 € ανά Δωμ./Διαμ.
8	Ξενοδοχεία 4 αστέρων 3,00 € ανά Δωμ./Διαμ.
9	Ξενοδοχεία 5 αστέρων 4,00 € ανά Δωμ./Διαμ.
10	Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 € ανά Δωμ./Διαμ.
11	3. Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5%
12	4. Ειδικός φόρος πολυτελείας εμπορευμάτων χωρών της Ε.Ε. και Εγχωρίως παραγόμενων ειδών (αρθρ. 17 ν. 3833/2010)
13	Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα ενδοκοινοτικώς αποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10%
14	Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα εγχωρίως παραγόμενα είδη 10%
15	Δικαίωμα του Δημοσίου στα εισιτήρια των καζίνο (80% επί του εισιτηρίου)
	5. Λοιπές Περιπτώσεις Λοιπών Φόρων
16	Τελωνειακοί Δασμοί-Φόροι με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση
17	Λοιποί Φόροι_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση
18	Επιβαρύνσεις Λοιπών Φορέων_με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση
	- ΕΦΚ_με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη). - Λοιποί Τελωνειακοί Δασμοί_Φόροι_ποσό (τροποποίηση).

Επισημάνσεις

[1] Εκδότης και Λήπτης : Αντιμετώπιση «λοιπών φόρων» (Στήλη 29), «χαρτόσημο» (Στήλη 31) και τα «τελών» (Στήλη 33).

Ε Πως 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;

A Για τον Εκδότη, οι λοιποί φόροι, το χαρτόσημο και τα τέλη αποτελούν ποσά προς απόδοση, ενώ για τον Λήπτη αποτελούν έξοδο

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 17))

[2] Η αποστολή λοιπών φόρων με τις τιμές : Κωδικός Περιπτώσεις % Λοιπών Φόρων % Λοιπών φόρων : [Περ. 1] α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%-15% και [Περ. 2] α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%-5%, δεν επιτρέπονται πλέον.

**Γ5. Επιλογές Στήλης 31 : Υποπίνακας αρ. 4 - Χαρτόσημο**

Κωδ.	Συντελεστές	Συνήθεις Περιπτώσεις
1	1,2 %	Αμοιβές από μισθούς (Ειδική κατηγορία) που υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου
2	2,4%	Χαρτόσημο τιμολογίων αγοράς : 2,4% αν ο αγοραστής είναι ΑΕ ή ΕΠΕ, σύμφωνα με το άρθρο 15 § 1α του ΚΝΤΧ
3	3,6%	1) Χαρτόσημο τιμολογίων αγοράς : 3,6% εάν ο αγοραστής είναι οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, σύμφωνα με τα άρθρα 13 § 1δ και 15 § 1α του ΚΝΤΧ. 2) «Τίτλος Κτήσης»
4	Λοιπές περιπτώσεις Χαρτοσήμου_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση	



Γ6. Επιλογές Στήλης 33 : Υποπίνακας αρ. 5 - Διάφορα Τέλη

Κωδ.	Κατηγορίες Διάφορων Τελών
	1. Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής
1	Για μηνιαίο λογαριασμό μέχρι και 50 ευρώ (12%)
2	Για μηνιαίο λογαριασμό μαπό 50,01 μέχρι και 100 ευρώ (15%)
3	Για μηνιαίο λογαριασμό από 100,01 μέχρι και 150 ευρώ (18%)
4	Για μηνιαίο λογαριασμό από 150,01 ευρώ και άνω (20%)
5	Τέλος καρτοκινητής επί της αξίας του χρόνου ομιλίας (12%)
6	2. Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση (10%)
7	3. Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας (5%)
8	4. Περιβαλλοντικό Τέλος & πλαστικής σακούλας ν. 2339/2001 αρ. 6α
	Επιβάλλεται στους καταναλωτές η καταβολή περιβαλλοντικού τέλους ανά τεμάχιο πλαστικής σακούλας μεταφοράς, με εξαίρεση τις βιοαποδομήσιμες (ή βιοαποικοδομήσιμες) και λιπασματοποιήσιμες πλαστικές σακούλες μεταφοράς, όπως αυτές ορίζονται στην παρ.29 του άρθρου 2 του ιδίου νόμου. Το τέλος ορίζεται στο ποσό των επτά (7) λεπτών. Τα ποσά του περιβαλλοντικού τέλους αναγράφονται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του ΦΠΑ. Η Δήλωση απόδοσης υποβάλλεται ηλεκτρονικά κάθε τρίμηνο, εντός του επόμενου μήνα.
9	5. Εισφορά δακοκτονίας 2% (*) Προσθήκη νέου κωδικού τελών Εισφορά δακοκτονίας με αναγραφή ποσού (ο παλιός κωδικός 9 Εισφορά δακοκτονίας 2% διατηρείται και είναι αποδεκτή επιλογή)
	6. Λοιπά τέλη

10	Λοιπά τέλη_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση
11	Τέλη Λοιπών Φορέων_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση
	<ul style="list-style-type: none"> - Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων. - Τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των εστιατορίων και συναφών καταστημάτων. - Τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης. - Τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των καζίνο. - Λοιπά τέλη επί των ακαθάριστων εσόδων.

(*) Αναλυτικές οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων που ισχύουν γενικά για την εισφορά δακοκτονίας στο λάδι και τις ελιές έχουν δοθεί με την εγκύκλιο [Σ.4309/159/1.12.1983](#)» . (Ε.2172/26-10-2020 Γνωστοποίηση της τιμής ελαιολάδου ελαιοκομικού έτους 2020-2021, για την εφαρμογή των διατάξεων της εισφοράς δακοκτονίας)



Γ7. Επιλογές Στήλης 40 : Υποπίνακας αρ. 6 Παρατηρήσεις & Επισημάνσεις

	Παρατηρήσεις & Επισημάνσεις
1	Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.
2	Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη Κατά παρέκκλιση των γενικών διατάξεων του παρόντος Κώδικα, οι υποκείμενοι των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, μπορούν να επιλέξουν την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος. α) Ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής που αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις. β) Ο φόρος εισροών εκπίπτει κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος ή μέρους αυτού που αφορά τις φορολογητέες πράξεις που λαμβάνουν από άλλους υποκείμενους στο φόρο.
3	Άρθρο 39Α - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, κινητών τηλεφώνων, κ.λπ
4	Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
5	Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
6	Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας:"5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"
	<p>ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</p> <ul style="list-style-type: none"> - Επιδότησεις-Επιχορηγήσεις - Έσοδα Λιανικής Ξενοδοχείων-Χρεώσεις Δωματίου - Λογιστική Εγγραφή <p>TAX FREE</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tax Free «Όνοματεπώνυμο - Αγοραστή:.....» - «Χώρα: » - «Αρ. Διαβατηρίου ή άλλο επίσημο έγγραφο:.....» <p>«ΕΙΔΟΣ: »</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Είδος: » - Ενεργειακά Προϊόντα Α.1060/2021 «Ποσότητα Θερμοκρασίας 15 βαθμών: » -(προσθήκη).

<ul style="list-style-type: none">- «Αριθμός Παροχής Ηλεκτρικού Ρεύματος ». <p>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ</p> <ul style="list-style-type: none">- «Παράλειψη Διαβίβασης».- «Απόκλιση Διαβίβασης».



Επισημάνση

Κρατήσεις

Δεν προβλέπονται (στην παρούσα φάση) κυρώσεις, αν δεν τις αναγράψουμε ή τις αναγράψουμε λανθασμένα.



Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven

Δοκιμάστε στην αναζήτηση

The screenshot shows the Tax Heaven website interface. At the top, there is a navigation bar with the 'TAXHEAVEN' logo and various menu items like 'Πανδέκτης', 'Προϊόντα κόμβου', 'Όροι χρήσης', 'Φορολογικό αρχείο', 'Ημερολόγιο', 'Επίλυσις (Forum)', 'Συλλογικές Συμβάσεις', 'e-shop', 'Webinars', and 'Πρωτοσέλιδο'. Below the navigation bar, there is a search bar with the text 'myDATA'. A large banner for 'myDATA' is displayed, featuring the text 'Ερωτήσεις - Απαντήσεις με αναζήτηση' and a button that says 'ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ'. Below the banner, the URL <https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata> is shown.

The screenshot shows the search results for the query 'κρατήσεις'. The search bar contains the text 'κρατήσεις'. Below the search bar, there is a checkbox that is checked, with the text 'Τι περιλαμβάνουν οι κρατήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myData και γιατί δεν έχουν λίστα τιμών;'. Below this, there is another search bar containing the text 'τέλη'. Below the search bar, there is another checkbox that is checked, with the text '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;'. At the bottom of the screenshot, there are three blue dots indicating a continuation or next slide.



9. Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης

Α. Διόρθωση Λαθών

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις.

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

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

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

Επισημάνσεις

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

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

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

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

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

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

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

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

Εάν θέλουμε να ακυρώσουμε συναλλαγή ενός τιμολογίου που έχει διαβιβαστεί σε προηγούμενη/νες περίοδο του έτους υποχρεωτικά πρέπει να εκδώσουμε πιστωτικό (τύπος 5.1 ή 5.2) ώστε να γίνει διόρθωση τόσο στις αξίες καθαρής αξίας όσο και στο ΦΠΑ της περιόδου που εκδόθηκε.

Διόρθωση «Χαρακτηρισμού»

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

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

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

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

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

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

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

**Β. Απώλεια διασύνδεσης****Απώλεια διασύνδεσης με την πλατφόρμα myDATA**

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

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

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

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

✓ Απώλεια διασύνδεσης – Προθεσμίες διαβίβασης

Με την νέα απόφαση προβλέπεται ότι σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την

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



Σύγχρονα Εργαλεία στο taxheaven
Δοκιμάστε στην αναζήτηση

TAXHEAVEN

Εξοδος

🔍
Πανδέκτης
Προϊόντα κώβου
Όροι χρήσης
Φορολογικό αρχείο
Ημερολόγιο
Επίλυσις (Forum)
Συλλογικές Συμβάσεις
e-shop
Webinars
Πρωτοσέλι

myDATA

Ερωτήσεις - Απαντήσεις
με αναζήτηση

ΠΑΤΗΣΤΕ ΕΔΩ

<https://www.taxheaven.gr/widqets/mydata>

^ **Τι κάνω στην περίπτωση εμφάνισης τεχνικού σφάλματος στην διασύνδεση του προγράμματος διαχείρισης (ERP) με την διεπαφή API;**

Στην περίπτωση εμφάνισης τεχνικού σφάλματος διασύνδεσης, πρέπει να ελέγξετε από τα στοιχεία της εγγραφής σας αν ο κωδικός API που χρησιμοποιείτε είναι ενεργός και εάν το πρόγραμμα διαχείρισης (ERP) χρησιμοποιεί τα σωστά url των μεθόδων του REST API για το παραγωγικό περιβάλλον.

Η διασύνδεση ολοκληρώνεται με επιτυχία μόνο στην περίπτωση σωστού συνδυασμού κλειδιού εισόδου (κωδικός API παραγωγικού περιβάλλοντος / url μεθόδων διεπαφής παραγωγικού περιβάλλοντος.

Για να ανακτήσετε τις διευθύνσεις url για τις μεθόδους της διεπαφής REST API, στο παραγωγικό και στο δοκιμαστικό περιβάλλον της εφαρμογής myDATA, ακολουθήστε την παρακάτω διαδρομή:
www.aade.gr / Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις / myDATA - Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ / Τεχνικές προδιαγραφές - Εκδόσεις / «Τεχνική περιγραφή διεπαφών REST API για διαβίβαση & λήψη δεδομένων για χρήστες ERP» Έκδοση 1.0.2 (κεφ. 4).

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

Έντυπο Ε3 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και «myDATA»

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

Επισήμανση : Η «Προσυμπλήρωση» (συμπλήρωση από την Πλατφόρμα) των Φορολογικών Δηλώσεων, γίνεται (σε σημαντικά «ατελή μορφή» από τις Δηλώσεις του έτους 2022).

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

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



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

Οι Στήλες Παραστατικών της ΑΑΔΕ, που τροφοδοτούν τα δεδομένα για το «Έντυπο Ε3», (Πίνακες «Ζ» και «Δ ») και τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος Τα δεδομένα του έντυπου αυτού δημιουργούνται , με βάση τα εξής δεδομένα των στηλών του « Αναλυτικού Βιβλίου»:

α) Στήλη 62, β) Στήλη 63, γ) Στήλη 64

B. Μελλοντικές υλοποιήσεις

(1) Στήλη 59 του « Αναλυτικού Βιβλίου»: Χαρακτηρισμός ανά Στήλες Ε3 (Εμπορική Δραστηριότητα - Παραγωγική Δραστηριότητα - Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα - Παροχή Υπηρεσιών)

Επισήμανση : Ο διαχωρισμός των δραστηριοτήτων που επιβάλει το «Έντυπο Ε3», αφενός δεν φαίνεται να εξυπηρετεί κάτι σημαντικό και αφετέρου έχει σημαντικές δυσκολίες στην επίτευξη του.

(2) Στήλες 65-66 του « Αναλυτικού Βιβλίου»: Αναμόρφωση Εσόδων – Εξόδων (Αφορά «Προσωρινές» και «Μόνιμες» Διαφορές)

Στήλη	Επιλογές με βάση το είδος το Διαφορών	Έντυπο Ε3
65	% Αναμόρφωσης Εσόδων - Εξόδων /Δυναμικό & ανά περίπτωση 0,01% έως 100%	
	_Προσωρινές Διαφορές Λογιστική Βάση. Τύπος Παραστατικού 17.3, 17.5	Πίνακας Ε'. Προσωρινών Διάφορων Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης
	_Μόνιμες Διαφορές Λογιστική Βάση. Τύπος Παραστατικού 17.3, 17.5	«Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης»

	_Προσωρινές Διαφορές Φορολογική Βάση. Τύπος Παραστατικού 17.4, 17.6	Πίνακας Ε'. Προσωρινών Διάφορων Μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης
	_Μόνιμες Διαφορές Φορολογική Βάση. Τύπος Παραστατικού 17.3, 17.5	«Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης»
66	Αναμόρφωση Εσόδων - Εξόδων (Γενικά)	

Γ. Επισημάνσεις

α) Ο χαρακτηρισμός για τις ανάγκες του «Έντυπου Ε3», αφενός μπορεί να διενεργηθεί, μέχρι την υποβολή της Φορολογικής Δήλωσης και αφετέρου μπορεί να τροποποιηθεί όποτε θέλουμε με την χρήση των τύπων Παραστατικού 17.3 και 17.5 (είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά)

β) Τα δεδομένα του «Έντυπου Ε3», πρέπει να συμφωνούν με τα δεδομένα των Λογιστικών Βιβλίων. Δηλαδή το «Έντυπο Ε3», συντάσσεται σύμφωνα με τα δεδομένα της «Λογιστικής Βάσης».

Δ. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και Φορολογικός Έλεγχος

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

• «Φορολογική αναμόρφωση»

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

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

Πάντως σε κάθε περίπτωση θα αποφευχθεί η λήψη εικονικών στοιχείων.

- «Αποτίμηση Αποθεμάτων»: Δεν ελέγχεται.
- «Υπολογισμός Αποσβέσεων»: Δεν ελέγχεται.
- «Υπολογισμός Επισφαλών απαιτήσεων»: Δεν ελέγχεται.
- Λήψη «Πλαστών ή νοθευμένων» στοιχείων: Θα μπορεί να ελεγχθεί.
- Λήψη «Εικονικών στοιχείων» από άλλη επιχείρηση: Δεν θα μπορεί να ελεγχθεί, αν ο Εκδότης αυτών το «Διαβιβάσει» στην πλατφόρμα «myDATA».
- Στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων: Η δυνατότητα υπολογισμού «Δεικτών» και «Αναλογίων» (π.χ «Μη Αντικρουζόμενα Παραστατικά» προς Σύνολο Εξόδων, σημαντικές αγορές/έξοδα, από «μη συνεργάσιμες χώρες» ή «Χώρες με προνομιακό φορολογικό Καθεστώς » κ.λπ) , από πρωτογενή στοιχεία καταχώρησης, ως μέσο σύγκρισης, μεταξύ των στοιχείων της ίδιας της Επιχείρησης, αλλά και μεταξύ των ομοειδών Επιχειρήσεων, θα βοηθήσει, στην στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων.
- Αντιπαραβολή στοιχείων από τις Διάφορες Βάσεις Δεδομένων : Θα μπορούσαν κατηγορίες δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων, να αντιπαραβάλλονται με άλλα αρχεία δεδομένων (π.χ. Α.Π.Δ (Μισθοδοσία) , Δήλωση Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, Εισαγωγές-Εξαγωγές, κ.λπ)



Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α και «myDATA»

A. Επισημάνσεις

- Το άρθρο 15^A « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»
- Ο «Έλεγχος», του Φ.Π.Α, εκτιμούμε ότι θα αυξήσει σημαντικά τα Έσοδα του Κράτους.
- Η «Προσυμπλήρωση» (συμπλήρωση από την Πλατφόρμα) των Φορολογικών Δηλώσεων, γίνεται (σε σημαντικά «ατελή μορφή» από τις Δηλώσεις του έτους 2022).

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

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

α) Στήλες 25 και 26 της «Σύνοψης» Παραστατικού

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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



Στήλη 71 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ

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

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



• Στήλη 72 του Αναλυτικού Βιβλίου ΑΑΔΕ

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



Γ. Δήλωση Φ.Π.Α και Φορολογικός Έλεγχος

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

Ειδικότερα μπορούν να ελεγχθούν τα εξής:

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



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

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

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

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

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

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

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



11. Οι «Κανόνες» της Μηχανογράφησης-Αυτοματοποίησης, οι Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων/ Επαγγελματιών και τι πρέπει να κάνουν επιπλέον οι Λογιστές

Ο Ρόλος της Μηχανογράφησης στην ορθή και αυτοματοποιημένη λειτουργία της Πλατφόρμας myDATA, είναι πολύ σημαντική και για τον Λογιστή και για την επιχείρηση.

Λέγοντας Μηχανογράφηση εννοούμε το **«Πρόγραμμα/-τα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»**, που είναι οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν:

- α)** τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων και
- β)** τις ανάγκες της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας (Εμπορικά /Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP))

Επιλογή του κατάλληλου «λογιστικού προγράμματος»

Η Επιλογή του κατάλληλου «λογιστικού προγράμματος», πρέπει να γίνει με βάση τις εξής δυνατότητες :

- Το «Λογιστικό Πρόγραμμα» να λειτουργεί βάσει των προδιαγραφών myDATA
- Το «Λογιστικό Πρόγραμμα» να μπορεί να διενεργεί όσον το δυνατόν πιο αυτοματοποιημένα τον Μετασχηματισμό των Λογιστικών Εγγραφών σε Παραστατικά myDATA
- Το «Λογιστικό Πρόγραμμα» να μπορεί να δημιουργεί διακριτό πίνακα με συσχετισμένα δεδομένα και μη (Συσχετισμένα ΜΑΡΚ-Λογιστικές εγγραφές / Ανοικτά ΜΑΡΚ / Ανοικτές Λογιστικές Εγγραφές)

Νέα «Κουμπιά/Επιλογές», προστίθενται στα «Λογιστικά Προγράμματα»

Σχεδόν σ' όλα τα Λογιστικά Προγράμματα, θα προστεθούν, παρόμοιες ή ίδιες με τις ακόλουθες :

Λειτουργίες Α.Α.Δ.Ε. (myDATA)

Πίνακας ελέγχου / Αποστολή παραστατικών Α1 & Α2/ Αποστολή παραστατικών Β1 & Β2 / Γ1 & Γ2/ Λήψη παραστατικών (ως λήπτης)/ Ισοζύγιο ορισμένης περιόδου Α.Α.Δ.Ε. (myDATA)

Στατιστικά διαβιβάσεων ΑΑΔΕ

Συνοπτικό βιβλίο ΑΑΔΕ. Έσοδα ανά τύπο /Έσοδα ανά κατηγορία /Έσοδα ανά Κωδικό Ε3 /Έξοδα ανά κατηγορία /Έξοδα ανά Ε3.

Η «διαχείριση» των Παραστατικών ΑΑΔΕ, γίνεται μέσω των ανωτέρω νέων λειτουργιών. Δηλαδή προβάλλονται όλα τα Παραστατικά που έχουν καταχωρηθεί στην εφαρμογή myDATA, αντιστοιχίζονται οι «συνόψεις» Παραστατικών, που διαβίβασε ο προμηθευτής της επιχείρησης με τα «Λογιστικά άρθρα», κλπ.

Προετοιμασία του λογισμικού (μηχανογραφικής οργάνωσης)

(1) Χαρτογράφηση των παραστατικών εσόδων : Λιανικές-Χονδρικές ποια είναι τα παραστατικά που εκδίδονται, ώστε να χαρακτηριστούν ως προς τις κατηγορίες διαβίβασης και τους επιτρεπτούς χαρακτηρισμούς σύμφωνα με την «επιχειρησιακή ανάλυση της ΑΑΔΕ»

(2) Αντιστοίχιση των «φορολογικών παραστατικών» με τα πρότυπα παραστατικά ΑΑΔΕ

(3) Αντιστοίχιση του λογιστικού σχεδίου με τις πρότυπες στήλες εσόδων και εξόδων των ηλεκτρονικών βιβλίων.

(4) Αντιστοίχιση του «λογιστικού σχεδίου» με τα πεδία του Ε3 και με όλους τους παρακρατούμενους φόρους & λοιπούς φόρους – τέλη.

(5) Ξεχωριστά πεδία «Σειράς» και «Αριθμού παραστατικού» σε όλες τις καταχωρήσεις. Όπως έχουμε επισημάνει και στα προηγούμενα Κεφάλαια, για όλες τις «διαβιβάσεις/καταχωρήσεις» στην πλατφόρμα «myDATA», αυτά απαιτούνται όχι μόνο για τα παραστατικά Εσόδων (στοιχείο που ήδη υπάρχει) αλλά και για όλες τις Λογιστικές εγγραφές, που διαβιβάζονται στην πλατφόρμα «myDATA». Άρα χρειάζεται μια νέα οργάνωση/ταξινόμηση των κατηγοριών των λογιστικών εγγραφών.

(6) Νέοι κωδικοί καταχώρησης λοιπών λογιστικών εγγραφών με αντιστοίχιση στα παραστατικά λογιστικών εγγραφών της πλατφόρμας «myDATA»

(7) Πεδίο επιλογής Πρότυπου παραστατικού ΑΑΔΕ στις εγγραφές.

(8) Κάθε τύπος παραστατικού πρέπει μοναδικά κατά την έκδοση να «διαβιβάζει» «Χαρακτηρισμό», δηλαδή την κατηγορία εσόδου και κωδικό εντύπου Ε3

(9) Ανάλογα με το λογισμικό πρέπει (εάν υπάρχουν) να κωδικοποιηθούν κάποιες εξαιρέσεις τιμολογούμενων ειδών όπως π.χ. εγγυοδοσία, πλαστικές σακούλες Υπάρχουν περιπτώσεις τιμολογούμενων ειδών που έχουν ΦΠΑ και επηρεάζουν Φόρους / Τέλη

(10) «Συντήρηση» (δηλ. επικαιροποίηση) αρχείου πελατών και προμηθευτών ως προς τον κωδικό χώρας και τον τύπο εξαιρέσεων από το ΦΠΑ

(11) «Συντήρηση» (δηλ. επικαιροποίηση) «λογιστικού σχεδίου»,ως προς το «category/κατηγορία» και τον κωδικό Ε3

(12) Διαχωρισμός των παραστατικών που λαμβάνονται σε : α) Αυτά που λαμβάνονται από επιχειρήσεις/οργανισμούς που είναι υπόχρεες σε διαβίβαση και β) Αυτά που λαμβάνονται από επιχειρήσεις/οργανισμούς που απαλλάσσονται της διαβίβασης (ανά πελάτη τους) π.χ. Εταιρίες ενέργειας (ΔΕΗ, κ.λπ) , ΕΦΚΑ, Προμηθευτές ενδοκοινοτικοί, Προμηθευτές τρίτων χωρών, κ.λπ.

(13) Εκμετάλλευση των δυνατοτήτων του λογισμικού - Παραστατικά που λαμβάνονται από υπόχρεους σε «διαβίβαση σύνοψης» προμηθευτές Η κάθε εφαρμογή (ERP) έχει την δυνατότητα να εμφανίζει αυτόματα τα παραστατικά που εκδόθηκαν από τους προμηθευτές μας. Η λίστα που εμφανίζει τα παραστατικά να την φανταστούμε ως ένα «αρχείο/σύνολο παραστατικών» που περιμένουν «διαβίβαση του χαρακτηρισμού» της πλατφόρμας «myDATA».

Η κάθε εφαρμογή (ERP) συσχετίζει με φίλτρα το ΑΦΜ, την ημερομηνία έκδοσης, τις αξίες και τον αριθμό παραστατικού λογιστικά άρθρα με παραστατικά που έλαβε η οντότητα ως λήπτης, στο παρελθόν.

Με τον παραπάνω συσχετισμό επιτυγχάνεται «συμφωνία» των παραστατικών με τα λογιστικά άρθρα και τα παραστατικά αυτά λαμβάνουν αυτόματα χαρακτηρισμούς έτοιμους προς διαβίβαση.

(14) Κάθε εγγραφή που περιέχει λογαριασμούς των ομάδων 1,2,6,7,8 πρέπει να περιέχει πεδίο με «ΜΑΡΚ», ώστε να εντοπίζονται εύκολα οι αποκλίσεις μη διαβιβάσεων.



Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων

Προσθήκη επιπλέον διαδικασιών και ενός «Νέου Βιβλίου»

Μια βασική Λογιστική Εργασία είναι η Ταξινόμηση των « Λογιστικών Γεγονότων»
Ειδικότερα η διαδρομή από το « Λογιστικό Γεγονός» έως τον «Φορολογικό Έλεγχο»
έχει ως εξής :

A. Ισχύουσα Διαδικασία

A1. Λογιστικό Γεγονός

A2. Ταξινόμηση (Καταχώρηση) στα Λογιστικά Βιβλία

(σύμφωνα με το "Λογιστικό Σχέδιο" ή τις στήλες του «Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων»)

A3. Συμπλήρωση Φορολογικών Δηλώσεων

από τα δεδομένα των "Λογιστικών Βιβλίων"

Έντυπο Ε3/ Έντυπο Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α/ Φορολογικές Δηλώσεις
Παρακρατούμενων Φόρων

A4. Ηλεκτρονική Υποβολή των Φορολογικών Δηλώσεων στο TAXISnet

A5. Έλεγχος των Φορολογικών Δηλώσεων

Με Επιλογή Δείγματος επιχειρήσεων (περίπου 1% του συνόλου)

B. Επιπρόσθετη Διαδικασία Ελέγχου, μετά την λειτουργία της πλατφόρμας

Επιπλέον εργασίες που απαιτούνται από την «myDATA»

B1. Ενημέρωση της πλατφόρμας myDATA

Γίνεται διαβίβαση των δεδομένων που καταχωρούνται στα «Λογιστικά Βιβλία»

B2. «Συμφωνία» Λογιστικών Βιβλίων και πλατφόρμας myDATA

Κατά περιοδικά διαστήματα πρέπει να γίνονται συμφωνίες «Λογιστικών» και
«Ηλεκτρονικών» βιβλίων

B3. Έλεγχος των Φορολογικών Δηλώσεων

με βάση τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην Πλατφόρμα myDATA

Ελέγχονται :Δήλωση Φ.Π.Α (Μηνιαία)

Δήλωση Παρακρατούμενων Φόρων (Κάθε Δίμηνο)

Δήλωση Φόρου Εισοδήματος (Ετησίως)(με δυνατότητα Επιλογής Στοχευμένου
δείγματος ελέγχου)




12. Οι «Κανόνες» των απαραίτητων βημάτων από μια επιχείρηση

Τα βήματα :





- [1] Κατανόηση των βασικών κανόνων της πλατφόρμας myDATA
- [2] Λήψη Κωδικών, για «Διασύνδεση» με την Πλατφόρμα (Επιχείρηση, Λογιστής και Λογιστικό Πρόγραμμα).
- [3] Δήλωση Αποδοχής Λήψης Στοιχείων (Ηλεκτρονική Τιμολόγηση). Παρέχει ανέξοδα το κίνητρο μείωσης της παραγραφής από 5 σε 4 έτη, στην Επιχείρηση.
- [4] Καταγραφή (Χαρτογράφηση) των Επιχειρήσεων στις οποίες έχουμε την λογιστική υποστήριξη, σε σχέση με τις υποχρεώσεις της πλατφόρμας myDATA **(Βήματα: 5-12)**
- [5] Έλεγχος για το δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης» [Αφορά μικρές Επιχειρήσεις]
- [6] Καταγραφή των εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης, (τύπος, τρόπος, χρόνος, τόπος/Εγκαταστάσεις) και περιπτώσεις «αυτοτιμολόγησης», «Εκκαθάρισης» και «Ανάθεσης τιμολόγησης» από την συγκεκριμένη Επιχείρηση.
 - Καταγραφή των περιπτώσεων εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης, τα οποία εκδίδονται σε επόμενο μήνα και αφορούν προηγούμενο, όμως με ημερομηνία προηγούμενου μήνα.
- [7] Καταγραφή των ειδικών περιπτώσεων του Φ.Π.Α, (είδος απαλλαγής, ειδικά καθεστώτα, μη εκπιτόμενος Φ.Π.Α., περιπτώσεις αυτοπαράδοσης, κ.λπ)
- [8] Ελέγχουμε (όταν συντρέχει περίπτωση) την υποχρέωση της διασύνδεσης και διαβίβασης των Φ.Η.Μ με το E-send
- [9] Εντοπισμός Επιχειρήσεων με ειδικά θέματα διαβίβασης (π.χ. Γραφεία ταξιδίων, Εισαγωγικές Επιχειρήσεις, Εκτελωνιστές, Ξενοδοχείων, κ.λπ) και Επιχειρήσεων με εξαιρέσεις διαβίβασης (Δημόσιο Ν.Π.Δ.Δ, Ν.Π.Ι.Δ,).
- [10] Έλεγχος για την δυνατότητα χρήσης μηχανογραφικών μέσων της Επιχείρησης (απαίτηση για τυχόν χρήση τιμολογίερας, παραμετροποίηση του λογισμικού, κ.λπ)
- [11] Έλεγχος για την δυνατότητα χρήσης μηχανογραφικών μέσων (λογισμικού) του Λογιστικού Γραφείου (παραμετροποίηση του λογισμικού, κ.λπ)
- [12] Έλεγχος της ύπαρξης των κατάλληλων πόρων (προσωπικού και μέσων)
- [13] Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων των ανωτέρω βημάτων (5-12) στον Επιχειρηματία και λήψη ανάλογων αποφάσεων και εύρεση πόρων υποστήριξης , από αυτόν (π.χ επίλυση του θέματος διαβίβαση των τιμολογίων σε “πραγματικό χρόνο”) και αποτίμηση του χρόνου του Λογιστή στις επιπλέον υποχρεώσεις .
- [14] Επιλογή των καναλιών διαβίβασης, που να καλύπτουν την προθεσμία διαβίβασης και τρόπος εκτέλεσης αυτών.
- [15] Ενημέρωση του Πελάτη/Επιτηδευματία για τις νέες προθεσμίες διαβίβασης και παραλαβής από το λογιστικό γραφείο των παραστατικών
- [16] Προσαρμογή της Οργάνωσης των Λογιστηρίων/Λογιστικών Γραφείων, στα νέα δεδομένα: **α)** Συντόμηση των προθεσμιών καταχώρησης, **β)** Εργασίες διαβίβασης στην πλατφόρμα και **γ)** Συμφωνιών μεταξύ λογιστικών και ηλεκτρονικών βιβλίων.





όλη
η γνώση
στα χέρια
σας

Συνδρομητικές υπηρεσίες κόμβου

 <p>Αρχείο Νόμων και Αποφάσεων Το μεγαλύτερο και πληρέστερο φορολογικό αρχείο στην Ελλάδα</p>	 <p>Επίλυσις Υπηρεσία απάντησης προσωπικών ερωτημάτων</p>	 <p>WEBINARS Συνδρομητική υπηρεσία διαδικτυακών σεμιναρίων</p>	 <p>FULL PACK Τρεις υπηρεσίες σε μια</p>
---	---	---	--

TAXHEAVEN
<https://www.taxheaven.gr>