

Συνοπτικός «ΟΔΗΓΟΣ myDATA»

21 Βασικές Επισημάνσεις

Κώστας Ι. Νιφορόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Μ. Καρποδίνης
Λογιστής και Μηχανογράφος



Σεμινάριο 17/12/2021

Εισηγητής : Νιφορόπουλος Κώστας



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ECONOMIC CHAMBER OF GREECE



Περιεχόμενα

- 1) Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ» - Ψηφιοποίηση - Τι γίνεται σε άλλα Κράτη
- 2) Τι «Προσθέτει» και τι «Αντικαθιστά» η πλατφόρμα myDATA - - Σχηματική απεικόνιση
- 3) Η λειτουργία της πλατφόρμας myDATA δεν αλλάζει την νομοθεσία σε : Ε.Λ.Π, Φ.Π.Α, Φόρου Εισοδήματος και Παρακρατούμενων Φόρων
- 4) Το Νομοθετικό πλαίσιο και το Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ
- 5) Βασικές έννοιες στην πλατφόρμα «myDATA»
- 6) Τι διαβιβάζω στην πλατφόρμα myDATA και με ποιους Ρόλους
- 7) Ηλεκτρονική διαβίβαση της «Σύνοψης» και «Χαρακτηρισμών», για κάθε παραστατικό
- 8) Τα 5 Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων
- 9) Άλλο είναι «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» και άλλο «Ηλεκτρονικά Βιβλία»
- 10) Άλλο είναι «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» και άλλο «Τιμολογιέρα - timologio»
- 11) «Ταμειακές Μηχανές/Φ.Η.Μ» και διασύνδεση με το «esend»
- 12) myDATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής – Τι πρέπει να κάνουμε - Προβλεπόμενες Ποινές
- 13) Πως συνδέομαι με την πλατφόρμα myDATA - REST API
- 14) Η Μηχανοργάνωση-Αυτοματοποίηση είναι απαραίτητη
- 15) Επιχειρήσεις : Υπόχρεες, Εξαιρούμενες, Μειωμένων Υποχρεώσεων και Ειδικών απαιτήσεων
- 16) Το «Κωδικολόγιο» της Πλατφόρμας «myDATA» - mapping
- 17) «Λογιστικές Εγγραφές» και εγγραφές στην πλατφόρμα «myDATA»
- 18) Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης
- 19) Χρόνοι/Προθεσμίες διαβίβασης Εσόδων και Εξόδων
- 20) Φορολογικές Δηλώσεις και Έλεγχος αυτών μέσω «myDATA»
- 21) Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων/Επαγγελματιών και τι πρέπει να κάνουν επιπλέον οι Λογιστές



1. Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ» - Ψηφιοποίηση - Τι γίνεται σε άλλα Κράτη



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.

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

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

Η είσοδος σε αυτήν διενεργείται με τη χρήση των κωδικών του TAXISnet

Τα δεδομένα της «Πλατφόρμας myDATA», θα αποθηκεύονται στο κέντρο δεδομένων (Cloud – « Διαδικτυακό Σύννεφο ») «Microsoft Azure» και όχι σε server του Υπ. Οικονομικών. Αυτό σημαίνει ότι η αποθηκευτικές δυνατότητες της Πλατφόρμας myDATA, είναι πολύ μεγάλες.

Η «Βασική Ιδέα», η οποία διαχρονικά παραμένει η ίδια, είναι :

Η «διασταύρωση» των φορολογικών στοιχείων που κάποια επιχείρηση εκδίδει (Έσοδο) και κάποια άλλη λαμβάνει (Έξοδο/Αγορά/Πάγιο)

Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA» είναι :

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

- Σε περίπτωση «σημαντικής και αναιτιολόγητης ασυμφωνίας », θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος
- Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA είναι ένα «υποσύνολο αυτής » και είναι δύο :

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

(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»,



Ψηφιοποίηση

« Σημαντικό βήμα μετασχηματισμού της Φορολογικής Διοίκησης είναι η ψηφιοποίηση όλο και περισσότερων υπηρεσιών, με μεγαλύτερο έργο την ψηφιοποίηση υπηρεσιών σχετικών με την εκπλήρωση των λογιστικών και φορολογικών υποχρεώσεων.

Το έργο αναπτύσσεται σε τρία μέρη:

- τα Ηλεκτρονικά βιβλία (myData),
- την Ηλεκτρονική τιμολόγηση
- τις Online ταμειακές μηχανές.

(Πηγή : Απόφαση Δ.Σ.Σ. Α 1024950/24-03-2021 - Επιχειρησιακό Σχέδιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για το έτος 2021)

- Ψηφιακό δελτίο αποστολής,

Βίβλος Ψηφιακού Μετασχηματισμού (6 Ιούλιος 2021)

Σύστημα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της διακίνησης αγαθών (Ψηφιακό δελτίο αποστολής) (Σελ. 347)

Το έργο έχει ως στόχο την ανάπτυξη ενός συνεκτικού ελεγκτικού πλαισίου για τις διακινήσεις φορτίων στην Ελλάδα σε σχέση με τον τύπο και την πληροφορία των συνοδευτικών παραστατικών, τις διαδικασίες διαχείρισης των εγγράφων μεταφοράς, το σύστημα παρακολούθησης των διακινήσεων.

Το έργο θα συμβάλει στην αντιμετώπιση της φοροαποφυγής στις διακινήσεις των φορτίων, στον περιορισμό των πρακτικών αθέμιτου ανταγωνισμού και στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων όσον αφορά το εμπορευματικό έργο. **Το έργο θα εξετάσει την ένταξη της νέας δηλωτικής υποχρέωσης των επιχειρήσεων στο πλαίσιο της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ, myDATA – ηλεκτρονικά βιβλία, για την υποβολή φορολογικών παραστατικών.**



«Το My DATA και η διασύνδεση των ταμειακών μηχανών με τις βάσεις δεδομένων της ΑΑΔΕ, είναι η πιο σημαντική και πιο επιδραστική ψηφιακή μεταρρύθμιση που είναι σε εξέλιξη αυτή τη στιγμή και αφορά τη σχέση των επιχειρήσεων με το δημόσιο....Το επόμενο βήμα για τις επιχειρήσεις, είναι η οριστική απαλλαγή από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, η προσυμπλήρωση δηλώσεων μέσα από τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων και η διευκόλυνση των επιστροφών», ανέφερε ο κ. Πιτσιλής ζητώντας από τους επιχειρηματίες να σπεύσουν να ενταχθούν προκειμένου να αποφύγουν τις κυρώσεις έως το τέλος του έτους...» (6-11-2021) **Read more at Taxheaven:** <https://www.taxheaven.gr/news/56803/g-pitsilhs-to-epomeno-bhma-h-plhrhs-pshfiopoihsh-twn-forologikwn-dhlwsewn-eggrafeite-mexri-telos-toy-xronoy-sthn-platforma-mydata>



Τι γίνεται σε άλλα Κράτη

Σε αρκετές Χώρες (**Ιταλία, Ισπανία, Ουγγαρία, - Πορτογαλία, κ.λπ**) υπάρχει η υποχρέωση «Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων » στις Φορολογικές Αρχές και κυρίως περιορίζεται μόνο στην υποβολή στοιχείων Τιμολογίων.

Η μεγάλη διαφορά της πλατφόρμας myDATA , με τα «ηλεκτρονικά συστήματα ελέγχου» των άλλων Χωρών είναι ότι :

Η Ελληνική πλατφόρμα δεν περιορίζεται στον έλεγχο των τιμολογίων και του Φ.Π.Α, αλλά απαιτεί και την παροχή εκτός των τιμολογίων, όλων των άλλων στοιχείων/εγγραφών, που προσδιορίζουν το Φορολογικό Αποτέλεσμα της κάθε επιχείρησης. Δείτε ενδεικτικά :

Ιταλία (Sistema di Interscambio (Sdi)) <https://www.fatturapa.gov.it/it/sistemainterscambio/cose-il-sdi/>

Ουγγαρία (Online Invoice System interface)

<https://onlineszamla.nav.gov.hu/home>



2.Τι «Προσθέτει» και τι «Αντικαθιστά» η πλατφόρμα myDATA - Σχηματική απεικόνιση

Η υφιστάμενη κατάσταση («Συγκεντρωτικές Καταστάσεις», «Μ.Υ.Φ») :

Οι Επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να υποβάλλονται υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία .

Οι βασικές αλλαγές σε σχέση με την υφιστάμενη κατάσταση, είναι :

α) Χρόνος αποστολής των δεδομένων : Η διαδικασία θα γίνεται πολύ πιο γρήγορα (σε τακτά χρονικά διαστήματα, αντί ετήσια) και σχετικά « αυτοματοποιημένα »

β) Επιπλέον Κατηγορίες λογιστικών στοιχείων, που διαβιβάζονται : Γίνεται διαβίβαση λογιστικών στοιχείων εσόδων και εξόδων, που δεν «διασταυρώνονται» με άλλες επιχειρήσεις (π.χ μισθοδοσία, αποσβέσεις, διάφορα έξοδα) , ώστε στο τέλος κάθε έτους τα Αποτελέσματα των «Λογιστικών Βιβλίων », να συμφωνούν με τα Αποτελέσματα των «Ηλεκτρονικών Βιβλίων »

γ) Πλήθος δεδομένων που διαβιβάζονται : Εκτός από την αξία των τιμολογίων, διαβιβάζονται και πλήθος άλλων στοιχείων , όπως :

- στοιχεία Φ.Π.Α,
- στοιχεία Παρακρατούμενων Φόρων,
- αντιστοιχία με κωδικούς του εντύπου Ε3,
- τρόπος εξόφλησης,
- κ.λπ)

δ) Απαιτείται επιπλέον χρόνος εκτέλεσης των εργασιών (διαβίβασης και συμφωνιών λογιστικών και ηλεκτρονικών βιβλίων)

Μελλοντικά :

Στοιχεία «Διακίνησης Αγαθών» : Έχουν προστεθεί, αλλά είναι για μελλοντική χρήση και διάφορα στοιχεία ηλεκτρονικής καταγραφής για την «Διακίνηση Αγαθών» .

Φυσικά η λειτουργία της «Πλατφόρμας myDATA» και η διαβίβαση στοιχείων σε αυτή, θα καταργήσει την υποχρέωση υποβολής Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών (ΜΥΦ), αφού τα στοιχεία της πλατφόρμας θα περιέχουν τα στοιχεία που έως τώρα παρέχουν οι «ΜΥΦ».

● ● ●



Σχηματική απεικόνιση της σύνδεσης, μεταξύ Επιχείρησης, άλλων επιχειρήσεων, TAXISnet και της της Πλατφόρμας «MyDATA»

Α. Λογιστήριο της Επιχείρησης «Α»

Καταχωρεί στα «Λογιστικά Βιβλία» τα λογιστικά γεγονότα (όπως και πριν) και επίσης :

- (1) Διαβιβάζει στην Πλατφόρμα «myDATA» (με τυποποιημένο τρόπο «Σύνοψη» και «Χαρακτηρισμό» όλων των δεδομένων που αφορούν : Έσοδα – Έξοδα – Αγορές Αποθεμάτων – Αγορές Παγίων (εκτός από αυτά που διαβιβάζει η ομάδα «Β»), Φ.Π.Α, Παρακρατούμενους Φόρους και Τέλη
- (2) Λαμβάνει από την Πλατφόρμα «myDATA», στοιχεία που έχει διαβιβάζει η ομάδα «Β» και τα «χαρακτηρίζει», όσον αφορά την κατηγορία Εξόδων/Αγορών και το Φ.Π.Α
- (3) Συμφωνεί τα δεδομένα των «Λογιστικών Βιβλίων» και της Πλατφόρμας «myDATA»
- (4) Απαντά σε «Μηνύματα Ασυμφωνίας», που δέχεται από την Πλατφόρμα «myDATA»

Κανάλια Διαβίβασης

α) Μέσω Συστημάτων Λογισμικού, **β)** Μέσω «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης», **γ)** Μέσω «Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης», **δ)** Μέσω Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών **ε)** Μέσω «Τιμολονίστρας»

Γ. Πλατφόρμα «myDATA»

- (1) Δέχεται δεδομένα από την (Α), την (Β) και την «Δ» πηγή
- (2) Ενημερώνει τους (Α) και την (Β), για την λήψη των δεδομένων
- (3) «Καταχωρεί » τα δεδομένα στα δικά της Ηλεκτρονικά Βιβλία («Αναλυτικό» και «Συνοπτικό») τα οποία μπορούν βλέπουν οι Επιχειρήσεις
- (4) Προβαίνει σε «συμφωνίες», με τις υποβληθείσες Φορολογικές Δηλώσεις, που έχουν γίνει στην «Δ » πηγή (στο μέλλον οι Δηλώσεις αυτές θα συμπληρώνονται «αυτόματα»)
- (5) Ενημερώνει την (Α) και την (Β), στις περιπτώσεις «Ασυμφωνιών» και αναμένει «Συμφωνία»
- (6) Ελέγχει στις σημαντικές περιπτώσεις «Ασυμφωνιών»

Β. Λογιστήρια των Επιχειρήσεων «Χ», «Ψ», ... «Ω», οι οποίες συναλλάσσονται με την Επιχείρηση «Α» και είναι υπόχρεα σε "Διαβίβαση"

Δ. «MyTAXISnet»

- (1) Φ2 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ
- (2) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ν) και (Ε3)
- (3) Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων

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

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

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

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

- Η τήρηση των «Λογιστικών Βιβλίων», παραμένει υποχρεωτική και γίνεται με βάση τα προβλεπόμενα στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».
- Η τήρηση των Διπλογραφικών «Λογιστικών Βιβλίων», ούτως ή άλλως δεν μπορεί να αντικατασταθεί από τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», αφού αυτά δεν παρακολουθούν τους Λογαριασμούς Ενεργητικού και Παθητικού.
- Η τήρηση των Απλογραφικών «Λογιστικών Βιβλίων», δεν μπορεί να αντικατασταθεί (επαρκώς) από τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», αφού η πληροφόρηση που τα τελευταία παρέχουν είναι ελλιπής σε αρκετά πεδία (Μισθοδοσία, Μητρώο Παγίων, Αποθέματα, κ.λπ), αλλά και ως προς άλλη πληροφόρηση που απαιτείται (χωρίς να είναι υποχρεωτική) από τις Επιχειρήσεις, που τηρούν « Απλογραφικά » (π.χ υπόλοιπα πελατών προμηθευτών, αποθήκης, κ.λπ) .
- Λογιστικό Σχέδιο : Η πλειοψηφία τους, χρησιμοποιεί το Λογιστικό Σχέδιο ΕΓΛΣ, παρότι δεν αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί του (έσοδα και έξοδα) με τους κωδικούς του εντύπου Ε3.
- «Απλογραφικά » και «Λογιστικό Σχέδιο» : Τυπικά δεν υποχρεούνται. Ουσιαστικά και μάλιστα μετά την χρήση του τωρινού εντύπου Ε3, πρέπει να έχουν ένα «Σχέδιο Ταξινόμησης των Εσόδων και των Εξόδων», ώστε να διευκολύνεται η συμπλήρωση του εντύπου Ε3
- Η εφαρμογή της πλατφόρμας «myDATA», δεν διαφοροποιείται ανάλογα με μέγεθος ή τη νομική μορφή των οντοτήτων (επιχειρήσεων), ενώ στα Ε.Λ.Π διαφοροποιείται ανάλογα με το μέγεθος, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2, του Ν. 4308/2014

Φορολογίας Εισοδήματος

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



4 Το Νομοθετικό πλαίσιο και το Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ

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

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

Τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις :

- **A.1227/15-10-2020** - Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α. 1138/2020 .
Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/01/2021
- **A.1300/ 29-12-2020** - Τροποποίηση της Α.1138/2020
Προέβλεπε υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/04/2021
- **A.1054/18-3-2021** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020
Προβλέπει υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/07/2021
- **A.1156/2021** Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020
Προβλέπει υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων από την 01/10/2021

Βασικό Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ

Επιχειρησιακές προδιαγραφές myDATA

- **myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ - Αναλυτική περιγραφή λειτουργίας**

Έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 32 σελίδες)

[Αναφέρεται στα «Παραστατικά» και στα «Βιβλία» της Πλατφόρμας]

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

- **myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ Έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 301 σελίδες)**

[Αναφέρεται στα «Παραστατικά» και στα «Βιβλία» της Πλατφόρμας και αφορά κατά βάση τις Επιχειρήσεις Λογισμικού – Μηχανογράφους]

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

Οδηγίες Χρήσης

- **Οδηγίες για τη χρήση της νέας ψηφιακής πλατφόρμας Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (Έκδοση ΑΑΔΕ, 41 σελίδες – 30/9/2020)**

[Εκτός των άλλων αναφέρεται σε : Γενικές πληροφορίες εφαρμογής, Συνοπτικό Βιβλίο, Εισαγωγή παραστατικού, κ.λπ]

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/manual_MYDATABASE_0.pdf

- **Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ –Οδηγός Γρήγορης Πρόσβασης (Έκδοση ΑΑΔΕ, 14 σελίδες Οκτώβριος 2020)**

[Εκτός των άλλων αναφέρεται σε : Εξουσιοδότηση Λογιστή ή Παρόχου , Εγγραφή για διαβίβαση μέσω ERP συστημάτων, κ.λπ]

www.aade.gr/sites/default/files/2020-11/myDATA%20QUICK_updated_7_10_2020_cs.pdf

Θεματικές Ενότητες myDATA

- Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (5 Σελίδες)

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

- Η Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA (6 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/epixeirisi_plat_myDATA.pdf

- Λογιστής και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA (6 Σελίδες)

[Εκτός των άλλων αναφέρεται στο : Τι κάνει ο Λογιστής και ποια τα βήματα διαχείρισης των εργασιών που απαιτούνται]

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/logistis_platf_myDATA.pdf

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Τεχνικά θέματα (Επικαιροποίηση 26-10-2020) - (3 Σελίδες)

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

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα (Ενημέρωση 8-10-2021) - (22 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-10/FAQs_epixeirisiaka_themata_oct2021.pdf

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Α. 1138/2020 (Επικαιροποίηση 28-04-2021) - (11 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/FAQs_myDATA_a1138_2020.pdf

- Συχνές Ερωτήσεις - Απαντήσεις Εγγραφή στο myDATA REST API * Εξουσιοδοτήσεις (Επικαιροποίηση 7-10-2021)

Απαντά σε 12 ερωτήσεις, σχετικά με την εγγραφή(ή διεγγραφή εγγραφής) στο παραγωγικό περιβάλλον της myDATA, τους Κωδικούς, τις Εξουσιοδοτήσεις, κ.λπ.

myDATA - English version

<https://www.aade.gr/myDATA-IAPR-e-books>

Παρουσίαση (video) myDATA

- 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



5. 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.

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

- Τα Ε.Λ.Π , θεωρούν ως παραστατικά κάθε στοιχείο, που τεκμηριώνει κάθε «λογιστικό γεγονός» και δεν είναι «τυποποιημένα» (δηλαδή δεν περιέχουν συγκεκριμένους τύπους πληροφοριών) , εκτός των περιπτώσεων της έκδοσης Τιμολογίων, Αποδείξεων Λιανικής, κ.λπ
- Τα «Παραστατικά της ΑΑΔΕ» είναι «τυποποιημένα» παραστατικά [Κωδικοί] που καλύπτουν οποιαδήποτε κίνηση επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα, μιας επιχείρησης και απαιτούν συγκεκριμένες πληροφορίες (π.χ. Κωδικό του εντύπου Ε3, που αφορούν, κ.λπ) **(Δείτε αναλυτικά παρ. 16)**

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

Τύποι Παραστατικών Α1 για Εκδότη και Β2 για Λήπτη.

Τα Παραστατικά, αυτά θα μπορούσαμε, να τα κατατάξουμε σε δυο υποκατηγορίες :

- **Αντικριζόμενα Παραστατικά τα οποία «Διασταυρώνονται»,** αφού ο εκδότης τους είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» και
- **Αντικριζόμενα Παραστατικά τα οποία δεν «Διασταυρώνονται»,** αφού ο εκδότης τους δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» και τα διαβιβάζει ο λήπτης αυτών (π.χ συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων ή συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων, των οποίων ο εκδότης τους δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση»)

Μη Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C). Είναι οι Τύποι Παραστατικών Α2 για Εκδότη και Β1 για Λήπτη.

A1	Παραστατικά εσόδων ημεδαπής -αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζονται με χονδρικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών και διακίνησης.
A2	Παραστατικά εσόδων ημεδαπής -αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζεται με λιανικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών.
B1	Παραστατικά εξόδων ημεδαπής -αλλοδαπής που λαμβάνει και διαβιβάζει η Επιχείρηση. Σχετίζονται με αγορές - έξοδα λιανικής, και λήψης υπηρεσιών λιανικής, είτε από Επιχειρήσεις ημεδαπής που διαβιβάζουν μέσω των περιπτώσεων παραστατικών Α2, είτε από επιχειρήσεις αλλοδαπής που δεν έχουν υποχρέωση διαβίβασης.
B2	Παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν, τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης Λήπτη με Εκδότη, α) είτε Επιχείρηση αλλοδαπής π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - εισαγωγές από τρίτες χώρες (παραστατικά από 14.1 έως 14.4 και 14.31), β) είτε μη υπόχρεη Επιχείρηση/οντότητα ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31), γ) είτε από Εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4).
Γ	Παραστατικά που δημιουργούνται από εγγραφές που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων Επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία - αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λουπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους.

«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)**

84. Ποια είναι τα βασικά στοιχεία που αποτελούν την ταυτότητα του παραστατικού (Uid) και είναι τα πεδία που υποχρεωτικά πρέπει να συμπληρωθούν, ώστε να γίνει αποδεκτό στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA; 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.

**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 «Χαρακτηρισμών»
(Δείτε αναλυτικά **Επισήμανση 7**)



6. Τι διαβιβάζω στην πλατφόρμα myDATA και με ποιους Ρόλους

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
- Τα στοιχεία των Αγορών Παγίων και γενικά κάθε παραστατικό με Φ.Π.Α., που μπορεί να μην συμμετέχει στην διαμόρφωση του Αποτελέσματος Χρήσης
- Δεδομένα που αφορούν τους Παρακρατούμενους Φόρους
- Τα δεδομένα του Ειδικού Στοιχείου «Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής»
- Τα δεδομένα των εγγραφών που διαμορφώνουν την φορολογική βάση (στοιχεία φορολογικών προσαρμογών/αναμορφώσεων)
- **ΔΕΝ «Διαβιβάζονται»:**

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



Ρόλοι στη Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών

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

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



Ποια «πρόσωπα» διαβιβάζουν, για την οντότητα

Τα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση, είτε:

α) Από την ίδια την οντότητα ή εξουσιοδοτημένο λογιστή,

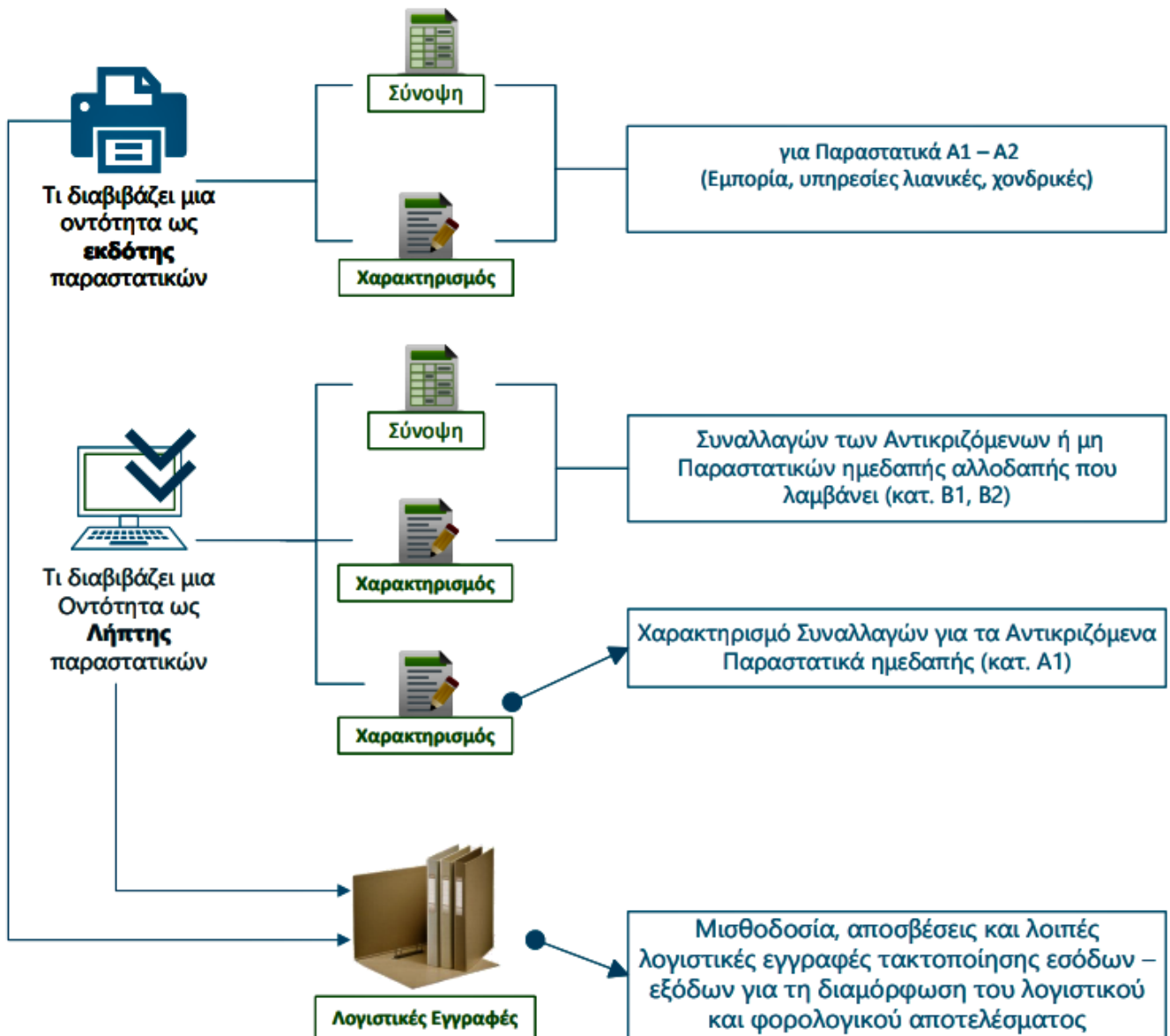
β) Από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων :

- **α)** Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών).
- **β)** Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής.
- **γ)** Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης.
- **δ)** Συναλλαγών με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος.

- **ε)** Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ και
 - **στ)** Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη.
- γ)** Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και
δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.

...

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



⇔

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

Ως «Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.» : Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

Διακρίνεται σε :

- Ηλεκτρονική διαβίβαση της «Σύνοψης» και
- Ηλεκτρονική διαβίβαση «Χαρακτηρισμών»

Η Επιχείρηση

(1) Διαβιβάζει για όλα τα «Παραστατικά» «Σύνοψη», εκτός των Παραστατικών της κατηγορίας «Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη», τα οποία μόνο «Χαρακτηρίζει», ως «Λήπτης » και

(2) Προβαίνει σε «Χαρακτηρισμό» όλων των Παραστατικών, που έχει εκδώσει και έχει λάβει.

«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

Δηλαδή η «Σύνοψη παραστατικού» από μια περίληψη των στοιχείων ενός παραστατικού και στην πλατφόρμα myDATA, δεν εννοούμε μόνο τα παραστατικά τιμολόγια εσόδων ή εξόδων, αλλά όλες τις λογιστικές εγγραφές που επηρεάζουν έσοδα, έξοδα και αγορές.

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

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

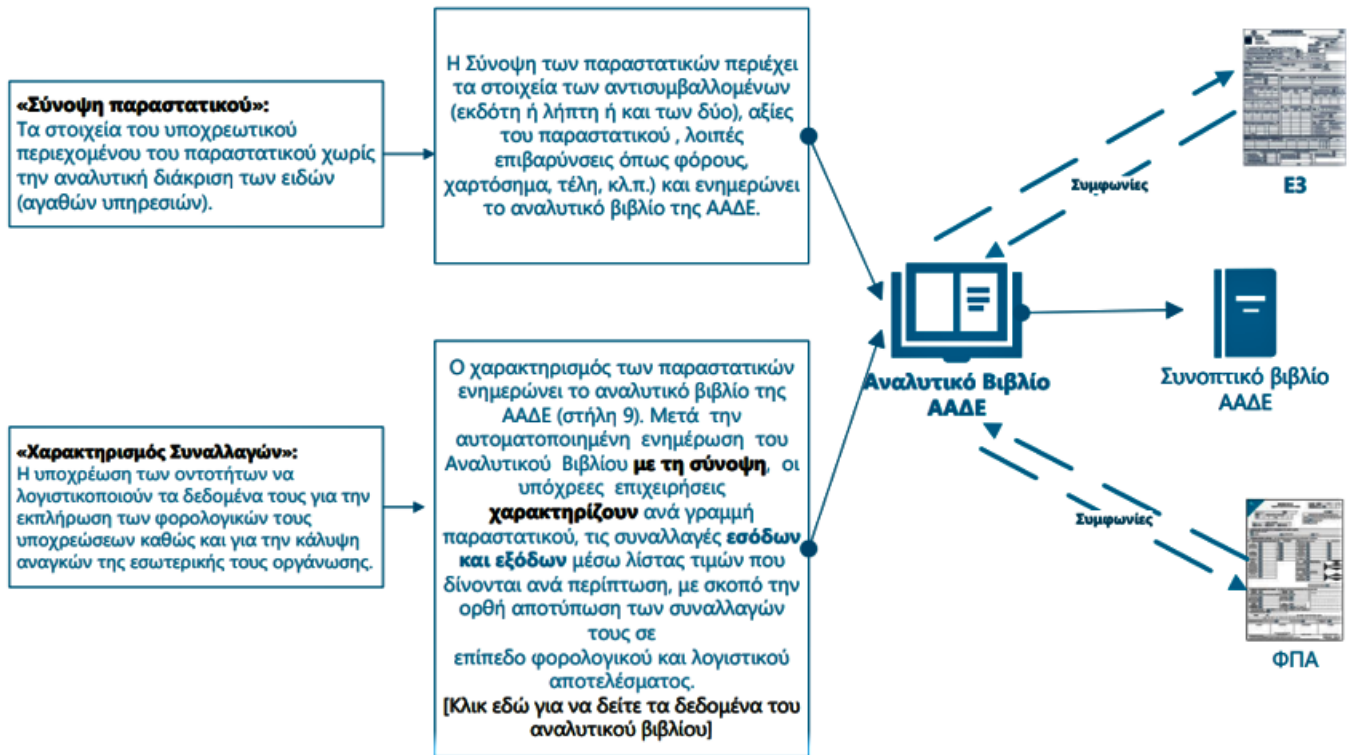
Ο χαρακτηρισμός των συνόψεων εσόδων και εξόδων είναι υποχρεωτική για τις εγγραφές που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. και έχει σκοπό έχει να χαρακτηρίσει τις αξίες του παραστατικού ώστε να συσχετιστούν με τα αντίστοιχα πεδία της δήλωσης Ε3 και της δήλωσης ΦΠΑ.

Η διαδικασία μπορεί να πραγματοποιείται:

- Από τον εκδότη του παραστατικού : για το σκέλος των εσόδων κατά την αποστολή του στην Α.Α.Δ.Ε. (εφόσον η αποστολή του γίνεται μέσω λογιστικού προγράμματος)
- Από τον εκδότη του παραστατικού : για το σκέλος των εσόδων (μετά ή κατά την αποστολή του στην Α.Α.Δ.Ε.) εφόσον η αποστολή του γίνεται μέσω παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης
- Από τον λήπτη για το σκέλος των εξόδων/Αγορών για τα αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη.
- Από την οντότητα για τα έσοδα των «τακτοποιητικών» εγγραφών εσόδων
- Από την οντότητα για τα έξοδα και για τις αξίες των τακτοποιητικών εγγραφών εξόδων .



Σύνοψη και χαρακτηρισμοί – Τι διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ και γιατί



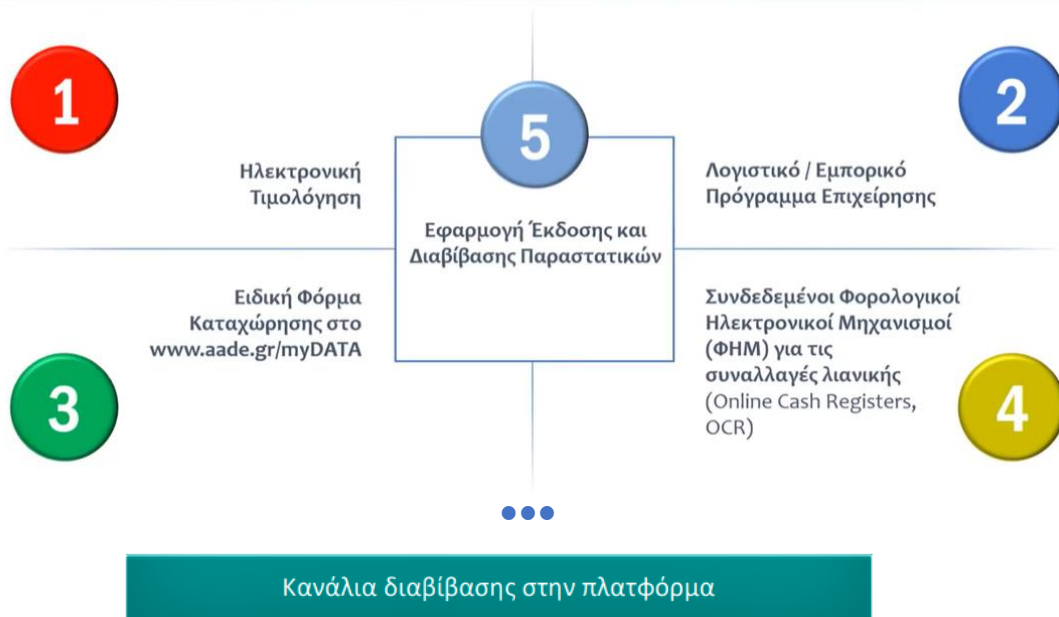
8. Τα 5 Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων

1. «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»
2. «Ειδική φόρμα καταχώρησης»
3. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)
4. «Τιμολογιέρα» - timologio
5. «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

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;



Αναλυτικά

• «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»:

Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν :

- (1) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων και
- (2) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας (Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP)).

Με τις διαβιβάσεις παραστατικών μέσω των ERP διαβιβάζονται όλων των ειδών τα παραστατικά και στις περισσότερες των περιπτώσεων αυτοματοποιημένα.

Προϋπόθεση, είναι να έχει προηγηθεί η εγγραφή στην πλατφόρμα «myDATA», ώστε να ληφθεί κωδικός «API» ΑΑΔΕ και όνομα χρήστη ο οποίος εισάγεται στα Εμπορικά /λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP), ώστε να επιτευχθεί η επικοινωνία και η διασύνδεση με την πλατφόρμα «myDATA».



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

Πίνακας Επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης

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

Βάση υπολογισμού για έτη 2020 και 2021

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

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

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

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

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης		
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	
Καθαρά Αποτελέσματα	048	

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)									
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Ζ'1	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 Εισπράξεων	
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

Επισήμανση

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

Δείτε : ΣΕΛΠΕ & Πανελλήνια Ένωση Λογιστών Οικονομολόγων με την ΑΑΔΕ για mydata https://www.youtube.com/watch?v=n_wvfyKgpzI (1,05 λεπτό και επόμενα)

Η σύνδεση γίνεται αρχικά με τους κωδικούς του taxisnet της επιχείρησης και κατόπιν μπορείς να δώσεις το δικαίωμα εισόδου και χρήσης και σε όσα πρόσωπα θεωρεί αναγκαίο η επιχείρηση (λογιστή, κ.λπ)

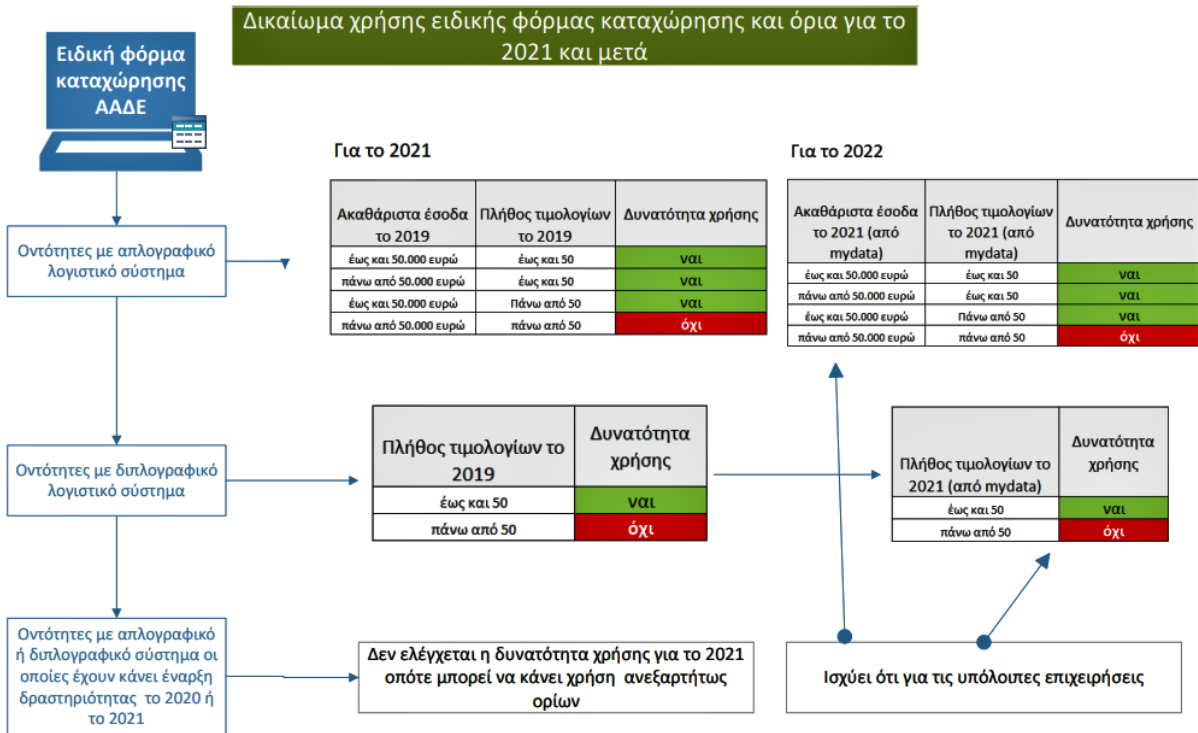
Επισημάνσεις

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»





• Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)

Ως Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ) ορίζεται το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων εσόδου («Νομίμων Αποδείξεων») σε συναλλαγές.

- «Ταμειακές Μηχανές/Φ.Η.Μ» και διασύνδεση με το «esend» (Δείτε Κατωτέρω παρ. 11)
- Μέχρι να εφαρμοστεί η διασύνδεση των ΦΗΜ η επιχείρηση θα στέλνει στο MyDATA συγκεντρωτικά ένα παραστατικό (όλα τα Ζ λιανικής) στο τέλος του μήνα.
- Μέσω Φ.Η.Μ. διαβιβάζονται αποκλειστικά οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων λιανικής Α2
- Οι Φ.Η.Μ. διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη. Δεν μπορούν να διαβιβάσουν χαρακτηρισμούς συναλλαγών
- Οι Φ.Η.Μ. δεν μπορούν να ενημερώνουν το myDATA με τα δεδομένα των τιμολογίων, που ενδεχομένως εκδίδουν.



• «Τιμολογιέρα» - timologio

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

Μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιαδήποτε Επιχείρηση

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 «τιμολογιέρα» 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.

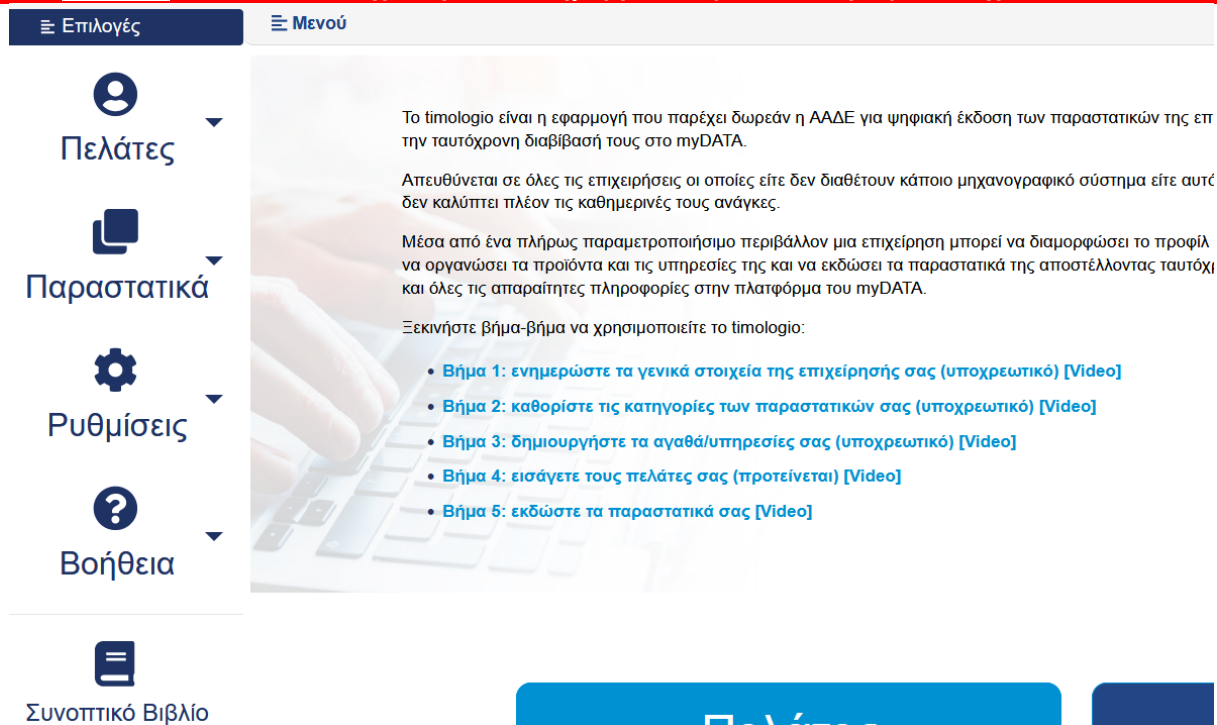
Έπειτα θα πρέπει να ενημερωθούν,(σε κάποιες περιπτώσεις αυτό γίνεται αυτόματα λόγω συμβατότητας των δύο εφαρμογών) μόνο για τις ανάγκες ενημέρωσης των βιβλίων, οι λογιστικές εφαρμογές που χρησιμοποιεί ο Λογιστής.

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

α) «Δημόσια» Τιμολογιέρα

Το timologio (δωρεάν κρατική «τιμολογιέρα») 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».



ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΑΔΕ (6 Δεκεμβρίου 2021) : Προσθήκη δυνατότητας προεπισκόπησης πριν την έκδοση του παραστατικού στο timologio.

β) «Ιδιωτικές» Τιμολογιέρες

Στην αγορά κυκλοφορούν αρκετά αξιόλογα τέτοια προϊόντα, που έχουν περισσότερες δυνατότητες και παρέχεται υποστήριξη, αλλά φυσικά δεν είναι δωρεάν. Το κόστος τους βέβαια, δεν είναι σημαντικό.

Επισημαίνεται ότι η χρήση των «Τιμολογιέρων» (α) και (β) μπορεί να γίνει ανεξαρτήτως μεγέθους της επιχείρησης.



• «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

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

Τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη είναι :

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

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

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

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

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

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

Λήπτης : Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων

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

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

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

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

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



Δυνατότητες Διαβίβασης («Σύνοψης » και «Χαρακτηρισμού») κάθε « Καναλιού »

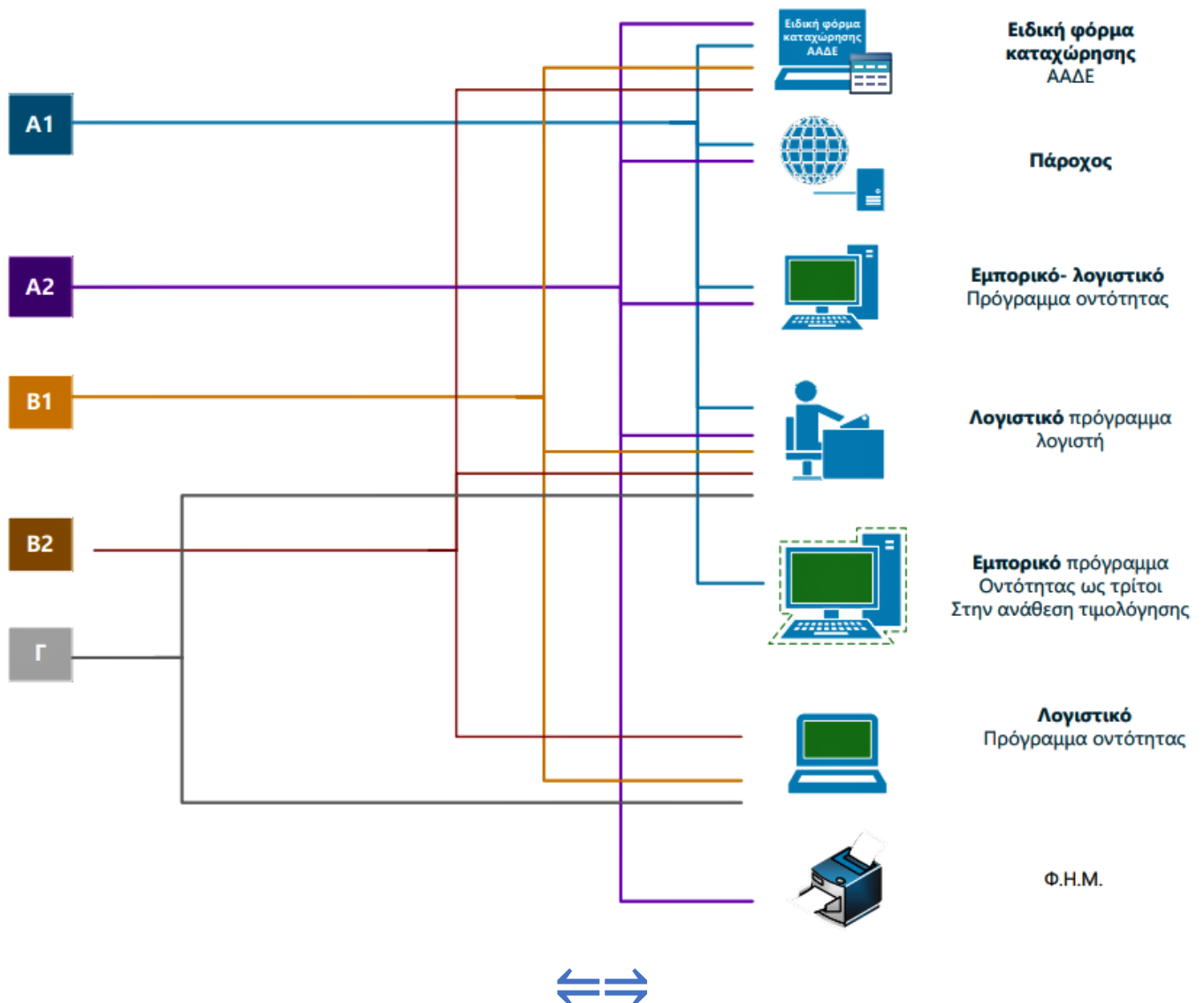
«Κανάλια» διαβίβασης	Δυνατότητα διαβίβασης των παραστατικών Χονδρικής	Δυνατότητα διαβίβασης των παραστατικών Λιανικής	Δυνατότητα διαβίβασης των λοιπών λογιστικών εγγραφών
(α) Παρόχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης			Δεν έχει εφαρμογή

Διαβίβαση Σύνοψης	Ναι	Ναι	.....
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού	Ναι (Δυνητικά)	Ναι (Δυνητικά )	.....
(β) Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP)			
Διαβίβαση Σύνοψης	Ναι	Ναι	Ναι
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού	Ναι	Ναι	Ναι
(γ) «Ειδική φόρμα καταχώρησης» άλλες Α.Α.Δ.Ε.			
Διαβίβαση Σύνοψης	Ναι	Ναι	Ναι
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού	Ναι	Ναι	Ναι
(δ) Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) για άλλες λιανικές συναλλαγές. (*)	Δεν έχει εφαρμογή		Δεν έχει εφαρμογή
Διαβίβαση Σύνοψης	.....	Ναι Υποχρεωτικά	.....
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού	.....	Όχι	.....
(ε) Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου άλλες Α.Α.Δ.Ε. ή και άλλες «Τιμολογιές»			Δεν έχει εφαρμογή
Διαβίβαση Σύνοψης	Ναι	Ναι	.....
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού	Ναι	Ναι	.....

 Υποχρεωτικά, μόνο από αυτό το «Κανάλι», εφόσον η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη σε χρήση «Ταμειακής Μηχανής» (Φ.Η.Μ.) και δεν χρησιμοποιεί «Πάροχο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης » και εφόσον έχει γίνει η διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την ΑΑΔΕ.



Ενδεικτικοί τρόποι με τους οποίους μπορούν να διαβιβαστούν τα παραστατικά



9. 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»
- Η «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» είναι προαιρετική για τις Επιχειρήσεις, εκτός των περιπτώσεων κάποιων επιχειρήσεων που εκτελούν έργα με βάση «Δημόσιες Συμβάσεις», ενός ύψους και άνω (Δείτε: **α**) Ν. 4601/2019 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 δημόσιων συμβάσεων και λοιπές διατάξεις [άρθρα

148 – 154) και β) την απόφαση 98979 ΕΞ 10-08-2021 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων δυνάμει του ν. 4601/2019).

Δείτε αναλυτικά :

« 1.4 Ποια είναι η σχέση του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου στις Δημόσιες Συμβάσεις με το myDATA;

Το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο B2G σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται πρώτα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και παίρνει ΜΑΡΚ (Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης). Από τα παραπάνω εξαιρούνται οι συναλλαγές που ο Εκδότης του παραστατικού (Προμηθευτής Δημοσίου) βρίσκεται στην αλλοδαπή. Μόνο σε αυτή την περίπτωση το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο διαβιβάζεται απευθείας στο Access Point του Δημοσίου.

1.6 Πως μπορεί να στείλει ένας πωλητής Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο σε Δημόσιο Φορέα;

Ο πωλητής αγαθών ή/και υπηρεσιών προς το Ελληνικό Δημόσιο θα πρέπει να συμβληθεί με έναν Πιστοποιημένο Πάροχο υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης στοιχείων.

Ο Πάροχος υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης στοιχείων πρέπει να έχει πιστοποιηθεί από :

α) την Επιτροπή Ελέγχου Καταλληλότητας (Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών Α1035/2020)

β) τον οργανισμό Open PEPPOL AISBL ως σημείο πρόσβασης και

γ) να έχει ολοκληρώσει με επιτυχία τους ελέγχους με το Κέντρο Διαλειτουργικότητας (ΚΕΔ) της ΓΓΠΣΔΔ

Η σχετική λίστα των παρόχων που πληρούν τις παραπάνω προϋποθέσεις βρίσκεται στο:

<https://www.qsis.gr/e-invoice>.

4. 2 Πότε εκκινούν οι προθεσμίες πληρωμής;

Οι προθεσμίες πληρωμής εκκινούν με την επιτυχία, από τεχνικής απόψεως παραλαβή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου από το Πληροφοριακό σας Σύστημα. Σε περίπτωση που χρησιμοποιείτε το ΕΔΗΤ για την παραλαβή του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου, οι προθεσμίες εκκινούν με την λήψη του ενημερωτικού ηλεκτρονικού μηνύματος για την ύπαρξη νέου διαθέσιμου τιμολογίου. Η τεχνική παραλαβή χρονοσημαίνεται και επικοινωνείται στον πωλητή με τυποποιημένο μήνυμα του ΚΕΔ ("ΛΗΨΗ ΑΠΟ IT").»

(Πηγή : Συχνές Ερωτήσεις Απαντήσεις για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο (<https://www.qsis.gr/polites-epiheiriseis/pliromes-kai-eispraxeis/e-invoice/syhnes>)

- 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 «σύντομης» του παραστατικού στην πλατφόρμα myDATA.
 - (4) Λήψη του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρισης (Μ.Α.Ρ.Κ) του παραστατικού, πλατφόρμα myDATA .
 - (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.
- Ηλεκτρονική Τιμολόγηση σημαίνει «Ανταλλαγή δεδομένων» και όχι ανταλλαγή ηλεκτρονικών εγγράφων. Δηλαδή το τιμολόγιο σε μορφή «PDF» ή σε μορφή «εικόνας» δεν θεωρείται «ηλεκτρονικό τιμολόγιο»



10. Άλλο είναι «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» και άλλο «Τιμολογίερα - 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 (**δείτε παρ. 8**)
- Η «Τιμολογίερα - 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 (**δείτε επισήμανση αρ. 8**)



11 «Ταμειακές Μηχανές/Φ.Η.Μ» και διασύνδεση με το «esend»

- **Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ)**

Ορίζεται το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων εσόδου («Νομίμων Αποδείξεων») σε συναλλαγές και στο οποίο ασφαρίζονται με απαραβίαστο τρόπο η φορολογική μνήμη, η μνήμη εργασίας, η εσωτερική μνήμη, κ.λπ

- **Υποχρέωση και χρόνος διασύνδεσης**

Με βάση την απόφαση **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 ισχύουν τα εξής :

[1] Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 250). **Εξαιρούνται προς το παρόν οι Ταξιτζήδες**

[2] Οι οντότητες που απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση των Φ.Η.Μ. και δεν κάνουν προαιρετική χρήση τους, δεν εμπίπτουν στο πλαίσιο εφαρμογής.

[3] Οι υπόχρεες οντότητες εντάσσονται στη σταδιακή διασύνδεση με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και με επιπλέον κριτήριο την ένταξή τους ή μη στους πληττόμενους ΚΑΔ λόγω COVID-19, ως εξής:

A/A	Επιχειρήσεις (φυσικά και νομικά πρόσωπα)	Προθεσμίες «Διασύνδεσης» [Επισήμανση *]
1	Επιχειρήσεις, που βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν τζίρο πάνω από 100.000 €.	Από 1.9.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς *
2	Επιχειρήσεις, που βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν τζίρο μέχρι 100.000 €.	Από 1.10.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς *
3	Όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις (Εκτός των περ. 1 & 2)	Από 1.11.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς *

(*) Επισήμανση «Η ημερομηνία έναρξης της υποχρέωσης διαβίβασης των παραπάνω δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, συναρτάται με τις ημερομηνίες έναρξης που ορίζονται στην Α.1138/2020» [[Α.1171/3-8-2021, άρθρο 4, τελευταία παράγραφος](#)].

- 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.



Νέα τροπολογία κατατέθηκε στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων «Στρατηγικές επενδύσεις και βελτίωση του επενδυτικού περιβάλλοντος μέσω της επιτάχυνσης διαδικασιών στις ιδιωτικές και στρατηγικές επενδύσεις και δημιουργία πλαισίου για τις εταιρείες τεχνολογικούς».

3. Θεσπίζεται ανώτατο όριο στην επιβολή προστίμου για τη μη υποβολή έστω και μίας (1) εκ των προβλεπόμενων τριών (3) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από οντότητες, στην περίπτωση που ελέγχεται, πρωταρχικός, η τήρηση λογιστικών αρχείων τους και το τυχόν επιβαλλόμενο πρόστιμο υπολογίζεται επί του μέσου όρου των δηλωθέντων εσόδων τους, βάσει των παραπάνω δηλώσεων φορολογίας των τριών τελευταίων ετών.

Τα θεσπιζόμενα ανώτατα όρια, δεν εφαρμόζονται στα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση στη λειτουργία Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) όταν ο υπαίτιος είναι κάτοχος-χρήστης αυτών.

Επίσης, προστίθεται περίπτωση μη επιβολής προστίμου λόγω δήλωσης απώλειας ΦΗΜ πριν την έκδοση της εντολής επιτόπιου ελέγχου σε φορολογούμενους.

Τα ανωτέρω καταλαμβάνουν και υποθέσεις για τις οποίες μέχρι την 29η Νοεμβρίου 2021, δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου.

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/57141/tropopoihseis-sta-prostima-apwleias-fhm-kai-mh-thrhshs-bibliwn-tropopoihsh-toy-aroroy-71a-toy-kfe-gia-ta-kinhtra-eyresitexnias>



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]



Η ροή τους 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 20^η 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 20^η ημέρα του επόμενου μήνα (πριν την δήλωση).

[3] Από την myDATA στην επιχείρηση

Η **myDATA** και στέλνει στην οντότητα σύνοψη και ΜΑΡΚ των λιανικών ανά συντελεστή ΦΠΑ τους χαρακτηρισμό.

[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.**



Πρατηριούχοι και myDATA: Από 01-01-2022 η διαβίβαση δεδομένων από παραστατικά στην ΑΑΔΕ

Με τη νέα απόφαση 1224/2021 τροποποιείται η 1060/2021

→ Η παρ. 2 του άρθρου 1 της 1060/2021 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι ως άνω υπόχρεες οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, είτε με τη χρήση Φ.Η.Μ. είτε με τη χρήση υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αφορούν μόνο πωλήσεις ενεργειακών προϊόντων της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, με εξαίρεση τις περ. ισ), ιζ), ιη), ιθ), κ) και κα) της ίδιας παραγράφου, εκτός της περίπτωσης του πεπιεσμένου φυσικού αερίου CNG, όπως αυτά αναφέρονται στο παράρτημα της παρούσας».

→ Η παρ. 1 του άρθρου 4 της 1060/2021 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η παρούσα ισχύει από την 01/01/2022».

.....

« Συγκεκριμένα διευκρινίζουμε ότι μετατίθεται την 01.01.2022 μόνο η υποχρέωση διαβίβασης των πωλήσεων με την προαναφερόμενη κωδικοποίηση ειδών καυσίμων.

Συνεπώς η παραπάνω παράταση δεν αφορά την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση Α.1138/2020, όπως ισχύει.»

(Πηγή : OBE - Πρόσθετες διευκρινίσεις για το τι μετατίθεται στα Πρατήρια Υγρών Καυσίμων από 01.01.2022 με την απόφαση Α.1060/2021 και myDATA)

.....

mydata - Δείτε μαγνητοσκοπημένη την ημερίδα της OBE και της ΑΑΔΕ για τα myDATA στα πρατήρια υγρών καυσίμων

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/56627/mydata-deite-magnhtoskophmenh-thn-hmerida-ths-obe-kai-ths-aade-gia-ta-mydata-sta-prathria-ygrwn-kaysimwn>



12.myDATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής – Τι πρέπει να κάνουμε - Προβλεπόμενες Ποινές

Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής

Συνοπτικά για τα έτη 2020, και 2022

Έτος 2020

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις των επιχειρήσεων.

Εξαίρεση : Η υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων του έτους 2020 θα παραμείνει μόνο για τις επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για το έτος αυτό.

• • •

Έτος 2022

Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής

Επισημάνσεις :

- Το 2022 είναι έτος προσαρμογής αλλά και υποχρεωτικότητας.

(Τα βασικά στοιχεία που προέκυψαν από την εκδήλωση «Ηλεκτρονικά βιβλία και ηλεκτρονική τιμολόγηση» που συνδιοργάνωσαν η ΠΑΕΛΟ, η HERCA και η ΕΠΟΕΣ)

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/56915/ta-basika-stoixeia-poy-proekypsan-apo-thn-ekdhlwsh-hlektronika-biblia-kai-hlektronikh-timologhsh-poy-syndiorganwsan-h-paelo-h-herca-kai-h-epoes> και <https://www.youtube.com/watch?v=bhADJfG65A&t=1450s>

Επίσης :

«Το έτος 2022 θα είναι έτος εκπαίδευσης και υποχρεωτικότητας. Ναι, θα στέλνονται τα τιμολόγια αλλά θα υπάρχει μεγάλη ελαστικότητα ως προς τους χρόνους και ως προς τα λάθη που θα γίνουν. Δεν θα αφήσουμε κανένα λογιστή να φάει πρόστιμο χωρίς να υπάρχει λόγος».

(Πηγή : «Διάλογοι ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΑ» - Διάλογος με τον πρόεδρο του ΟΕΕ Κωνσταντίνο Κόλλια, 17-12-2021)

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/57413/dialogos-me-ton-proedro-toy-oee-mydata-aseoneia-logisth-pshfiakh-ypografh-oria-ypografhs-kostos-yphresiwn-logisth-kwdikas-deontologias-empa-logistwn>

• • •

Τα νέα ψηφιακά έργα της ΑΑΔΕ Απόφαση της ΑΑΔΕ (Δ.Σ.Σ. Α 1104747 ΕΞ 2021)

« 7. Μεταφέρονται από το ΕΣ 2021 στο ΕΣ 2022 οι εξής δέκα (10) στόχοι (μεταξύ των οποίων και) :

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΤΟΧΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ	ΑΡΜΟΔΙΑ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΤΜΗΜΑΤΑ
	ΣΤΟΧΟΥ		ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	
1	ΣΜ.1.2.53	Τροποποίηση υφιστάμενων διατάξεων των ΕΛΠ για την καθιέρωση υποχρέωσης έκδοσης παραστατικών διακίνησης και την προώθηση της έκδοσης ηλεκτρονικών παραστατικών διακίνησης, μέχρι 31.12.2021.	ΓΔΦΔ	ΔΕΛ	Τμήμα Α
3	ΣΜ.1.2.76	Εισήγηση επιχειρησιακής αξιοποίησης των δεδομένων των ηλεκτρονικών βιβλίων (myDATA) για ελεγκτικούς σκοπούς μέχρι 31.12.2021.	ΓΔΦΔ	ΔΕΛ	Τμήματα Α, Β, Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ, Η, Θ, Ι, ΙΑ, ΙΒ, ΙΓ



Έτος 2021 - Αναλυτικά

« ζ) Εξαιρετικά για το φορολογικό έτος 2021,

- τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης,
- τα δεδομένα της σύνοψης, οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), καθώς και
- οι τίτλοι κτήσης διαβιβάζονται

υποχρεωτικά:

- [Στοιχεία που θα εκδοθούν από 1/10/2021 ή 1/11/2021 και μετά]

i) από την **1.10.2021**, από τις οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€ 100.000), καθώς και από τις οντότητες που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€ 50.000) και

ii) από την **1.11.2021**, από τις λοιπές οντότητες.

- [Στοιχεία που εκδόθηκαν από 1/1/2021 έως 30/9/2021 (ή 31/10/2021)]

Έως και την **31.3.2022**, διαβιβάζονται τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης, καθώς και οι τίτλοι κτήσης που αφορούν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2021 έως και την 30.9.2021, καθώς και την 31.10.2021 αντίστοιχα, για τις κατηγορίες οντοτήτων της παραπάνω παραγράφου, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα, σύμφωνα με την περ. α' ανωτέρω.

- [Προθεσμίες στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη]

Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη, στις παραπάνω περιπτώσεις, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και τις προαναφερόμενες ημερομηνίες, ήτοι 30.9.2021 και 31.10.2021 αντίστοιχα, αυτά **δύνανται να διαβιβάζονται από το Λήπτη από την 1.4.2022 έως και την 30.4.2022**.

Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και την 31.5.2022.

Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά, ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.

η) Έως και την 31.5.2022 **δύνανται** να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων τιμολόγησης, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.1.2021 έως και την 31.12.2021.

Επιπλέον, έως και την 31.5.2022 **δύνανται** να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα), τα δεδομένα εξόδων των περ. α' έως και ε' της παρ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας *. Τα δεδομένα των υπόψη περιπτώσεων, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα.

[* α) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών), β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής, γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, δ) Συναλλαγών με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος, ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ]

θ) Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και όχι αργότερα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., υποχρεωτικά οι

εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων, των δεδομένων που αφορούν το υπόψη φορολογικό έτος.».

(Α.1156/30-6-2021, άρθρο 7)



Κυρώσεις

- Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο.

« Ε Στην περίπτωση που επιχείρηση διαβιβάσει ένα Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ενώ έχει πάρει ΜΑΡΚ εκ των υστέρων διαπιστωθεί ανακρίβεια στα αξιακά δεδομένα για το 2020 και 2021 θα έχει κυρώσεις;

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

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 34))



- Υποχρέωση συμφωνίας των δεδομένων των «ηλεκτρονικών βιβλίων» με τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων (Φ.Π.Α και Παρακρατούμενων Φόρων και Τελών).

Δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση

Με βάση τα ανωτέρω έχουμε :

A/A	Μέγεθος Επιχείρησης (φυσικά και νομικά πρόσωπα)	Έναρξη Υποχρέωσης διαβίβασης των Παραστατικών Εσόδων που εκδίδονται από 1/10/21 ή 1/11/2021 και μετά	Υποχρέωση διαβίβασης των Παραστατικών Εσόδων που έχουν εκδοθεί από 1/1/21 έως 1/10/21 ή 1/11/2021	Υποχρέωση "χαρακτηρισμού" των Εξόδων στην Χρήση 2021 (**)
1	Επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 50.000 € (*)	Από 1.10.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβάσουν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση
2	Επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 100.000 € (*)	Από 1.10.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβάσουν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση

3	Όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις (Εκτός των περ. 1 & 2)	Από 1.11.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση
---	---	---	---	-----------------------

Επισημάνσεις :

[1] (*) : Με βάση τα στοιχεία της Χρήσης 2019.

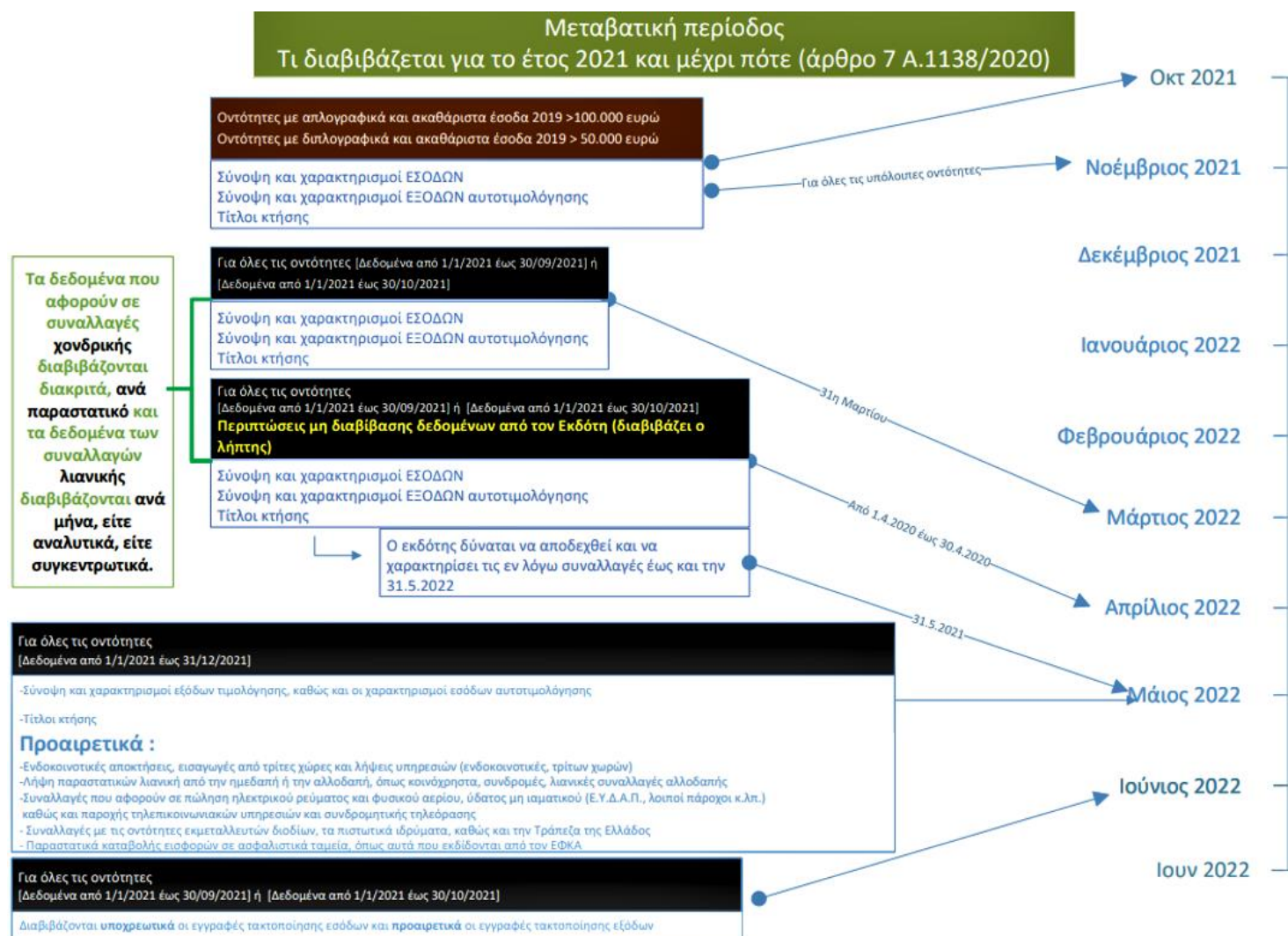
[2] Δεν πρέπει να γίνεται σύγκριση με τα όρια που υπάρχουν για :

- α) την δυνατότητα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης,
- β) με την έναρξη υποχρέωσης διαβίβασης στο «e-send», από τις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν Φ.Η.Μ.



()** «Σημειώνεται ότι ειδικά για το 2021 η υποχρέωση διαβίβασης αφορά μόνο τα παραστατικά εσόδων και όχι τους λογιστικούς χαρακτηρισμούς εξόδων.»

(Δελτίο Τύπου Υπουργείο Οικονομικών και ΑΑΔΕ, 28 Ιουνίου 2021)



Τι πρέπει να κάνουμε

Τα βήματα :

[1] Κατανόηση των βασικών κανόνων της πλατφόρμας myDATA

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Α. 1138/2020 (Επικαιροποίηση 28-04-2021)
- Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων
- Η Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA και Λογιστής και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA
- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα (Επικαιροποίηση 08-10-2021)

(Δείτε αναλυτικά στις επισημάνσεις αρ. 4 και 15)

[2] Λήψη Κωδικών, για «Διασύνδεση» με την Πλατφόρμα (Επιχείρηση, Λογιστής και Λογιστικό Πρόγραμμα).

(Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 13)

[3] Δήλωση Αποδοχής Λήψης Στοιχείων (Ηλεκτρονική Τιμολόγηση) Παρέχει ανέξοδα το κίνητρο μείωσης της παραγραφής από 5 σε 4 έτη, στην Επιχείρηση. (Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 8)

[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]

(Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 8)

[6] Καταγραφή των εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης, (τύπος, τρόπος, χρόνος, τόπος) 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.
- Καταγραφή των Εγκαταστάσεων της Επιχείρησης, που έχουν δηλωθεί στην Εφορία και εκδίδουν Τιμολόγια

[7] Καταγραφή των ειδικών περιπτώσεων του Φ.Π.Α, (είδος απαλλαγής, ειδικά καθεστώτα, μη εκπιτόμενος Φ.Π.Α., περιπτώσεις αυτοπαράδοσης, κ.λπ) (Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 16).

[8] Ελέγχουμε (όταν συντρέχει περίπτωση) την υποχρέωση της διασύνδεσης και διαβίβασης των Φ.Η.Μ με το E-send.(Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 11)

[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,). (Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 15)

[10] Έλεγχος για την δυνατότητα χρήσης μηχανογραφικών μέσων της Επιχείρησης (απαίτηση για τυχόν χρήση τιμολογιάρας, παραμετροποίηση του λογισμικού, κ.λπ) – Συνεργασία με τον Μηχανογράφο (Δείτε αναλυτικά στις επισημάνσεις αρ. 8 και 12)

[11] Έλεγχος για την δυνατότητα χρήσης μηχανογραφικών μέσων (λογισμικού) του Λογιστικού Γραφείου (παραμετροποίηση του λογισμικού, κ.λπ) – Συνεργασία με τον Μηχανογράφο. (Δείτε και αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 14)

[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. (Δείτε και αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 8 και 19)

[15] Ενημέρωση του Πελάτη/Επιτηδευματία για τις νέες προθεσμίες διαβίβασης και παραλαβής από το λογιστικό γραφείο των παραστατικών (Δείτε αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 19)

[16] Προσαρμογή της Οργάνωσης των Λογιστηρίων/Λογιστικών Γραφείων, στα νέα δεδομένα:

- α) Συντόμευση των προθεσμιών καταχώρησης, β) Εργασίες διαβίβασης στην πλατφόρμα και γ) Συμφωνιών μεταξύ λογιστικών και ηλεκτρονικών βιβλίων.

(Δείτε και αναλυτικά στην επισήμανση αρ. 21)



Στο ΕΣΠΑ πρόγραμμα ψηφιακής αναβάθμισης λογιστών-φοροτεχνικών- 8 Οκτωβρίου 2021 Δελτίο Τύπου

Πρόγραμμα ψηφιακής αναβάθμισης λογιστών – φοροτεχνικών εντάσσεται και χρηματοδοτείται από το πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα - Επιχειρηματικότητα – καινοτομία (ΕΠΑνΕΚ) του ΕΣΠΑ 2014-20, όπως ανακοίνωσε σήμερα ο Υπουργός Ανάπτυξης & Επενδύσεων, κ. Άδωνις Γεωργιάδης σε συνάντηση που είχε με τον Πρόεδρο του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας (ΟΕΕ), κ. Κωνσταντίνο Κόλλια.

Επίσης :

«Από αρχές Ιανουαρίου θα ξεκινήσουν οι αιτήσεις για την ενίσχυση. Θα εντάσσονται στην επιχορήγηση και δαπάνες που έχουν γίνει από 1.1.2021 ». Θα ανέρχεται σε 2.000 ευρώ.

(Πηγή : «Διάλογοι ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΑ» - Διάλογος με τον πρόεδρο του ΟΕΕ Κωνσταντίνο Κόλλια, 17-12-2021)

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/57413/dialogos-me-ton-proedro-toy-oee-mydata-aseoneia-logisth-pshfiakh-yprographh-oria-yprographhs-kostos-yphresiwn-logisth-kwdikas-deontologias-espa-logistwn>

Νόμος 4864/2021. Άρθρο 73. Αφορολόγητο, ανεκχώρητο και ακατάσχετο της ενίσχυσης, που καταβάλλεται στο πλαίσιο της δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών».

«Η ενίσχυση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της συγχρηματοδοτούμενης από το ΕΣΠΑ δράσης «Επιχορήγηση επιχειρήσεων παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών» δεν υπόκειται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Α' 167), μη εφαρμοζομένης της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής της, είναι ανεκχώρητη και ακατάσχετη στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης γενικής ή ειδικής διάταξης, δεν δεσμεύεται και δεν συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη στη φορολογική διοίκηση και το Δημόσιο εν γένει, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (ο.τ.α.) και τα νομικά πρόσωπά τους, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα πιστωτικά ιδρύματα και δεν υπολογίζεται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα. Οι δικαιούχοι της ενίσχυσης του παρόντος απαλλάσσονται από την υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας για τη συμμετοχή τους στη δράση και την είσπραξη της ενίσχυσης».



Δείτε: myDATA: Συνοπτικό εγχειρίδιο από τον κόμβο TAXHEAVEN

Συνοπτικό εγχειρίδιο
«γνωριμίας» με τα
myDATA

Πηγές:

- ΠΟΛ.1138/2020
- ΠΟΛ.1171/2021
- Συχνές ερωτήσεις myDATA ΑΑΔΕ
- Βιβλίο Οδηγός myDATA (Κ.Νιφορόπουλος – Δ.Καρποδίνης)

<https://www.taxheaven.gr/news/56646/mydata-synoptiko-egxeiridio-apo-ton-kombo-taxheaven-enhmerwmeno>



Πίνακας Ενεργειών ανά επιχείρηση - Αναλυτικά

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				A.Φ.Μ :
A/A	Είδος Ενέργειας	Ενδεικτικές Απαντήσεις	Παρατηρήσεις/Επεξηγήσεις	
1	Λήψη Κωδικών, για «Διασύνδεση» με την Πλατφόρμα (Επιχείρηση, Λογιστής και Λογιστικό Πρόγραμμα)	Ναι/Όχι [Κωδικοί]	α) Συχνές Ερωτήσεις - Απαντήσεις Εγγραφή στο myDATA REST API * Εξουσιοδοτήσεις (Επικαιροποίηση 07-10-2021) β) myData videos: Διαδικασία εξουσιοδότησης λογιστών-λογιστικών γραφείων και παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης - Οδηγός εγγραφής για διαβίβαση παραστατικών μέσω ERP (taxheaven.gr)	
2	Δήλωση Αποδοχής Λήψης Στοιχείων (Ηλεκτρονική Τιμολόγηση)	Ναι/Όχι	Δήλωση αποδοχής λήψης στοιχείων μέσω Παρόχου Δεν βρέθηκαν υποβληθείσες δηλώσεις Νέα δήλωση αποδοχής λήψης στοιχείων	

3	Δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης»	Ναι/Όχι	https://www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-biblia-aade/eidiki-forma-katahorisis
4	Εκδιδόμενα παραστατικά πώλησης / Καταγραφή	(Καταγράφονται όλα τα είδη και οι Σειρές)	ΠΟΛ.1003/31.12.2014 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
5	Υπάρχουν περιπτώσεις α) «αυτοτιμολόγησης», β) «Εκκαθάρισης» ή γ) «Ανάθεσης τιμολόγησης»	Ναι/Όχι [Εάν ναι]	ΠΟΛ.1003/31.12.2014 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
6	Αντιστοίχιση των «φορολογικών παραστατικών» με τα πρότυπα παραστατικά ΑΑΔΕ	[Έγιναν ως εξής : ...]	α) Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ - v.0.6 β) Αναλυτική Περιγραφή Λειτουργίας v0.6
7	Καταγραφή ενδεχόμενων προβλημάτων διαβίβασης		Περιπτώσεις διαβίβασης σε πραγματικό χρόνο, κ.λπ
8	Ειδικές περιπτώσεις απαλλαγών Φ.Π.Α Εσόδων	Ναι/Όχι [Εάν ναι. Καταγράφονται οι περιπτώσεις]	[Δείτε περ. 16 – Γ2]
9	Χρήση Φ.Η.Μ	Ναι/Όχι	Κατάλογος Φ.Η.Μ - α) Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 – β) ΠΟΛ.1002/31.12.2014 Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση
10	Έλεγχος διασύνδεσης Φ.Η.Μ με e-send	Ναι/Όχι	α) Mydata - Τι ισχύει από 1.9.2021 - Προθεσμίες για: α) Διασύνδεση των ΦΗΜ, β) Διαβίβαση των λιανικών πωλήσεων ΦΗΜ στο myDATA και γ) Διαβίβαση στοιχείων (γενικά) στο myDATA β) Η επιβεβαίωση γίνεται από τον σύνδεσμο https://www1.gsis.gr/tameiakes/myweb/esend.php
11	Κωδικοί χαρακτηρισμού Λιανικών πωλήσεων που θα μας στείλει η myDATA (τα έλαβε από το e-send)		Επιτρεπτοί Χαρακτηρισμοί Συναλλαγών Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου ανά Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ για Εκδότες 1 Έσοδα (+) / (-) Χαρακτηρισμός Συναλλαγών Σύμφωνα με τη Λίστα Τιμών της Στήλης 9 ανά: 1. ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 2. ΓΡΑΜΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ, 3. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων, 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων, 1.4 Έσοδα από Πωλήσεις Παγίων, 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη, 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, 1.9 Έσοδα επομένων χρήσεων
12	Οδηγίες σε περιπτώσεις λαθών και διακοπής ρεύματος	α) ΠΟΛ.1003/31.12.2014 , άρθρο 12 και 13 και β) Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015	γ) https://www.aade.gr/menoy/hristikoi-odigoi/enarxi-epiheirimatikis-drastiriotitas/ekdidomena-stoiheia-apo-tin-epiheirisi-parastatika-poliseon

13	Έχει η Επιχείρηση ειδικά θέματα διαβίβασης (π.χ. Γραφεία ταξιδίων, Εισαγωγικές Επιχειρήσεις, Εκτελωνιστές, Ξενοδοχεία, κ.λπ)	Ναι/Όχι [Εάν ναι, δείτε τις Ειδικές Οδηγίες της ΑΑΔΕ]	α) Άτυπες Ομάδες myDATA β) Φάκελος εισαγωγών myDATA , γ) myDATA: Χρήσιμος οδηγός για δικηγόρους , δ) ΟΒΕ - Πρόσθετες διευκρινίσεις για το τι μετατίθεται στα πρατήρια υγρών καυσίμων από 01.01.2022 με την απόφαση Α.1060/2021 και myDATA , ε) myDATA: Πώς διαβιβάζουν δεδομένα οι επιχειρήσεις του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. (περιθωρίου κέρδους)
14	Είναι Επιχείρηση με εξαίρεση διαβίβασης (Δημόσιο Ν.Π.Δ.Δ, Ν.Π.Ι.Δ, Ταξί, κ.λπ)	Ναι/Όχι [Εάν ναι]	Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα (Επικαιροποίηση 08-10-2021) - [Ερ.: 6,7,8, 19,20,25,26,27, 63-69]
15	Μηχανογραφικά μέσα της Επιχείρησης		α) Σχετικά με την τιμολόγηση και β) Λογιστική Καταχώρηση
16	Υπάρχει απαίτηση για τυχόν χρήση «τιμολογίερας», λόγω χρόνου διαβίβασης	Ναι/Όχι [Εάν ναι]	ΑΑΔΕ - timologio: Νέα ειδική εφαρμογή για άμεση ψηφιακή έκδοση παραστατικών
17	Έγινε Παραμετροποίηση του λογισμικού της Επιχείρησης	Ναι/Όχι	
18	Συζήτηση με Επιχειρηματία/Διοίκηση και λήψη ανάλογων αποφάσεων		
19	Αποτίμηση του κόστους του χρόνου του Λογιστή στις επιπλέον υποχρεώσεις / Αναπροσαρμογή τιμών		
20	Προσιδιάζει στο μέγεθος της Επιχείρησης η χρήση "Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης" /Κίνητρα και σχέση οφέλους/κόστους	Ναι/Όχι [Εάν ναι τίθεται σε συζήτηση με την Επιχείρηση]	https://www.aade.gr/epiheiriseis/mydata-ilektronika-biblia-aade/parohoi-ypiresion-ilektronikis-timologisis
21	Επιλογή των καναλιών διαβίβασης, που να καλύπτουν την προθεσμία διαβίβασης		Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων
22	Ενημέρωση του Πελάτη/Επιτηδευματία για τις νέες προθεσμίες διαβίβασης και παραλαβής από το λογιστικό γραφείο των παραστατικών		
23	Εξοικείωση με τα Νέα «Κουμπιά/Επιλογές» myDATA, που προστίθενται στο «Λογιστικό Πρόγραμμα»		



[ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ]

	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ :	Α.Φ.Μ :
A/A	Είδος Ενέργειας	Ενδεικτικές Απαντήσεις
1	Λήψη Κωδικών, για «Διασύνδεση» με την Πλατφόρμα (Επιχείρηση, Λογιστής και Λογιστικό Πρόγραμμα)	Ναι/Όχι [Κωδικοί]
2	Δήλωση Αποδοχής Λήψης Στοιχείων (Ηλεκτρονική Τιμολόγηση)	Ναι/Όχι
3	Δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης»	Ναι/Όχι
4	Εκδιδόμενα παραστατικά πώλησης / Καταγραφή	(Καταγράφονται όλα τα είδη και οι Σειρές)
5	Υπάρχουν περιπτώσεις : A. α) «αυτοτιμολόγησης», β) «Εκκαθάρισης» ή γ) «Ανάθεσης τιμολόγησης» B. Καταγραφή των περιπτώσεων εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης, τα οποία εκδίδονται σε επόμενο μήνα και αφορούν προηγούμενο, όμως με ημερομηνία προηγούμενου μήνα Γ. Καταγραφή των Εγκαταστάσεων της Επιχείρησης, που έχουν δηλωθεί στην Εφορία και εκδίδουν Τιμολόγια.	Ναι/Όχι [Εάν ναι]
6	α) Γίνεται Χρήση Φ.Η.Μ ; β) Μήπως εκδίδονται και Τιμολόγια μέσω Φ.Η.Μ	α) Ναι/Όχι β) Ναι/Όχι
7	Έλεγχος διασύνδεσης Φ.Η.Μ με e-send	Ναι/Όχι
8	Είναι Επιχείρηση με εξαίρεση διαβίβασης ή με μειωμένες υποχρεώσεις διαβίβασης (Δημόσιο Ν.Π.Δ.Δ, Ν.Π.Ι.Δ, Ταξί, κ.λπ) ή με ειδικά θέματα διαβίβασης (Τουριστικά Γραφεία, Εκτελωνιστές, Ξενοδοχεία, κ.λπ)	Ναι/Όχι [Εάν ναι]
9	Υπάρχει απαίτηση για τυχόν χρήση «τιμολογιέρας», λόγω χρόνου διαβίβασης	Ναι/Όχι [Εάν ναι]
10	Αποτίμηση του κόστους του χρόνου του Λογιστή στις επιπλέον υποχρεώσεις / Αναπροσαρμογή τιμών	[Με βάση τα ανωτέρω]
11	Συζήτηση με Επιχειρηματία/Διοίκηση και λήψη ανάλογων αποφάσεων	[Με βάση τα ανωτέρω]
12	Ενημέρωση του Πελάτη/Επιτηδευματία για τις νέες προθεσμίες διαβίβασης και παραλαβής από το λογιστικό γραφείο των παραστατικών	[Με βάση τα ανωτέρω]

...

Σύγκριση Προθεσμιών Διαβίβασης

Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας και
Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής.

Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας				
Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης	
Ελεύθερος Επαγγελματίας (Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ)	Α.Π.Υ	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " (*)	1
	Τ.Π.Υ	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " (*)	1

Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας				
Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης	
Αγρότες Κανονικού Καθεστώτος	Τιμολόγιο Πώλησης	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " (*)	1
	Α.Λ.Π (Χωρίς Φ.Η.Μ)	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " (*)	1
	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
Επιχείρηση κυρίως λιανικώς, αλλά και χονδρικές πωλήσεις με χρήση Φ.Η.Μ	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
	Τιμολόγιο Πώλησης	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " (*)	1

[1] Επισήμανση

α) Επειδή η χρήσης της «ειδικής φόρμας καταχώρησης» είναι χρονοβόρα, προτείνεται η χρήση του λογιστικού προγράμματος (που χρησιμοποιεί το Λογιστικό Γραφείο), αφού αφενός τεχνικά μέσω αυτού του

προγράμματος ενημερώνεται αυτόματα η «ειδική φόρμα καταχώρησης» και αφετέρου υπάρχει σχετικά επαρκής χρόνος καταχώρησης, β) Θα μπορούσε να γίνει και χρήση «Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης», η οποία λόγω του μικρού μεγέθους των Επιχειρήσεων, θεωρείται ασύμφορη.

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

Αφορά περιπτώσεις, κατά τις οποίες το ERP, δεν εκδίδει το παραστατικό (αυτό έχει εκδοθεί χειρόγραφα), αλλά μέσω αυτού γίνεται, μόνο η λογιστική εγγραφή.

Όπως προκύπτει, από την Ερώτηση/Απάντηση αρ. 96 (δείτε κατωτέρω), αυτό κατ' αρχήν ισχύει για το 2021 («περίοδο ανοχής»), αλλά η ΑΑΔΕ, προτίθεται να δώσει την δυνατότητα αυτή και στα επόμενα έτη.

Δείτε : ΣΕΛΠΕ & Πανελλήνια Ένωση Λογιστών Οικονομολόγων με την ΑΑΔΕ για mydata

https://www.youtube.com/watch?v=n_wvfyKgpzI (1,26 λεπτό και επόμενα)

• • •

Επισήμανση :

« Ειδικά στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά σε διενεργούμενη λογιστική εγγραφή, τα δεδομένα διαβιβάζονται μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο» (Α. 1138/2020, άρθρο 5, περ. γ) .

[ΠΟΛ.1003/31.12.2014

8.1.1 Η παράγραφος αυτή, σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ ορίζει με σαφήνεια ότι «τιμολόγιο» εκδίδεται για πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

8.1.2 Για την είσπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων, δεν προβλέπεται ή έκδοση τιμολογίου από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ. Η συναλλαγή δύναται να τεκμηριώνεται από παραστατικό που εκδίδει ο χορηγών το σχετικό ποσό ή η τράπεζα που το καταβάλλει (π.χ. απόφαση επιχορήγησης, βεβαίωση από τον ΟΠΕΚΕΠΕ που περιλαμβάνει τα στοιχεία του δικαιούχου, το ποσό, την ημερομηνία ή άλλο ανάλογο στοιχείο).

• • •

Ερωτήσεις-Απαντήσεις : Επιχειρησιακά θέματα

96. Ε Ο Λογιστής μπορεί να διαβιβάζει όλα τα έσοδα των πελατών του έως τις 20 του επόμενου μήνα από την έκδοση εκάστου παραστατικού;

Α Ναι αλλά μόνο για την περίοδο ανοχής και όχι υποχρεωτικά. Από τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου των κυρώσεων και μετά ο Λογιστής έχει την υποχρέωση για τη διαβίβαση μόνο των εξόδων που λαμβάνει από Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και της Κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Εξόδων, βάσει των ορίων που προβλέπονται στην Α.1138/2020. Σχετικά με τα έσοδα δύναται να διαβιβάζει μόνο τα έσοδα των Επιχειρήσεων που έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης. Σε κάθε περίπτωση προκρίνεται οι Επιχειρήσεις να διαβιβάζουν ανεξαρτήτως ορίου τα έσοδα τους με ηλεκτρονικό μέσο (Πάροχος, ERP, Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ, ΦΗΜ για συναλλαγές λιανικής) και οι Λογιστές μόνο τα Έξοδα και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων.

• • •

Επιχειρήσεις Χωρίς Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας (οι οποίες εκδίδουν κυρίως χειρόγραφα στοιχεία)

Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης	Επεξ.
-------------------	--------------------	----------------------	---	-------

Ελεύθερος Επαγγελματίας (Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ)	Α.Π.Υ	Εντός 5 ημερών από την έκδοση [:::]*]	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
	Τ.Π.Υ	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
Αγρότες Κανονικού	Τιμολόγιο Πώλησης	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
	Α.Λ.Π (Χωρίς Φ.Η.Μ)	Εντός 5 ημερών από την έκδοση [::: *]	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	
	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
Επιχείρηση κυρίως λιανικώς, αλλά και χονδρικές πωλήσεις με χρήση Φ.Η.Μ	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
	Τιμολόγιο Πώλησης	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	

[2] α) Λόγω των ασφυκτικών προθεσμιών, οι υπόχρεες επιχειρήσεις πρέπει να εγκαταστήσουν πρόγραμμα τιμολόγησης **β)** Θα μπορούσε να γίνει και χρήση «Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης», η οποία λόγω του μικρού μεγέθους των Επιχειρήσεων, θεωρείται **μάλλον** ασύμφορη.



[*] «5. Χρόνος διαβίβασης των δεδομένων :

α) Για τους Δικηγόρους, που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο, που καθορίζεται στην περ. γ' (ειδική φόρμα καταχώρησης) του ως άνω Κεφαλαίου 4, μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

β) Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις περιπτώσεις α', β' και δ', (των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης - των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP) - ειδική φόρμα καταχώρησης) που αναφέρονται στο ως άνω Κεφάλαιο 4, **τα δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.**

Διευκρινίζεται ότι η περίπτωση γ' (ειδική φόρμα καταχώρησης) αφορά στη χειρόγραφη έκδοση των παραστατικών και την εν συνεχεία ηλεκτρονική καταχώρησή τους, ενώ η περίπτωση δ' (Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών («e-timologio»)) αφορά στην εξ αρχής ηλεκτρονική έκδοση και καταχώρηση των παραστατικών μέσω της προπεριγραφείσας εφαρμογής (οπότε **δεν ισχύουν τα όρια της περίπτωσης γ'.**)

Στην περίπτωση που ισχύουν τα όρια τη ειδικής φόρμας καταχώρησης και ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί εφαρμογή τιμολόγησης ERP, μπορεί να διαβιβάζει κάθε Α.Π.Υ. εντός 5 ημερών από την έκδοση της.

(Πηγή : ΟΔΗΓΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ «myDATA» - ΑΑΔΕ – 21-10-2021)



Χρόνος Διαβίβασης (ανάλογα το «Μέσο» και το φορολογικό στοιχείο)**Σύνοψη**

Μέσο Διαβίβασης	Τιμολόγια Χονδρικής	Στοιχεία Λιανικής (Μέσω Φ.Η.Μ)	Στοιχεία Λιανικής (Εκτός Φ.Η.Μ)
Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	Σε Πραγματικό Χρόνο	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών [*]
Μέσω " Τιμολογιέρας"	Σε Πραγματικό Χρόνο	.-----	Εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών [*]
Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης "	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	.-----	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν
Μέσω Φ.Η.Μ (Ταμειακές Μηχανές & Φορολογικοί Μηχανισμοί)	.-----	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	.-----
Μέσω " Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης"	Σε Πραγματικό Χρόνο	Σε Πραγματικό Χρόνο [Αντικαθιστά τις Φ.Η.Μ]	Σε Πραγματικό Χρόνο

**Χρόνος έκδοσης παραστατικών με βάση τα Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) και myDATA**

Ένα ζήτημα που μας είχε απασχολήσει μετά την θέσπιση των Ε.Λ.Π. ήταν αυτό του χρόνου έκδοσης των τιμολογίων. Για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π., όπως είναι γνωστό έχει εκδοθεί η ερμηνευτική **ΠΟΛ.1003/2014** και η λογιστική οδηγία, ενώ έχουν δοθεί πολλές απαντήσεις από το Σ.ΛΟ.Τ. με διευκρινίσεις για μια σειρά ζητημάτων που αφορούν στο χρόνο έκδοσης των τιμολογίων. Εκτός αυτών όμως, μέσω αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. έχουν αναδειχθεί αρκετά ζητήματα περί της ορθής έκδοσης τιμολογίων, ενώ έχουν επιβληθεί κυρώσεις σε επιχειρήσεις που δεν εφάρμοσαν τις κείμενες διατάξεις.

Μετά την έλευση των MyData στη ζωή μας, επανέρχεται και πάλι στο προσκήνιο —εκτός των άλλων— και το θέμα της ορθής έκδοσης των τιμολογίων, αφού ο χρόνος έκδοσης τους είναι συνυφασμένος με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα MyData ή για να το θέσουμε διαφορετικά, όσα προστάζουν τα MyData αναφορικά με την έκδοση και διαβίβαση των τιμολογίων, βασίζονται σε όσα ορίζονται στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. που πρέπει να τηρούνται απαρέγκλιτα. Εδώ αξίζει να σημειώσουμε πως οι υποχρεώσεις που δημιουργούνται από την εφαρμογή των MyData, δεν μεταβάλλουν όσα προβλέπονται από τις διατάξεις των Ε.Λ.Π.

Στη σημερινή επισήμανση θα παραθέσουμε τα ισχύοντα αναφορικά με το χρόνο έκδοσης των τιμολογίων μέσω χρηστικών πινάκων με σχετική περιπτωσιολογία, ενώ θα μνημονεύσουμε και σημαντικές αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. για ορισμένα ζητήματα εφαρμογής.

Πίνακας 1. Τιμολόγια πώλησης, εκκαθαρίσεις, πιστωτικά τιμολόγια πώλησης [i]

α.α.	Περιπτώσεις	Χρόνος έκδοσης	Διατάξεις/αποφάσεις/εγκύκλιοι
1	Πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών	Μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση (η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών).	περ. α, παρ. 2, άρθ. 11
2	Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευή έργου [ii] Ενδεικτικές περιπτώσεις : - Υπηρεσίες λογιστικού - φοροτεχνικού γραφείου - Δικηγορικές υπηρεσίες -Ιατρικές υπηρεσίες (γυναικολόγοι, ορθοδοντικοί κ.λπ) -Υπηρεσίες παροχής συντήρησης	Μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί	περ. β, παρ. 2, άρθ. 11 παρ. 11.2.3, 11.2.4, 11.2.7 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
3	Απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας [iii]	Με την απόκτηση του δικαιώματος	περ. γ, παρ. 2, άρθ. 11 παρ. 11.2.7 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
4	Επαναλαμβανόμενες παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών ή υπηρεσιών, έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου [iv]	Μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο	περ. δ, παρ. 2, άρθ. 11 παρ. 11.2.8 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
5	Πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών όταν ο αγοραστής είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου [v]	Μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση	περ. ε, παρ. 2, άρθ. 11 παρ. 11.2.9 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
6	Εκκαθάριση αμοιβών για υπηρεσίες που παρέχουν ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλειών και	Μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος) των συμβαλλομένων	παρ. 11.2.11 ΠΟΛ.1003/31.12.2014

	ασφαλιστικοί σύμβουλοι προς ασφαλιστικές επιχειρήσεις, ασφαλιστικούς πράκτορες και μεσίτες ασφαλίσεων, καθώς και για υπηρεσίες που παρέχουν πρακτορεία ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, Ιπποδρομιακού στοιχήματος και συναφών παιγνίων προς τις επιχειρήσεις που οργανώνουν τα παίγνια αυτά (αφορά σε συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών η οποία απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.) [vi]		
7	Εκκαθάριση πωλήσεων αγαθών για λογαριασμό τρίτων, έναντι αμοιβής (εκτός της περίπτωσης 8)	Στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. δεν ορίζεται ρητά ο χρόνος έκδοσης. Κατά την άποψή μας το σχετικό παραστατικό (εκκαθάριση), εκδίδεται μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα που πραγματοποιούνται οι πωλήσεις και εισπράττεται η σχετική αμοιβή (προμήθεια) από τον πωλητή	-
8	Εκκαθάριση πωλήσεων αγροτικών προϊόντων από τρίτο (συνεταιριστικές οργανώσεις, κ.λπ.), για λογαριασμό αγρότη παραγωγού	Τουλάχιστον σε ετήσια βάση	παρ. 8.13.1 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
9	Πιστωτικό τιμολόγιο επί παροχής εκπνώσεων εκ των υστέρων, για πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών	Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα, από το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση χορήγησης της έκπτωσης	παρ. 11.2.10 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
10	Πιστωτικό τιμολόγιο στις επιστροφές πωληθέντων αγαθών	Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα, από το χρόνο παραλαβής των επιστρεφόμενων αγαθών	παρ. 11.2.10 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
11	Πιστωτικό τιμολόγιο για διαφορές που έχουν σχέση και επηρεάζουν την αξία ή το περιεχόμενο γενικά του αρχικού τιμολογίου	Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα, από τη διαπίστωση των διαφορών (θέμα πραγματικό)	παρ. 11.2.10 ΠΟΛ.1003/31.12.2014

• • •

Πίνακας 2. Στοιχεία (παραστατικά) τεκμηρίωσης και αναγνώρισης της συναλλαγής (τίτλος κτήσης, απόδειξη δαπάνης, κ.λπ.)

α.α.	Περιπτώσεις	Χρόνος έκδοσης	Διατάξεις/αποφάσεις/εγκύκλιοι
1	Όταν εκδίδονται από την οντότητα που συναλλάσσεται ως αγοραστής με πρόσωπα μη υπόχρεα σε έκδοση τιμολογίου (π.χ. καταβολή αμοιβών σε εισηγητές σεμιναρίων, συγγραφείς δημόσιους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους ή συνταξιούχους, κ.λπ.)	Στο χρόνο που ορίζεται από το νόμο για τα εκδιδόμενα για τις συναλλαγές αυτές τιμολόγια, όταν ο συμβαλλόμενος είναι υπόχρεος σε έκδοση τιμολογίου	παρ. 11.2.10 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
2	Όταν εκδίδονται από την οντότητα που συναλλάσσεται ως αγοραστής με οντότητα που επίσης υπόκειται στα Ε.Λ.Π. και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης	Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από τη διαπίστωση της άρνησης έκδοσης	παρ. 11.2.10 ΠΟΛ.1003/31.12.2014

● ● ●

Πίνακας 3. Στοιχεία (παραστατικά) λιανικής πώλησης

α.α.	Περιπτώσεις	Χρόνος έκδοσης	Διατάξεις/αποφάσεις/εγκύκλιοι
1	Πώληση αγαθών όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τον πωλητή [vii]	Κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής	περ. α, άρθ. 13
2	Πώληση αγαθών όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση	περ. α, άρθ. 13 παρ. 13.1.3 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
3	Πώληση αγαθών σε συνεχή ροή (π.χ. ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο, κ.λπ.)	Μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά που έχουν πωληθεί	παρ. 13.1.5 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
4	Παροχή υπηρεσιών	Με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας	περ. β, άρθ. 13
5	Απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας (που θα παρασχεθεί σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα όπως π.χ. εισιτήρια θεαμάτων, συναυλίες, θέατρα	Με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού	περ. γ, άρθ. 13 παρ. 13.1.4 ΠΟΛ.1003/31.12.2014

	σινεμά) εισιτήρια μεταφοράς προσώπων, κ.λπ.) [viii]		
6	Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης από λογιστή - φοροτεχνικό, κλπ.)	Όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου	περ. δ, άρθ. 13 παρ. 13.1.6 ΠΟΛ.1003/31.12.2014
7	Από επιχειρήσεις εστίασης που έχουν εγκαταστήσει Φ.Η.Μ. με λογισμικό Εστιατορίου - Διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών»	Κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται προσωρινές αποδείξεις και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται τελική φορολογική απόδειξη λιανικής πώλησης	παρ. 2, άρθ. 72 ΠΟΛ.1220/13.12.2012 Α.π.1142901/26.10.2015 Α.π.1157368/20.10.2017
8	Παραστατικό που εκδίδεται για την αποζημίωση (αμοιβή) που καταβάλλεται σε δικηγόρο υπηρεσίας	Κατά την είσπραξη της αποζημίωσης, μετά την εκκαθάριση και πριν την εξόφληση αυτής	άρθ. 15 ν.3226/2004 Ε.2095/3.6.2019
9	Πιστωτικό στοιχείο επί παροχής εκπτώσεων εκ των υστέρων, για λιανικές πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών	Στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. δεν ορίζεται ρητά ο χρόνος έκδοσης. Κατά την άποψή μας το στοιχείο εκδίδεται κατά τον χρόνο που γεννάται η υποχρέωση χορήγησης της έκπτωσης	-
10	Πιστωτικό στοιχείο σε περιπτώσεις επιστροφής λιανικώς πωληθέντων αγαθών	Στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. δεν ορίζεται ρητά ο χρόνος έκδοσης. Κατά την άποψή μας το στοιχείο εκδίδεται κατά τον χρόνο της επιστροφής των αγαθών	-
11	Πιστωτικό στοιχείο για διαφορές που έχουν σχέση και επηρεάζουν την αξία ή το περιεχόμενο γενικά του αρχικού στοιχείου λιανικής συναλλαγής	Στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. δεν ορίζεται ρητά ο χρόνος έκδοσης. Κατά την άποψή μας το στοιχείο εκδίδεται κατά τον χρόνο διαπίστωσης των διαφορών (θέμα πραγματικό)	-

Ορισμένες ενδεικτικές περιπτώσεις έκδοσης τιμολογίων βάσει αποφάσεων Δ.Ε.Δ.**► Έκδοση παραστατικών από ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα, κάμπινγκ, κ.λπ.**

-Τα παραστατικά εκδίδονται με την ολοκλήρωση της της διαμονής.

-Όταν συμβάλλονται με τουριστικά γραφεία εκδίδεται συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

-Οι ΑΛΠ μπορεί να εκδίδονται χωρίς τη χρήση ΦΗΜ όταν αναγράφονται σ' αυτές το ονοματεπώνυμο και η δ/ση του πελάτη (παρ. 2δ άρθρου 11 ΠΟΛ.1002/2014).

► Ενοικίαση επιβατικών αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, μοτοποδηλάτων.

-Οι ΑΛΠ εκδίδονται στο χρόνο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, δηλαδή στον χρόνο παράδοσης/επιστροφής του οχήματος από τον ιδιώτη ανεξάρτητα από τον τρόπο είσπραξης του τιμήματος.

► Ενοικίαση εξοπλισμού για θαλάσσια σπορ και παροχή εκπαίδευσης σε αυτά.

Η ΑΛΠ για την ενοικίαση του εξοπλισμού θαλασσίων σπορ (κανό, ποδήλατα, τζετ σκι, ιστιοσανίδων κ.λπ) εκδίδεται με την ολοκλήρωση των υπηρεσιών (ΔΕΔ 2547/2019).

► Ενοικίαση ομπρέλας και ξαπλώστρας στην παραλία που παρέχονται από παρακείμενα παραλιακά καφέ μπαρ εστιατόρια, κ.λπ.

Εκδίδεται ΑΛΠ με την ολοκλήρωση των υπηρεσιών.

► Εκδιδόμενα παραστατικά για την παροχή υπηρεσιών από εκμεταλλευτές ημερόπλοιων.

Όταν παρέχονται υπηρεσίες από οντότητες- εκμεταλλευτές τουριστικών ημερόπλοιων σε πελάτες ξενοδοχειακών μονάδων ή ταξιδιωτικών πρακτόρων και αντισυμβαλλόμενοι των εκμεταλλευτών τουριστικών ημερόπλοιων είναι τα εν λόγω ξενοδοχεία ή ταξιδιωτικά πρακτορεία, για τη συναλλαγή αυτή εκδίδεται τιμολόγιο, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4308/2014, προς τις παραπάνω οντότητες (ξενοδοχειακές μονάδες, τουριστικούς πράκτορες). Κατά την επιβίβαση των πελατών των ξενοδοχειακών μονάδων ή ταξιδιωτικών πρακτόρων στα υπόψη ημερόπλοια, δύναται να εκδίδονται μη φορολογικά παραστατικά, όπως π.χ. δελτία συμμετοχής σε περιηγήσεις (voucher).

Όταν δεν συμβάλλονται τουριστικά γραφεία, σε ιδιώτες πελάτες πρέπει να εκδίδεται ΑΛΠ το αργότερο με την επιβίβαση εφόσον η η αμοιβή προαπαιτείται για την υπόψη παροχή των υπηρεσιών (τα ημερόπλοια παρέχουν υπηρεσίες αναψυχής και όχι μεταφοράς προσώπων) .

► Εκδιδόμενα παραστατικά για την παροχή υπηρεσιών από εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων.

Σε πελάτες ιδιώτες (θαλάσσια μπάνια, κλπ) εκδίδεται ΑΛΠ το αργότερο με την επιβίβασή τους εφόσον η καταβολή του τιμήματος θεωρείται ως δικαίωμα για την παροχή των υπόψη υπηρεσιών.

Όταν συμβάλλονται με εκμεταλλευτές τουριστικών γραφείων ή ξενοδοχειακών μονάδων για λογαριασμό των πελατών τους εκδίδεται τιμολόγιο (ΔΕΔ 3079/2019)

► Υπηρεσία στάθμευσης.

- Με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας (περιπ. β του άρθρου 13) ΔΕΔ 872/2021.

► Διοργάνωση γαμήλιας δεξίωσης.

- Μετά το πέρας της δεξίωσης (ΔΕΔ 3442/2018)

► Υπηρεσίες πλυντηρίου αυτοκινήτου

- Με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας (ΔΕΔ 3120/2019).

Ημερομηνία εκτύπωσης τιμολογίων

Επισημαίνουμε επίσης ότι είναι σαφές από το νόμο 4308/2014, σύμφωνα και με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ, ότι το τιμολόγιο **φέρει την ημερομηνία στην οποία εκδόθηκε** (ΠΟΛ.1003/2014 παρ 11.1.3).

Αναγραφή δύο ημερομηνιών στο τιμολόγιο

Σύμφωνα με την περ. ζ' της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά και «Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, **εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου**». Στην περίπτωση λοιπόν που έχουμε διαφορετική ημερομηνία έκδοσης από την ημερομηνία έναρξης της παράδοσης, στο τιμολόγιο πρέπει να αναγράφονται **και οι δύο ημερομηνίες**. Για τις ανάγκες του MyData, η επιχείρηση πρέπει να διαβιβάσει τη στιγμή που εκδίδεται το παραστατικό. Για παράδειγμα, για πράγματα που ετοιμάζονται την Παρασκευή για να φύγουν την Δευτέρα, το παραστατικό θα έχει ημερομηνία έκδοσης της Παρασκευής, θα διαβιβαστεί την Παρασκευή και θα έχει επίσης και την ημερομηνία της παράδοσης ήτοι της Δευτέρας. Με αυτό τον τρόπο θα ενημερωθεί και η πλατφόρμα MyData.

Τέλος, δείτε και το παλαιότερο άρθρο άρθρο του κόμβου με παραδείγματα [εδώ](#).

[i] Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων. Δηλαδή, η υποχρέωση αναγνώρισης των εσόδων είναι θέμα πραγματικών περιστατικών σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης (π.χ. παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσίας) και δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα).

Το τιμολόγιο φέρει την ημερομηνία στην οποία εκδόθηκε.

[ii] Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, παροχή υπηρεσιών τήρησης λογιστικών αρχείων από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.) το κρίσιμο στοιχείο είναι το εάν ο πωλητής, βάσει σύμβασης ή της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής δύναται να απαιτήσει / διεκδικήσει πληρωμή για το μέρος των αγαθών ή υπηρεσιών που έχει προσφέρει ή το έργο που έχει παράξει. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών ή κατασκευής έργου δεν διαφοροποιείται από το γεγονός ότι η έναρξη της παροχής ή κατασκευής μπορεί να ξεκίνησε πριν το τέλος της ετήσιας (διαχειριστικής) περιόδου και συνεχίσθηκε στην επόμενη.

Η αναφορά στο νόμο σε «μέρος της αμοιβής που καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί», υποδηλώνει ότι, βάσει της σχετικής σύμβασης (προφορικής ή έγγραφης) των δύο μερών, γίνεται δεκτή τμηματική ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Η περίπτωση αυτή δεν πρέπει να συγχέεται με την περίπτωση στην οποία:

- α) έχει συμφωνηθεί να καταβάλλεται χωρίς να συνδέεται με την πρόοδο της παροχής υπηρεσίας ή του έργου, στην έναρξη ή στη διάρκεια της σχετικής περιόδου, ποσό ή ποσά έναντι του συνολικού τιμήματος (προκαταβολή), ακόμη και μέχρι πλήρους εξόφλησης του τιμήματος, και
- β) έχει συμφωνηθεί ότι η υπηρεσία ή το έργο ολοκληρώνεται στο τέλος της σχετικής περιόδου. (ΣΛΟΤ 3118/2019)

Εμπίπτει και η περίπτωση συνεχιζόμενων πωλήσεων αγαθών μέσω δικτύου συνεχούς ροής (πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος, ύδατος, φυσικού αερίου κ.λπ.).

[iii] Στην περίπτωση πώλησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας (χονδρική πώληση), συμπεριλαμβάνονται και οι περιπτώσεις συνδρομητών – ληπτών υπηρεσιών, ενδεικτικά αναφέρονται οι υπηρεσίες που παρέχονται, έναντι συνδρομής, από ινστιτούτα αισθητικής, γυμναστήρια, υπηρεσίες οδικής βοήθειας κ.λπ.

[iv] Εάν οι διαφορετικές (επαναλαμβανόμενες) παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών ή υπηρεσιών λαμβάνουν χώρα εντός δύο διαφορετικών ημερολογιακών μηνών, οι παραδόσεις κάθε μήνα υπόκεινται σε ξεχωριστή τιμολόγηση, εντός του επόμενου μήνα από το μήνα που έγιναν οι παραδόσεις ή η παροχή υπηρεσίας.

[v] Η περίπτωση αφορά συναλλαγές που στην πρακτική των δημοσίων προμηθειών προβλέπεται η διαδικασία της «οριστικοποίησης» της πώλησης από τις αρμόδιες αρχές (ενδεικτικά, και όχι περιοριστικά, πώληση πανεπιστημιακών συγγραμμάτων).

[vi] Διευκρινίζεται ότι, μέσω της διαδικασίας της αυτοτιμολόγησης της παρ. 5 του άρθ. 8 των Ε.Λ.Π., το τιμολόγιο αυτό (εκκαθάριση αμοιβών) δύναται να εκδίδεται και από τον λήπτη της υπηρεσίας.

[vii] Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

[viii] Ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.).

Ο χρόνος έκδοσης μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.



13. Πως συνδέομαι με την πλατφόρμα myDATA - REST API

Συνοπτικό Βιβλίο Δείτε τη συνολική σας εικόνα ανά ημέρα	Εισαγωγή Παραστατικού 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

Έξη κουμπιά στην πλατφόρμα του myDATA :

- 1) Δείτε το **Συνοπτικό βιβλίο** της επιχείρησής σας, τη συγκεντρωτική λίστα των αποτελεσμάτων της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.
- 2) Εισάγετε παραστατικό χρησιμοποιώντας την «**ειδική φόρμα καταχώρησης**»
- 3) **Αναζητήσετε το παραστατικό** που έχετε διαβιβάσει στο myDATA και να προβάλλετε τα στοιχεία του
- 4) **Εγγραφείτε στο myDATA Rest API**
- 5) **Παρόχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης** Δηλώσετε την **A.** αποκλειστική έκδοση και την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και **B.** την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- 6) **Εγγραφείτε στο timologio** και να εκδώσετε τα παραστατικά της επιχείρησής σας



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

[1] Ατομική Επιχείρηση

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

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

Στο εικονίδιο σύνδεσης (login) χρησιμοποιείτε προσωπικούς κωδικούς TAXISnet.

Επιλέγετε την ενότητα «Εγγραφή στο myDATA REST API» και συμπληρώνετε τη φόρμα «Νέα εγγραφή».

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

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

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

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

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

[2] 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.

Η εφαρμογή δίνει τη δυνατότητα να πραγματοποιηθεί η εγγραφή χρησιμοποιώντας τους κωδικούς TAXISnet Νομικών Προσώπων όμως προκρίνεται να ακολουθείτε τη διαδρομή υποβολής δηλώσεων στο TAXISnet π.χ. Φ.Π.Α., Δ.Φ.Ε., όπου πάντα γίνεται χρήση κωδικών TAXISnet εξουσιοδοτημένων Φυσικών Προσώπων (Νόμιμος Εκπρόσωπος ή Λογιστής / Λογιστικό Γραφείο) και όχι κωδικών Νομικών Προσώπων.

Μπαίνοντας στην εφαρμογή επιλέγετε το εικονίδιο «Προφίλ Χρήστη» (πάνω δεξιά στην οθόνη, δίπλα από το όνομα χρήστη) και κάνετε «Επιλογή Φορολογούμενου».

Κατόπιν επιλέγετε ανά περίπτωση είτε «Εκπρόσωπος Νομικού προσώπου» είτε

«Λογιστής / Λογιστικό Γραφείο», ανάλογα με τους κωδικούς TAXISnet που χρησιμοποιήσατε για να εισέλθετε στην εφαρμογή.

Στη συνέχεια εμφανίζεται η λίστα των ΑΦΜ των Νομικών προσώπων που συνδέονται με σχέση εξουσιοδότησης και επιλέγετε τον ΑΦΜ για τον οποίο θα γίνει η εγγραφή.

Για να εμφανιστεί η λίστα των ΑΦΜ είναι απαραίτητο να έχουν προηγηθεί οι εξουσιοδοτήσεις, μέσω της εφαρμογής TAXISnet.

Όταν ολοκληρωθούν οι επιλογές σας, το λεκτικό πάνω δεξιά στην οθόνη πρέπει να αναφέρει ότι το Φυσικό Πρόσωπο (είτε Λογιστής / Λογιστικό Γραφείο, είτε Νόμιμος Εκπρόσωπος), εκπροσωπεί το Νομικό Πρόσωπο για το οποίο θα γίνει η εγγραφή.

Στη συνέχεια επιλέγετε την ενότητα «Εγγραφή στο myDATA REST API» και συμπληρώνετε τη φόρμα «Νέα Εγγραφή» σύμφωνα με τις παραπάνω οδηγίες εγγραφής Ατομικής Επιχείρησης.

[3] Λογιστής Μισθωτός

Στην περίπτωση εγγραφής Λογιστή Μισθωτού ακολουθείται η ίδια διαδικασία όπως αυτή περιγράφεται παραπάνω για την Ατομική Επιχείρηση. Συγκεκριμένα ο Λογιστής Μισθωτός λαμβάνει κωδικό API μόνο για σκοπούς διαβίβασης δεδομένων εξόδων σύμφωνα με το αρ. 6 παρ.3 της Α.1138/2000, μετά και τη σχετική εξουσιοδότηση που λαμβάνει από την Επιχείρηση.

Με ποιον κωδικό API υλοποιείται η διαβίβαση και λήψη δεδομένων της Επιχείρησης;

Η διαβίβαση και λήψη δεδομένων Εσόδων, Εξόδων και Εγγραφών Τακτοποίησης για την Επιχείρηση δύναται να υλοποιείται με τον κωδικό API:

- της Επιχείρησης
- του εξουσιοδοτημένου Λογιστή / Λογιστικού Γραφείου
- του εξουσιοδοτημένου Λογιστή Μισθωτού

Ειδικά στην περίπτωση που η Επιχείρηση υπερβαίνει τα όρια ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με το αρ. 6 παρ.3 της Α.1138/2000 η διαβίβαση των χαρακτηρισμών Εξόδων και των Εγγραφών Τακτοποίησης υλοποιείται μόνο από τον κωδικό API, είτε του εξουσιοδοτημένου Λογιστή / Λογιστικό Γραφείο, είτε του εξουσιοδοτημένου Λογιστή Μισθωτού, (παραπομπή στην ερώτηση 96 των Συχνών Ερωτήσεων - Απαντήσεων myDATA * Επιχειρησιακά θέματα).

96. Ο Λογιστής μπορεί να διαβιβάζει όλα τα έσοδα των πελατών του έως τις 20 του επόμενου μήνα από την έκδοση εκάστου παραστατικού;

Ναι αλλά μόνο για την περίοδο ανοχής και όχι υποχρεωτικά. Από τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου των κυρώσεων και μετά ο Λογιστής έχει την υποχρέωση για τη διαβίβαση μόνο των εξόδων που λαμβάνει από Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και της Κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Εξόδων, βάσει των ορίων που προβλέπονται στην [Α.1138/2020](#). **Σχετικά με τα έσοδα δύναται να διαβιβάζει μόνο τα έσοδα των Επιχειρήσεων που έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης.** Σε κάθε περίπτωση προκρίνεται οι Επιχειρήσεις να διαβιβάζουν ανεξαρτήτως ορίου τα έσοδα τους με ηλεκτρονικό μέσο (Πάροχος, ERP, Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ, ΦΗΜ για συναλλαγές λιανικής) και οι Λογιστές μόνο τα Έξοδα και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων.

Ο Λογιστής/Λογιστικό Γραφείο εκδίδει έναν κωδικό API για διαβίβαση / χαρακτηρισμό / ακύρωση / λήψη λίστας δεδομένων που αφορούν τον ίδιο και έναν για κάθε πελάτη του;

Όχι, δεν χρειάζεται η έκδοση διαφορετικών κωδικών API.

Η διαβίβαση και λήψη δεδομένων που αφορούν τον Λογιστή/Λογιστικό Γραφείο και τον πελάτη του υλοποιείται σε κάθε περίπτωση με τον κωδικό API της εγγραφής του.

Η εφαρμογή προσφέρει, μέσω του πεδίου entityVatNumber, τη δυνατότητα υλοποίησης κλήσεων κάθε μεθόδου της διεπαφής REST API από τον εξουσιοδοτημένο Λογιστή/Λογιστικό Γραφείο. Όταν στο πεδίο συμπληρωθεί ο ΑΦΜ του πελάτη, η διαβίβαση και λήψη δεδομένων αφορά αποκλειστικά τον ΑΦΜ του πελάτη του.

Όταν το πεδίο παραμένει κενό, η διαβίβαση και λήψη δεδομένων αφορά αποκλειστικά τον ΑΦΜ του Λογιστή/Λογιστικού Γραφείου.

Με αυτό τον τρόπο ο Λογιστής/Λογιστικό Γραφείο μπορεί να διαβιβάζει δεδομένα για τον πελάτη του.

Εξουσιοδότηση Λογιστή / Λογιστικού Γραφείου

Η Επιχείρηση δίνει εξουσιοδότηση στο Λογιστή / Λογιστικό Γραφείο, μέσω της εφαρμογής TAXISnet «Εξουσιοδοτήσεις», για το αντικείμενο «Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων». Συγκεκριμένα ακολουθείται η παρακάτω διαδρομή: [www.aade.gr / myTAXISnet / Εξουσιοδοτήσεις](http://www.aade.gr/myTAXISnet/Εξουσιοδοτήσεις).

Η Επιχείρηση εξουσιοδοτεί Λογιστή Μισθωτό μέσω της εφαρμογής TAXISnet «Εξουσιοδοτήσεις», μόνο από την επιλογή «Εκπρόσωπος». Συγκεκριμένα ακολουθείται η παρακάτω διαδρομή:

[www.aade.gr / myTAXISnet / Εξουσιοδοτήσεις](http://www.aade.gr/myTAXISnet/Εξουσιοδοτήσεις).

Ο Λογιστής Μισθωτός μπορεί να διαβιβάζει χαρακτηρισμό Εξόδων για την Επιχείρηση μετά την εξουσιοδότηση που έχει λάβει από την ίδια;

Στην περίπτωση διαβίβασης χαρακτηρισμού Εξόδων μέσω της διεπαφής REST API για τα ERP, και εφόσον έχει υποβάλει την προβλεπόμενη Υπεύθυνη Δήλωση στο Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας (ΟΕΕ), ναι, μπορεί. (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](https://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



14. Η Μηχανοργάνωση-Αυτοματοποίηση είναι απαραίτητη

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))

Κατηγορίες επιχειρήσεων, όσον αφορά την χρήση λογιστικών προγραμμάτων

Θα μπορούσαμε να διακρίνουμε τις επιχειρήσεις, όσον αφορά την χρήση τέτοιων προγραμμάτων σε τρεις κατηγορίες :

(1) Επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν Λογιστικά Προγράμματα, τα οποία καλύπτουν (εσωτερικά) τις ανάγκες έκδοσης στοιχείων και καταχώρησης εσόδων και εξόδων. Συνήθως είναι μεσαίες και μεγάλες επιχειρήσεις.

Στην περίπτωση αυτή, η διαβίβαση στην Πλατφόρμα myDATA, έχει τις λιγότερες δυσκολίες καθώς το Λογιστικό Πρόγραμμα, είναι ενιαίο.

(2) Επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν : α) Μηχανογραφικό πρόγραμμα, το οποίο καλύπτει τις ανάγκες για την έκδοση τιμολογίων (« Τιμολογιέρα ») και β) Η καταχώρηση των εσόδων και των εξόδων γίνεται στο Λογιστικό Πρόγραμμα, του Λογιστικού Γραφείου που υποστηρίζει λογιστικά τις επιχειρήσεις αυτές. Συνήθως είναι μικρές επιχειρήσεις και Ελεύθεροι επαγγελματίες.

Στην περίπτωση αυτή, η διαβίβαση στην Πλατφόρμα myDATA, γίνεται όσον αφορά τα έσοδα (Πωλήσεις Χονδρικής και Λιανικής) από την « Τιμολογιέρα » ή την «Ταμειακή Μηχανή» και όσον αφορά τα έξοδα/αγορές ή τυχόν άλλα έσοδα, από το Λογιστικό Πρόγραμμα, του Λογιστικού Γραφείου.

(3) Επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν : α) Χειρόγραφο τρόπο, για την έκδοση τιμολογίων και β) Η καταχώρηση των εσόδων και των εξόδων γίνεται στο Λογιστικό Πρόγραμμα, του Λογιστικού Γραφείου που υποστηρίζει λογιστικά τις επιχειρήσεις αυτές. Συνήθως είναι μικρές επιχειρήσεις και Ελεύθεροι επαγγελματίες.

Στην περίπτωση αυτή, υπάρχει πρόβλημα στην διαβίβαση στην Πλατφόρμα myDATA, των εσόδων. Το πρόβλημα συνίσταται στην αδυναμία διαβίβασης σε «πραγματικό χρόνο» ή εντός πέντε ημερών (όπως απαιτεί η ΑΑΔΕ) των εσόδων.

Το πρόβλημα, μπορεί να επιλυθεί με την χρήση της «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης» (εφόσον η επιχείρηση έχει τα όρια εκείνα, που μπορεί να την χρησιμοποιήσει) ή με την «κατάργηση» του χειρόγραφου τρόπου έκδοσης και αντί αυτού την χρήση « Τιμολογιέρας » (η οποία είναι «μονόδρομος», στην περίπτωση, που η επιχείρηση, δεν έχει την δυνατότητα χρήσης της «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης» .

Η χρήση της «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης», είναι χρονοβόρος, καθώς δεν διαθέτει κανέναν αυτοματισμό και συνίσταται μόνο στις περιπτώσεις των επιχειρήσεων με πολύ μικρό αριθμό παραστατικών.

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».

Είναι παραστατικά που ο εκδότης προμηθευτής μας είναι υπόχρεος σε διαβίβαση και αυτόματα με την έκδοση του παραστατικού εμφανίζεται ως έξοδο στον λήπτη (εμάς) .Τα παραστατικά αυτά (αγορές, δαπάνες, πάγια) αρχικά είναι «μη χαρακτηρισμένα» καθώς εκκρεμεί για αυτά «έλεγχος/αποδοχή» και συσχετισμός με τις λογιστικές εγγραφές των βιβλίων μας.

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.

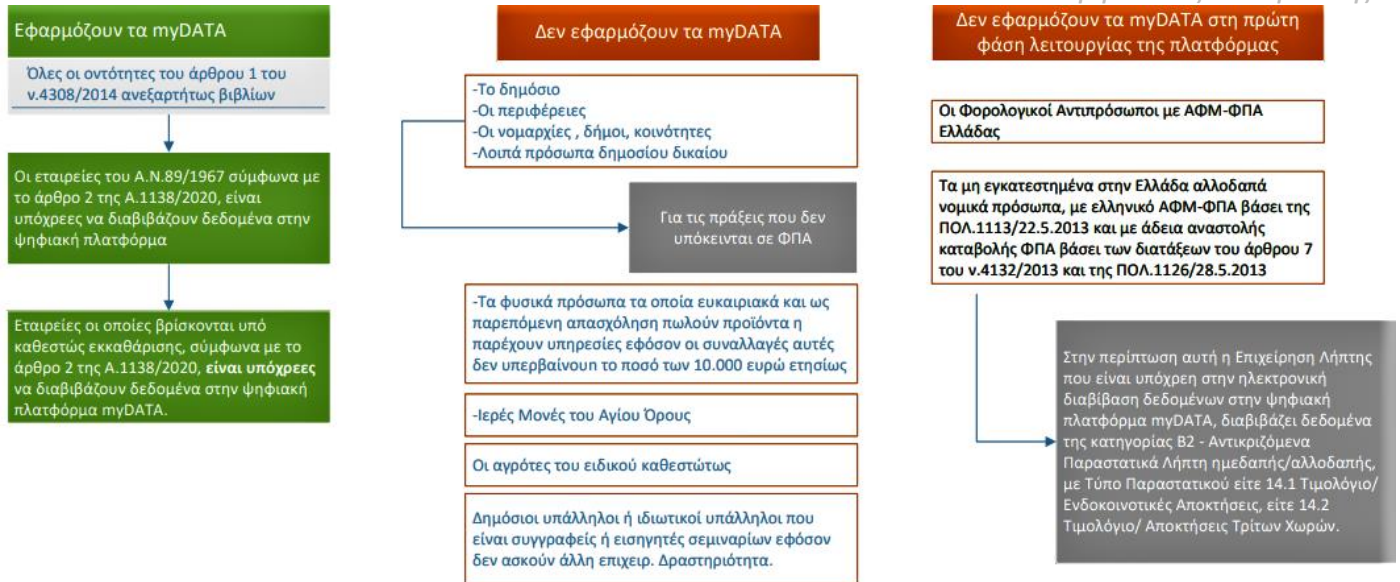
(14) Κάθε εγγραφή που περιέχει λογαριασμούς των ομάδων 1,2,6,7,8 πρέπει να περιέχει πεδίο με «ΜΑΡΚ», ώστε να εντοπίζονται εύκολα οι αποκλίσεις μη διαβιβάσεων.

(Δείτε σχετικά και παρ. 16 και 17)



15. Επιχειρήσεις : Υπόχρεες, Εξαιρούμενες, Μειωμένων Υποχρεώσεων και Ειδικών απαιτήσεων

Συνοπτική Απεικόνιση



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

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 -υπηρεσιών 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.

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](#)

Εκτελωνιστές

- [Θεματική Ενότητα myDATA_Εκτελωνιστές_OETE_ 02.07.2021](#)

Δικηγόροι

[myDATA: Χρήσιμος οδηγός για δικηγόρους](#)

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/56583/mydata-xrhsimos-odhgios-gia-dikhgoroy>

Ξενοδοχεία

- [Θεματική Ενότητα myDATA_Ξενοδοχεία_ΣΕΤΕ_02.07.2021](#)

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 σύντομη 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);

A 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. εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ, χωρίς να συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής Φ.Π.Α.

- Χαρακτηρισμός E3 για συναλλαγές χονδρικής B2B με E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001) και για συναλλαγές λιανικής B2C με E3_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 B2B είτε για συναλλαγές B2C.

- 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. εμπεριεχόμενος - 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 E3

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 E3, 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 εξόδων 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 E3_Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) Δ2, "Εμπορική Δραστηριότητα" - κωδ.102[ΕΔ]_Χονδρικές (κωδ._001)

Για την 2η περίπτωση δεν υφίσταται χαρακτηρισμός Λήπτη καθώς το περιθώριο κέρδους του Εκδότη δεν αφορά τον Λήπτη.



16. Το «Κωδικολόγιο» της Πλατφόρμας «myDATA» - mapping

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 προ-συμπληρώσει) 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.



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 (Ποσοτική 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
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)
10	Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση)
A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	

	Η Κατηγορία Α2 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 Β1 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 Β2 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 Α1 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

...

Παραστατικά εκδότη

A1

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

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
- 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
- 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
- 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)

5. Πιστωτικό Τιμολόγιο

6. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης Ιδιοχρησιμοποίησης

- 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
- 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

7. Συμβόλαιο - Έσοδο

8. Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης

- 8.1 Ενοίκια - Έσοδο Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης
- 8.2 Είσπραξης Φόρου Διαμονής

A2

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής
Είναι τα παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη για συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές λιανικής (B2C)

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

Παραστατικά Λήπτη

B1

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
Είναι παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας

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

Γ

Εγγραφές τακτοποίησης
Εσόδων - Εξόδων

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

B2

Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
Είναι παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως λήπτη με εκδότη,
α) είτε επιχείρηση αλλοδαπής π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – εισαγωγές από τρίτες χώρες (παραστατικά από 14.1 έως 14.4 και 14.31),
β) είτε επιχείρηση ημεδαπής μη υπόχρεη για διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών για τον πρώτο χρόνο παραγωγικής λειτουργίας της Πλατφόρμας myDATA π.χ. ΕΦΚΑ – ΔΕΗ – ΕΥΔΑΠ – ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31),
γ) είτε από εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4)

Στις περιπτώσεις B1 και B2 πλην της περίπτωσης γ), τα παραστατικά διαβιβάζονται από τον Λήπτη και ενημερώνουν μόνο την πλευρά των εξόδων τους με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης»

Ειδικά για τη διαβίβαση παραστατικών της περίπτωσης B2γ, αυτά ενημερώνουν τόσο την πλευρά των εξόδων τους, όσο και την πλευρά των εσόδων των εκδοτών, με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη»

14.Παραστατικά Λήψης Χονδρικής
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

16. Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής

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 (MARK)	Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα	Όχι
3	Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης MARK	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	Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη	Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ	Όχι
17	Εγκατάσταση Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης	[Για μελλοντική Χρήση ]	.....
18	Σκοπός Διακίνησης	[Για μελλοντική Χρήση] Πώληση / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων / Δειγματοσιμός / Έκθεση / Επιστροφή / Φύλαξη / Επεξεργασία Συναρμολόγηση / Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας	.....
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	Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη	[Για μελλοντική Χρήση] Δυναμικό ανά Α/Α Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ [Δείτε Σχόλιο (β) ]	.....
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 ποιος 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».

.....



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 διαφορετικούς 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 διαφορετικούς 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 την 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)

Γ2. Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^β - Άνευ Φ.Π.Α ή Εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.- Αιτία Εξαίρεσης

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
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 από απόσταση
4	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές Υπηρεσίες
5	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές προκαταβολές
6	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ	Εφημερίδες, κάρτες επικοινωνίας, εισιτήρια μεταφοράς 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 αποθήκης ή επίβλεψης ή περιπτώσεις που θα ενσωματωθούν σε θαλάσσιες εξέδρες
10	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών για φορολογική αποθήκευση
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
17	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ	Επιχειρήσεις παράκτιας αλιείας, οι οποίες εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους μέχρι 12 μέτρων, μεταξύ καθέτων, και στις επιχειρήσεις σπογγαλιείας.
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	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 παράδοση 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
27	Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ	

(*) 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. – (Ειδικό 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 επαγγελματιών, 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 αντασφαλιστικές 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 παραστατικούς 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).

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%
	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 - Αξιοματικών 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 Ασφαλίσεων
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 ασφαλίσεων (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

Επισημάνσεις

[1] Εκδότης και Λήπτης : Αντιμετώπιση «λοιπών φόρων» (Στήλη 29), «χαρτόσημου» (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;

Α 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% (*)
	6. Λοιπά τέλη
10	Λοιπά τέλη_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση
11	Τέλη Λοιπών Φορέων_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση

(*) 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)
2	Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη
3	Άρθρο 39Α - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης
4	Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
5	Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
6	Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας:"5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ"

...

«Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών

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)

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

Επεξηγήσεις της «Στήλης 9» ανά κωδικό

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

Κωδικός Χαρακτηρισμού	Παρατηρήσεις	Κυριότεροι «Τύποι» Παραστατικού
-----------------------	--------------	---------------------------------

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

**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.



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 (-) / (+)».



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;

Α 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 είσπραξη ενοικίου χωρίς ΦΠΑ είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση ο Εκδότης διαβιβάζει σύνολψη 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 είσπραξη ενοικίου είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης, είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση μόνο ο Λήπτης διαβιβάζει 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.

• • •

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**.

• • •

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.

• • •

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).

**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)



Το «Λογιστικό Σχέδιο» της «myDATA»

Ο «Χαρακτηρισμός Εσόδων/Εξόδων», γίνεται με βάση την ακόλουθη διαδικασία :

Επιλέγω μια τιμή από τον «Χαρακτηρισμό Συναλλαγών (category)» (αναφέρεται ως «Κατηγορία», ας πούμε Πρωτοβάθμιος Λογαριασμός) και με βάση την επιλογή αυτή, έχω διαθέσιμες ορισμένες επιλογές από τους «Κωδικούς Ε3» (αναφέρεται ως «Είδος», ας πούμε Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός).

Άρα ως υποτιθέμενο «Λογιστικό Σχέδιο», θα είχε (παράδειγμα) την κάτωθι μορφή :

Κωδικός	Βαθμός	Περιγραφή
	Λογ/μou	Έσοδα
1.1	A	1.1_ Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων
E3_561_001	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών
E3_561_002	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)
E3_561_003	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία
E3_561_004	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές βάσει άρθρου 39α παρ 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (N.2859/2000)
E3_561_005	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
E3_561_006	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
E3_561_007	B	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λοιπά
κ.λπ		κ.λπ
		Έξοδα
2.1	A	2.1_ Αγορές Εμπορευμάτων
E3_102_001	B	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Χονδρικές
E3_102_002	B	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Λιανικές
E3_102_003	B	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Αγαθών του άρθρου 39α παρ.5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (v.2859/2000)
E3_102_004	B	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές
E3_102_005	B	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Εξωτερικού Τρίτες Χώρες
E3_102_006	B	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)Λοιπά
κ.λπ		κ.λπ

Επισήμανση

Η ανωτέρω «προσομοίωση», γίνεται για λόγους κατανόησης της ταξινόμησης που απαιτεί η πλατφόρμα «myDATA».



Χαρτογράφηση (Mapping)

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

Η αυτοματοποίηση, για τις ανάγκες επαλήθευσης (και αργότερα «προ-συμπλήρωσης ») των Φορολογικών Δηλώσεων απαιτεί την αντιστοιχισή 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, αγорών (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, αγорών 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)

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 αντικρουζόμενο».

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

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



17. «Λογιστικές Εγγραφές» και εγγραφές στην πλατφόρμα «myDATA»

Ο «μετασχηματισμός» (δηλαδή ο μετασχηματισμός των δεδομένων του Λογισμικού της επιχείρησης, σε μορφή που ορίζει τα πρότυπα παραστατικά της ΑΑΔΕ) σημαίνει ότι πρέπει κάνουμε τα εξής :

Πρώτον :

Να συνδέσουμε μια «Λογιστική Εγγραφή», με τις τρεις βασικές παραμέτρους ταξινόμησης, που απαιτεί η πλατφόρμα «myDATA» :

α) Τύπο Παραστατικού : π.χ 1.1 ή 11. 1 ή 17.2 κ.λπ,

β) «Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών (Στήλη 9 του « Αναλυτικού Βιβλίου») : π.χ

1_1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), κ.λπ

γ) Χαρακτηρισμός για το έντυπο Ε3 : π.χ. Ε3_561_001, κ.λπ

Δεύτερον :

Να δώσουμε στη πλατφόρμα «myDATA», σε κωδικοποιημένη μορφή, όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, που περιέχει μια «Λογιστική Εγγραφή» σχετικά με : **Φ.Π.Α., Παρακρατούμενους Φόρους, Λοιπούς Φόρους-Τέλη, τρόπο εξόφλησης, κ.λπ.**

Τα περισσότερα λογιστικά προγράμματα έχουν την δυνατότητα να μετασχηματίσουν (με σημαντική αυτοματοποίηση) τις («κλασσικές») Λογιστικές Εγγραφές, σε (εγγραφές) «Παραστατικών myDATA».

Κατωτέρω παραθέσουμε μερικά παραδείγματα «μετασχηματισμού» Λογιστικών Εγγραφών και «Εγγραφών/Διαβιβάσεων» στην πλατφόρμα «myDATA», για να κατανοηθεί η σύνδεση των δεδομένων της «Λογιστικής Εγγραφής» και των δεδομένων της «Διαβίβασης στη «myDATA»»



Παραδείγματα

(1) Έκδοση τιμολογίου σε Πελάτη Εσωτερικού (Έσοδο)

Λογιστική Εγγραφή		
(Χ) Λογ. 30.00 Πελάτες Χονδρικής Εσωτερικού	12.400,00 €	
(Π) Λογ. 70 Πωλήσεις Χονδρικής - Εμπορεύματα		10.000,00 €
(Π) Λογ. 54 Φ.Π.Α Πωλήσεων Χονδρικής		2.400,00 €
(Τιμολόγιο : Σειρά Α, αρ. 99 - 15/4/2021) Κεντρικό		
«Εγγραφή/Διαβίβαση» στην «myDATA»		
Τύπος Παραστατικού : 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης		
Πληροφορίες που πρέπει να διαβαστούν		
ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού	999999999	
Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού		Κωδ. GR
ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού	888888888	
Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού		Κωδ. GR
Σειρά Παραστατικού	A	
ΑΑ Παραστατικού	99	
Ημερομηνία Έκδοσης	15/4/2021	
Νόμισμα	Ευρώ	Κωδ. EUR
Τρόπος εξόφλησης	Επί πιστώσει	Κωδ. 5

A/A Εγκατάστασης εκδότη	Κεντρικό	Κωδ. 0
Καθαρή Αξία	10.000,00 €	
Αξία Φ.Π.Α	2.400,00 €	Κωδ. 1
Χαρακτηρισμός του Παραστατικού		
Χαρακτηρισμός (category)	1_1	
Κωδικός του έντυπου Ε3	E3_561_001	10.000,00 €

• • •

(2) Λήψη τιμολογίου από Προμηθευτή Εσωτερικού (Εξοδο)

Λογιστική Εγγραφή		
(X) Λογ. 61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών (υποκείμενο σε παρακράτηση)	2.000,00 €	
(X) Λογ. 54.00 Φ.Π.Α Εξόδων	480,00 €	
(Π) Λογ. 54.04 Φόρος Αμοιβών 20%		400,00 €
(Π) Λογ. 50 Προμηθευτές		2.080,00 €
Αμοιβή Λογιστή μηνός Απριλίου 2021 - Τ.Π.Υ Αρ. 151		
«Εγγραφή/Διαβίβαση» στην «myDATA»		
[2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών] * [Θα πρέπει να διαβιβαστεί από τον Εκδότη και πρέπει να το αποδεχθούμε ως Λήπτες		
Ο Εκδότης Διαβιβάζει και την "επισήμανση" υποχρέωσης παρακράτησης φόρου		400,00 €
Χαρακτηρισμός του Παραστατικού		
Χαρακτηρισμός (category)	2_3	
Κωδικός του έντυπου Ε3	E3_585_009	2.000,00 €
Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α	480,00 €	VAT_361
Φόροι (εκτός Φ.Π.Α) του Παραστατικού		
Ο λήπτης του παραστατικού έχει την υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης του φόρου. Με βάση την "επισήμανση" του Εκδότη, ο Λήπτης, θα ελέγχει με βάση τα δεδομένα του «Συνοπτικού Βιβλίου»		

• • •

(3) Λογιστική Εγγραφή Μισθοδοσίας μηνός XXX (Εξοδο)

Λογιστική Εγγραφή (Μισθοδοσία)		
(X) 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	20.000,00 €	
(X) 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	4.962,00 €	
(Π) 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		14.561,75 €
(Π) 54.03.XI Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού - Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών		1.756,00 €
(Π) 54.03.X2 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού - Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (για λόγους παραδείγματος)		532,25 €
(Π) 55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)		8.112,00 €
Σύνολα	24.962,00 €	24.962,00 €
Μισθοδοσία μηνός Απριλίου 2021		
«Εγγραφή/Διαβίβαση» στην «myDATA»		
Τύπος Παραστατικού : 17.1 Μισθοδοσία		

Πληροφορίες που πρέπει να διαβαστούν		
Σειρά Παραστατικού	0	
ΑΑ Παραστατικού	Απρ-21	
Ημερομηνία Έκδοσης	30/4/2021	
Νόμισμα	Ευρώ	Κωδ. EUR
Τρόπος εξόφλησης	Μετρητοίς	Κωδ. 3
Εγκατάσταση	Κεντρικό	Κωδ. 0
Αξία Φ.Π.Α	0,00 €	Κωδ. 8
Χαρακτηρισμός του Παραστατικού		
Χαρακτηρισμός (category)	2_6	
Κωδικός του έντυπου Ε3	E3_581_001	20.000,00 €
Κωδικός του έντυπου Ε3	E3_581_002	4.962,00 €
Φόροι (εκτός Φ.Π.Α) του Παραστατικού		
Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013 -	Ποσό	1.756,00 €
	taxtype	1
	taxCategory	11
Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	Ποσό	532,25 €
	taxtype	1
	taxCategory	14
Κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων	Ποσό	8.112,00 €(*)
	taxtype	5 (*)

(*) Δεν εμφανίζεται ακόμα στην «Ειδική φόρμα καταχώρησης».



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

Επιδότησεις	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 (Επιπλα 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».



Ενημέρωση μέσω Προγράμματος διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP)

Τα περισσότερα λογιστικά προγράμματα, σε αντίθεση με την «Ειδική φόρμα καταχώρησης», έχουν την δυνατότητα αρκετών αυτοματοποιήσεων, δηλαδή συνδέουν τον «τύπο» παραστατικού ώστε οι πληροφορίες που αυτό περιέχει κατά την έκδοση του παραστατικού (Ε.Λ.Π.) ή την λογιστική εγγραφή, να τροφοδοτήσουν «αυτόματα», με τις πληροφορίες τις αντίστοιχες στήλες του παραστατικού (ΑΑΔΕ) .

Παράδειγμα 1

Η επιχείρηση, εκδίδει ένα Τιμολόγιο Πώλησης, το οποίο με βάση τα Ε.Λ.Π. περιέχει κάποιες πληροφορίες. Αυτές οι πληροφορίες συν τις επιπλέον πληροφορίες, που απαιτούνται από την Πλατφόρμα, διαβιβάζονται από το λογιστικό πρόγραμμα. Άρα δεν χρειάζεται εισαγωγή δεδομένων όπως στην «Ειδική φόρμα καταχώρησης».

Παράδειγμα 2

Η επιχείρηση, διενεργεί μια λογιστική εγγραφή (π.χ Μισθοδοσία), η οποία με βάση τα Ε.Λ.Π. περιέχει κάποιες πληροφορίες.

Αυτές οι πληροφορίες συν τις επιπλέον πληροφορίες, που απαιτούνται από την Πλατφόρμα, διαβιβάζονται από το λογιστικό πρόγραμμα, μέσω σχετικής συνδεσμολογίας («mapping »), των κωδικών του λογιστικού σχεδίου και των κωδικών που απαιτεί η Πλατφόρμα ή με επιλογή από σχετικά πεδία, στις περιπτώσεις, που χρειάζεται.



18.Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις.

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

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

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

Επισημάνσεις

(1) Ο χρήστης καλεί υποβάλλοντας τον αριθμό «ΜΑΡΚ» του παραστατικού το οποίο θέλει να ακυρώσει. Σε περίπτωση επιτυχίας η ακύρωση ως πράξη λαμβάνει το δικό της «ΜΑΡΚ» (π.χ: 400001833397379) το οποίο επιστρέφεται στον χρήστη και το παραστατικό θεωρείται ακυρωμένο. Σε περίπτωση αποτυχίας επιστρέφεται το αντίστοιχο μήνυμα λάθους.

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

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

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

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

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

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

Εάν θέλουμε να ακυρώσουμε συναλλαγή ενός τιμολογίου που έχει διαβιβαστεί σε προηγούμενη/νες περίοδο του έτους υποχρεωτικά πρέπει να εκδώσουμε πιστωτικό (τύπος 5.1 ή 5.2) ώστε να γίνει διόρθωση τόσο στις αξίες καθαρής αξίας όσο και στο ΦΠΑ της περιόδου που εκδόθηκε.

Διόρθωση «Χαρακτηρισμού»

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

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

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

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

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

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

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

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.



19. Χρόνοι/Προθεσμίες διαβίβασης Εσόδων και Εξόδων

Οι Προθεσμίες εξαρτώνται από τρεις παραμέτρους :

- α)** Το «μέσο/κάνάλι διαβίβασης», που διαβιβάζει,
- β)** Το «Τύπο » του παραστατικού ΑΑΔΕ τους Συναλλαγής, που διαβιβάζεται (π.χ . τύπος 1.1 Τιμολόγιο πώλησης, τύπος 11.1 Α.Λ.Π , τύπος 17.1 Μισθοδοσία , τύπος 17.2 Αποσβέσεις, κ.λπ.),
- γ)** Το είδος τους « Διαβίβασης» («Σύνοψη» η «Χαρακτηρισμός») .

Συνοπτικός Πίνακας Χρόνου Διαβίβασης (Σύνοψης και Χαρακτηρισμού) – Ανάλογα με το Είδος Συναλλαγής και το Μέσο Διαβίβασης

α) Κατηγορίες Παραστατικών Α1 – Α2

[Δείτε και Παρ. 16]

Α. Με ρόλο ως Εκδότης	α) Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό) και «Τιμολογιέρα»	γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.	δ) Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.)
Χονδρικές Συναλλαγές (Διαβίβαση Σύνοψης)	Σε πραγματικό χρόνο	Σε πραγματικό χρόνο.	Μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής

Διαβίβαση Χαρακτηρισμού (*)	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.,	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.,
Αυτοτιμολόγηση και ανάθεση τιμολόγησης [Η Σύνοψη διαβιβάζεται από την άλλη επιχείρηση] (*)		Χαρακτηρισμός : Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	Χαρακτηρισμός : Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	
Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου [Η Σύνοψη διαβιβάζεται από την άλλη επιχείρηση] (*)		Χαρακτηρισμός : Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	Χαρακτηρισμός : Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	
Λιανικές Συναλλαγές (Διαβίβαση Σύνοψης)	Σε πραγματικό χρόνο	Σε πραγματικό χρόνο. Ειδικότερα : Επιχείρηση μη υπόχρεη στη χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014) από 01/01/2021 και μετά, διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία -μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, αλλά 5 ημέρες από την έκδοση αυτών.	Μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν (Αφορά επιχειρήσεις μη υπόχρεες στη χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014))	(5) Έως τις 20 του επόμενου μήνα. Εξαιρετικά Επιχείρηση που υποχρεούται να διαβιβάζει δεδομένα στην Α.Α.Δ.Ε. με ορισμένο τρόπο (καύσιμα), έχει και διακριτό χρόνο διαβίβασης (ημερήσια) (Αναμένεται η απόφαση για την "Διασύνδεση")
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.,	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.,

(*) Αφορά μη υπόχρεους στη χρήση Φ.Η.Μ.

Επεξηγήσεις

(1) Η «Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών τους Α.Α.Δ.Ε.» ή οποιαδήποτε άλλη «Τιμολογιέρα» : Πρέπει να διαβιβάζει σε πραγματικό χρόνο. Ότι δηλαδή ισχύει για το μέσο διαβίβασης (β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό).

(2) « Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.», δηλαδή ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα, (απλογραφικό ή διπλογραφικό), που τηρεί η συγκεκριμένη επιχείρηση.

(3) (*) Ειδικά για τους 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.

(4) Ειδικές Προθεσμίες διαβίβασης [Δείτε ανωτέρω (*) Εξαιρούμενες Επιχειρήσεις τους παρ. 1 του αρ. 5 τους Α.1138/2020 για τα έτη 2020 και 2021 – Χρόνος Διαβίβασης]

(5) Διαβίβαση δεδομένων τους μεταβατικής περιόδου

97. Ε Πως διαβιβάζονται τα δεδομένα τους μεταβατικής περιόδου που σε κάθε περίπτωση υπάρχει η υποχρέωση να διαβιβαστούν μεταγενέστερα για το φορολογικό έτος 2021 σχετικά με τα έσοδα, τα έξοδα και τους εγγραφές τακτοποίησης εσόδων εξόδων;

Α Δεδομένου ότι το φορολογικό έτος 2021 είναι έτος ανοχής, εκπαίδευσης, ενημέρωσης οι Επιχειρήσεις διαβιβάζουν τους συναλλαγές χονδρικής σχετικά με τα αξιακά δεδομένα τουλάχιστον με καθαρή αξία και τυχόν Φ.Π.Α., τους συναλλαγές λιανικής συγκεντρωτικά ανά μήνα μέσω τους λογιστικής εγγραφής εσόδων λιανικής από το Λογιστικό Πρόγραμμα – ERP είτε τους Επιχειρήσεις, είτε του Λογιστή για τους τους περιπτώσεις εσόδων λιανικής. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση εξόδων. Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά έως την υποβολή τους Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ – Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 97))

β) Κατηγορίες Παραστατικών Β1 – Β2

[Δείτε και Παρ. 16]

Β. Με ρόλο ως Λήπτης	α) Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό)	γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.	δ) Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.)
α) Παραστατικά Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β)	έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. (ανάλογα απλογραφικό-διπλογραφικό). Ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, σε τριμηνιαία βάση	έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. (ανάλογα απλογραφικό-διπλογραφικό). Ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, σε τριμηνιαία βάση	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής
β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή				
γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κλπ),				
δ) Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα				
ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ				

Διαβίβαση Χαρακτηρισμού των ανωτέρω περιπτώσεων (α-δ)		Η Προθεσμία είναι ίδια με αυτή της Σύνοψης	Η Προθεσμία είναι ίδια με αυτή της Σύνοψης	
στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη.	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β)	εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα	εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής

γ) Κατηγορία Παραστατικών Γ**[Δείτε και Παρ. 16]**

Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων/Εξόδων	α) Παρόχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό)	γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.	δ) Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.)
Εγγραφές μισθοδοσίας (Διαβιβάζονται Μηνιαίως)	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β)	έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου	έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής
Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων/Εξόδων (Λοιπές , εκτός Μισθοδοσίας) Διαβιβάζονται αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β)	έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής
Διαβίβαση Χαρακτηρισμού των ανωτέρω περιπτώσεων (α-δ)		Η Προθεσμία είναι ίδια με αυτή της Σύνοψης	Η Προθεσμία είναι ίδια με αυτή της Σύνοψης	

Επεξήγηση

Στην περίπτωση που η Επιχείρηση επιλέξει τον Πάροχο για να διαβιβάσει και τους Τύπους Παραστατικών εξόδων Β1-Β2, καθώς και Τύπους Παραστατικών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων Γ, ο Πάροχος θεωρείται ERP και η Επιχείρηση διαβιβάζει στο myDATA Rest API ERP



20. Φορολογικές Δηλώσεις και Έλεγχος αυτών μέσω «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.

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

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

Η ΑΑΔΕ και μετά η λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, αντιπαραβάλλει τα δηλωθέντα ποσά σε αυτές με τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Με τη συσχέτιση των λογιστικών αρχείων των οντοτήτων και των ηλεκτρονικών βιβλίων της πλατφόρμας, οι οντότητες θα γνωρίζουν:

- ποια παραστατικά είναι στο Αναλυτικό Βιβλίο και δεν τα έχουν παραλάβει, ούτως ώστε να τα αναζητήσουν,
- ποια παραστατικά έχουν καταχωρήσει στα λογιστικά τους αρχεία και δεν βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο, ούτως ώστε να προχωρήσουν στην οριζόμενη διαδικασία

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

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



Έντυπο Ε3 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και «myDATA»

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. Επιστημόσεις

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 «Αναλογιών» (π.χ «Μη Αντικρυζόμενα Παραστατικά» προς Σύνολο Εξόδων, σημαντικές αγορές/έξοδα, από «μη

συνεργάσιμες χώρες» ή «Χώρες με προνομιακό φορολογικό Καθεστώς » κ.λπ) , από πρωτογενή στοιχεία καταχώρησης, ως μέσο σύγκρισης, μεταξύ των στοιχείων της ίδιας της Επιχείρησης, αλλά και μεταξύ των ομοειδών Επιχειρήσεων, θα βοηθήσει, στην στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων.

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



Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α και «myDATA»

A. Επισημάνσεις

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

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

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

α) Στήλες 25 και 26 της «Σύνοψης» Παραστατικού

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

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

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

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

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

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



«Συνοπτικό Βιβλίο» myDATA

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία	Υπόλοιπο Εσ· Εξ.	ΦΠΑ	Φόροι Παρακρ.
Ιαν. 2021	Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιαν. 2021	Έξοδα	0,00		0,00	0,00
Φεβ. 2021	Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Φεβ. 2021	Έξοδα	0,00		0,00	0,00
Μαρ. 2021	Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Μαρ. 2021	Έξοδα	0,00		0,00	0,00
Απρ. 2021	Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Απρ. 2021	Έξοδα	0,00		0,00	0,00
Μαι. 2021	Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00



• **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»

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

Τα δεδομένα των Παρακρατούμενων Φόρων και των Κρατήσεων δημιουργούνται , με βάσει 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».



21. Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων/ Επαγγελματιών και τι πρέπει να κάνουν επιπλέον οι Λογιστές

Ροή Διαδικασίας: Έκδοση & λήψη Παραστατικών – Λογιστικές Εγγραφές - Ενημέρωση myDATA - Συμφωνίες

- Έκδοση & λήψη παραστατικών (Ε.Λ.Π) και Ενημέρωση των Λογιστικών Βιβλίων

«Κλασσική» διαδικασία ενημέρωσης

Γίνεται με την «κλασσική» διαδικασία ενημέρωσης των Λογιστικών Βιβλίων.

«Αντίστροφη» διαδικασία ενημέρωσης

Η «αντίστροφη» διαδικασία, δηλαδή η ενημέρωση των Λογιστικών Βιβλίων με βάση τα δεδομένα της Πλατφόρμας «myDATA», αφενός αφορά μόνο τα Παραστατικά τα οποία υποχρεώνεται να διαβιβάσει ο Εκδότης τους (αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση) και αφετέρου πρέπει να ληφθεί υπόψη και η διαδικασία αποδοχής του Παραστατικού, για την οποία υπεύθυνος είναι ο Επιχειρηματίας. Βέβαια αν ο Επιχειρηματίας έχει «ελέγξει» (σχετικά με την αποδοχή τους ή όχι), μπορούμε και εφόσον το Λογιστικό Πρόγραμμα δίνει την δυνατότητα, να αυτοματοποιήσουμε τις «Εγγραφές». Συνήθως το Λογιστικό Πρόγραμμα, «προτείνει» λογιστικές εγγραφές με βάση την «ιστορικότητα» (δηλαδή : το τιμολόγιο του συγκεκριμένου προμηθευτή σε ποιο λογαριασμό εξόδων/αγορών παγίων/ αγορών αποθεμάτων, καταχωρήθηκε κατά το παρελθόν.

- Διαβίβαση «Σύνοψης»

Οι Επιχειρήσεις διαβιβάζουν ηλεκτρονικά τη Σύνοψη των Παραστατικών (ΑΑΔΕ) στο myDATA, με βάση τη σχετική τυποποίηση για κάθε είδος παραστατικού

- Ενημέρωση myDATA με τα στοιχεία που υποχρεούται η Επιχείρηση Α, να διαβιβάσει

Εφόσον τα δεδομένα έχουν διαβιβαστεί σύμφωνα με τους κανόνες τυποποίησης της ΑΑΔΕ, η Σύνοψη λαμβάνει MAPK και ενημερώνονται αυτόματα τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Επιχείρησης Α και της

αντισυμβαλλόμενης Επιχείρησης Β, εφόσον πρόκειται για την Κατηγορία Παραστατικών Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη και εφόσον ο Λήπτης είναι επιχείρηση με ΑΦΜ Ελλάδος και ταυτόχρονα υπαγόμενη στην Πλατφόρμα «myDATA».

- **Λογιστικά Προγράμματα – Άντληση δεδομένων από την myDATA**

Τα Λογιστικά Προγράμματα των Επιχειρήσεων αντλούν αυτοματοποιημένα σε τακτά χρονικά διαστήματα τις εγγραφές του Αναλυτικού Βιβλίου από την myDATA για να τα συσχετίζουν με τις λογιστικές εγγραφές που έχουν διενεργηθεί σε αυτά.

Κυρίως η διαδικασία αυτή αφορά, Παραστατικά που έχει “Διαβιβάσει”, ως εκδότης η αντισυμβαλλόμενη Επιχείρηση.

- **Συσχετισμός «Αναλυτικού Βιβλίου» και «Λογιστικών εγγραφών»**

Συσχετίζονται οι εγγραφές στο Αναλυτικό Βιβλίο, που έχουν αντληθεί από την myDATA, με τις λογιστικές εγγραφές των Επιχειρήσεων στα Λογιστικά Προγράμματα τους, και μεταφέρονται σε αυτά οι ΜΑΡΚ των εγγραφών που έχουν συσχετιστεί.

- **Διαβίβαση «Χαρακτηρισμού» (εφόσον δεν διαβιβάστηκε κατά την «Σύνοψη»)**

Με βάση τους ΜΑΡΚ, το Αναλυτικό Βιβλίο ενημερώνεται με το χαρακτηρισμό των συσχετιζόμενων λογιστικών εγγραφών (αγορές, έξοδα, πάγια / πωλήσεις αγαθών – υπηρεσιών – παγίων, πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων κ.ά.)

- **Συμφωνία**

Μετά την υποβολή των δηλώσεων (ΦΠΑ, Παρακρατούμενοι Φόροι, Χαρτόσημο, Φόρος Εισοδήματος, λοιποί φόροι) , τα δεδομένα τους αντιπαραβάλλονται με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία και διαπιστώνεται αν υπάρχει Συμφωνία.

•••

Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων

α) Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Πρώτη Αντιπαραβολή

Μέσω της myDATA, τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων των Επιχειρήσεων αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων τους.

Η Πρώτη Αντιπαραβολή γίνεται την επομένη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων. Σε αυτή την περίπτωση θα έχουμε :

(Α) «Συμφωνία» ή (Β) «Κατ’ αρχήν Ασυμφωνία».

Δίμηνο Εναρμόνιση

Σε περίπτωση «Κατ’ αρχήν Ασυμφωνίας», η ΑΑΔΕ θα αποστέλλει σχετικά αυτοματοποιημένα μηνύματα στις Επιχειρήσεις, ώστε αυτές να προβούν, εντός διμήνου, στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες (λχ διαβίβαση Παραστατικού από τον Λήπτη, τροποποιητική δήλωση κλπ).

β) Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Δεύτερη Αντιπαραβολή

Αμέσως μετά την πάροδο του Διμήνου Εναρμόνισης, τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων των Επιχειρήσεων αντιπαραβάλλονται εκ νέου με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων τους.

Από τη Δεύτερη Αντιπαραβολή μπορεί να προκύψει:

1. Συμφωνία / 2. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία / 3. Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία

«Δικαιολογημένη Ασυμφωνία» μπορεί να υπάρξει στις περιπτώσεις ειδικών εξαιρέσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις (π.χ. 39Β ΦΠΑ)

Στην περίπτωση της «Δικαιολογημένης Ασυμφωνίας» δεν ενεργοποιούνται διαδικασίες ελέγχου και επιβολής κυρώσεων

Στην περίπτωση της «Αδικοιολόγητης Ασυμφωνίας» και ανάλογα με την αξιολόγηση της σοβαρότητας των αποκλίσεων, η Επιχείρηση θα οδηγείται σε φορολογικό έλεγχο και επιβολή κυρώσεων.

γ) Προθεσμία συμφωνίας των ηλεκτρονικών Βιβλίων με τις φορολογικές δηλώσεις

Οι προθεσμίες θα έχουν ως εξής:

- **Δηλώσεις ΦΠΑ, Παρακρατούμενων Φόρων, Χαρτοσήμου, κλπ**

Περίοδος Δηλώσεων	Προθεσμία Διόρθωσης
1ο Τρίμηνο	από 1/5 έως 30/06
2ο Τρίμηνο	από 1/8 έως 30/09
3ο Τρίμηνο	από 1/11 έως 31/12
4ο Τρίμηνο	από 1/02 έως 31/03 επόμενου Έτους

• **Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος :** Εντός των επόμενων 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.

• **Προσοχή:** Ενέργειες που θα γίνουν εντός του Διμήνου Εναρμόνισης δεν απαλλάσσονται από τις κυρώσεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο.

(Πηγή : Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ : τι είναι, πως λειτουργούν, ποιος είναι ο σκοπός τους, Αύγουστος 2019)



Διαδικασία Περιοδικού Ελέγχου της Πλατφόρμας «myDATA» με τα Λογιστικά Βιβλία.

• Έσοδα (εκδοθέντα Παραστατικά από την Επιχείρηση)

Πρέπει να ελέγχουμε ότι τα εκδιδόμενα παραστατικά έχουν λάβει ΜΑΡΚ και άρα έχει πιστοποιηθεί η διαβίβασή τους στην Πλατφόρμα «myDATA»

Η μη λήψη ΜΑΡΚ, μπορεί να συμβεί εξαιτίας :

- Προσωρινής απώλειας της ΑΑΔΕ – *https client* αφορά μήνυμα μη διαθεσιμότητας
 - Χαρακτήρες ως / και “ που κατά την διαβίβαση των στοιχείων του παραστατικού εμποδίζουν την λήψη ΜΑΡΚ.
 - Λάθος τύπος παραστατικού σε σχέση με την κατηγορία ΦΠΑ. Π.χ. Να έχουμε επιλέξει τιμολόγιο ενδοκοινοτικό ή τρίτης χώρας και να έχουμε εντός του παραστατικού ενσωματώσει και αξία ΦΠΑ. Σε τέτοιες περιπτώσεις πρέπει εκ των υστέρων να διορθωθούν αλλάζοντας τον τύπο του παραστατικού σε τιμολόγιο πώλησης.
 - Ελλιπές στοιχεία κατηγορίας εξαίρεσης
 - Λάθος αντιστοιχήσεις σε τύπους παραστατικών (παραμετροποίηση π.χ. εάν αντί του 5.2 δηλώσεις 5.1 ζητάει συσχετιζόμενο παραστατικό) ή λάθος μη συμβατές (κατά την παραμετροποίηση) τιμές σε σχέση με τους επιτρεπτούς συνδυασμούς της ΑΑΔΕ.
 - Το άθροισμα των ποσών στους χαρακτηρισμούς δεν συμφωνεί με το σύνολο του παραστατικού
- Εφόσον διαβιβαστούν όλα τα παραστατικά από το σημείο πώλησης και λάβουν επιτυχώς ΜΑΡΚ τότε ως επόμενο βήμα θα ξεκινάει ο έλεγχος των ηλεκτρονικών βιβλίων με τα λογιστικά βιβλία της οντότητας. Πρέπει να υπάρχει αναφορά με φίλτρο από /έως ημερομηνία των διαβιβασμένων και μη διαβιβασμένων παραστατικών για τον γρήγορο εντοπισμό τους.
- Ενδεικτικά αναφέρουμε την παρακάτω αναφορά με την κάτωθι γραμμογράφηση :

Έκδοση παραστατικών ΑΑΔΕ Στοιχεία από «myDATA»				Στοιχεία από Ισοζύγιο Λογιστικής Οντότητας		Αποκλίσεις	
Τύπος Παραστατικού ΑΑΔΕ	Περιγραφή	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία
1.1.....	Τιμολόγιο Πώλησης						

2.1....	Τιμολόγιο Παροχής						
---------	-------------------	--	--	--	--	--	--

Έξοδα/Αγορές/Άλλα έσοδα

Πρέπει να υπάρχει αναφορά η οποία θα εμφανίζει :

Τα «λογιστικά άρθρα/εγγραφές» τα οποία δεν έχουν «συσχετιστεί» με τα Παραστατικά της «myDATA». Δηλαδή έχουν κινηθεί λογαριασμοί ομάδας 1,2,6,7,8 του ΕΓΛΣ και έχουν ενημερώσει τα λογιστικά βιβλία, χωρίς να έχει γίνει αντίστοιχη ενημερώσει.

Εάν το «λογιστικό» άρθρο είναι «συγκεντρωτικό» (δηλαδή περιέχει πολλές χρεωπιστώσεις) είναι δύσκολο να εντοπιστούν αυτές οι εγγραφές, ενώ εάν το κάθε παραστατικό δημιουργούσε «λογιστικό άρθρο» θα είχαμε αναλυτικά για το κάθε άρθρο τον ο ΜΑΡΚ του παραστατικού. Αυτό εξυπηρετεί τόσο στα έσοδα όσο και στα έξοδα, ωστόσο σε πολλές συναλλαγές δημιουργούνται (προς διευκόλυνση από την εμπορική διαχείριση της οντότητας) συγκεντρωτικές εγγραφές στην λογιστική.



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")

A.3 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

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)



Ο Ρόλος του Λογιστή στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

α) Ενέργειες που πρέπει να κάνει ο λογιστής για να ξεκινήσει τη διαβίβαση δεδομένων, για μια επιχείρηση

Ενέργειες που πρέπει να γίνουν για να ξεκινήσει η Διαβίβαση Δεδομένων	Ενέργεια Λογιστή
Εξουσιοδότηση από όλους τους πελάτες του	Λήψη Εξουσιοδότησης
Επικαιροποίηση του ERP του βάσει των προδιαγραφών myDATA	Το ERP του, να λειτουργεί βάσει των προδιαγραφών myDATA
Βασική δυνατότητα, που πρέπει να υποστηρίζει το ERP	Ο «Μετασχηματισμός Λογιστικών Εγγραφών σε Παραστατικά myDATA»
Βασική δυνατότητα, που πρέπει να υποστηρίζει το ERP	Οι συσχετισμοί MAPK και λογιστικών εγγραφών καθώς και οι αντιστοιχίσεις Τύπων Παραστατικών και Λογιστικών εγγραφών πρέπει να γίνονται αυτοματοποιημένα. Ο Λογιστής μπορεί να επιβεβαιώνει την ορθότητα ή τις ασυνέπειες που υπάρχουν από διακριτό πίνακα με συσχετισμένα δεδομένα και μη που του παρέχει το ERP του (Συσχετισμένα MAPK-Λογιστικές εγγραφές / Ανοικτά MAPK / Ανοικτές Λογιστικές Εγγραφές)
Αντιστοιχίσεις (Mapping)	Αντιστοίχιση της λογιστικής του ERP του με Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020 και χαρακτηρισμούς συναλλαγών εσόδων - εξόδων (Στήλη 9 Αναλυτικού Βιβλίου και Ε3) myDATA.

β) Διαβίβαση "Σύνοψης" και " Χαρακτηρισμού "

Ανάλογα με τον «Τύπο Παραστατικού ΑΑΔΕ» και το «Μέσο διαβίβασης», ο Λογιστής προβαίνει σε διαβίβαση της «σύνοψης» και του «χαρακτηρισμού» ή μόνο του «χαρακτηρισμού», αφού η διαβίβαση της «σύνοψης», θα έχει γίνει από τον εκδότη/αντισυμβαλλόμενο ή αυτόματα από το «μέσο διαβίβασης». Ορισμένοι «Τύποι Παραστατικού ΑΑΔΕ», μπορεί να «διαβιβάζονται» Αυτόματα, με την προϋπόθεση ότι το Λογιστικό Πρόγραμμα έχει αυτή την δυνατότητα ή εφόσον διασυνδεθούν οι «Ταμειακές Μηχανές» (θα διαβιβάζουν την «σύνοψη», για τις Α.Λ.Π που αυτές εκδίδουν.



Επισημάνσεις

1) Ο Λογιστής έχει την υποχρέωση για τη διαβίβαση μόνο των εξόδων που λαμβάνει από Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και της Κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Εξόδων, βάσει των ορίων που προβλέπονται στην Α.1138/2020. Σχετικά με τα έσοδα δύναται να διαβιβάζει μόνο τα έσοδα των Επιχειρήσεων που έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης.

2) Ο χαρακτηρισμός εξόδων είτε η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός εξόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά μέσω λογιστή - φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε., για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του ν.2873/2000, για τα ακόλουθα:

(α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έξοδα,

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

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

γ) Συσχέτιση ΜΑΡΚ Εσόδων - Εξόδων και Λογιστικών Εγγραφών Εσόδων – Εξόδων

Συσχέτιση ΜΑΡΚ Εσόδων - Εξόδων και Λογιστικών Εγγραφών Εσόδων – Εξόδων	Ενέργεια Λογιστή
1ο Βήμα	Αυτοματοποιημένη λήψη ΜΑΡΚ για Α1 (έσοδα χονδρικής) και Α2 (έσοδα λιανικής) στο εμπορικό ERP της επιχείρησης και συσχετισμός με τις λογιστικές εγγραφές στο ERP του Λογιστή
2ο Βήμα	Αυτοματοποιημένη λήψη ΜΑΡΚ για συσχετισμό και χαρακτηρισμό Τύπων Παραστατικών Α1 (έξοδα χονδρικής για το Λήπτη) - Δημιουργία Τύπων Παραστατικών Β1 (έξοδα λιανικής για το Λήπτη), Β2 (έξοδα από εξαιρούμενες οντότητες για το Λήπτη) και Γ (εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων)
3ο Βήμα - Γενικά	Άμεσος εντοπισμός ασυνεπειών σε σχέση με τους ΜΑΡΚ που έχει αντλήσει από τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε. μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA και των λογιστικών εγγραφών που έχει διενεργήσει στο ERP του ανά πελάτη
3ο Βήμα - Περίπτωση 1 - Συμφωνία	ΜΑΡΚ που έχουν συσχετιστεί με τις λογιστικές εγγραφές που έχει διενεργήσει, για τα οποία δεν απαιτείται περαιτέρω έλεγχος παρά μόνο επιβεβαίωση
3ο Βήμα - Περίπτωση 2 - Υπάρχουν στη myDATA Παραστατικά, αλλά δεν	Τους ΜΑΡΚ που είναι ανοικτοί και δεν έχουν συσχετιστεί με κάποιες από τις ανοικτές λογιστικές εγγραφές που έχει διενεργήσει και αφορούν παραστατικά που ο Εκδότης - προμηθευτής διαβίβασε και ο

υπάρχουν αντίστοιχες Λογιστικές Εγγραφές	Λήπτης - πελάτης του Λογιστή είτε δεν του χορήγησε, είτε δεν αποδέχεται
3ο Βήμα - Περίπτωση 3 - Υπάρχουν Λογιστικές Εγγραφές, αλλά δεν υπάρχουν αντίστοιχα Παραστατικά στη myDATA	Τις λογιστικές εγγραφές που είναι ανοικτές αφορούν παραστατικά εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που έδωσε ο Λήπτης - πελάτης του Λογιστή προς καταχώρηση και δεν έχουν συσχετιστεί με τα ανοικτά ΜΑΡΚ που αντληθήκαν από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στο ERP του Λογιστή.
4ο Βήμα – Υποβολή δηλώσεων και λοιπές ενέργειες διαχείρισης.	
Υποβολή φορολογικών δηλώσεων	Ο Λογιστής υποβάλλει κανονικά τη δήλωση ΦΠΑ και τις λοιπές δηλώσεις φόρων πλην ΔΦΕ
Παραστατικά Εξόδων, που έλαβε μεταγενέστερα	Για τους ανοικτούς ΜΑΡΚ που για τον πελάτη του είναι έξοδο, μπορεί να τα διαβιβάσει με χαρακτηρισμό εξόδου το μήνα που έχει το σχετικό παραστατικό στη διάθεσή του για λογιστικοποίηση και όχι πριν την υποβολή της ΔΦΕ του φορολογικού έτους που αφορά (ετεροχρονισμένη καταχώρηση εξόδου)
Παραστατικά Εξόδων, που έλαβε αλλά ο Εκδότης αυτών παρέλειψε να διαβιβάσει	Για τις ανοικτές λογιστικές εγγραφές που σχετίζονται με τα παραστατικά εξόδων που έλαβε ο πελάτης του αλλά παρέλειψε να τα διαβιβάσει ο Εκδότης τους και έχει στη διάθεσή του ο Λογιστής (Α1 για το Λήπτη), υπάρχει η υποχρέωση είτε να μην τα αποδεχθεί, είτε να διαβιβάσει τους Τύπους Παραστατικών Α1 μέσω των λογιστικών εγγράφων εξόδων που είχε διενεργήσει, εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα

(Πηγή : Λογιστής και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA – Έκδοση ΑΑΔΕ)



Αυξάνει ο χρόνος του Λογιστή καθώς προκύπτουν θέματα λόγω :

1. Εκπαίδευσης του προσωπικού σε πρακτικές χειρισμού ανά τύπο παραστατικού
2. Ωρίμανσης των εφαρμογών διαβίβασης και του taxis
3. Χρόνος και προσαρμογή σε παραμετροποίηση και εντοπισμό συναλλαγών με νέα διαδικασία καταχώρησης
4. Έλεγχος καθημερινά των πωλήσεων από μη διαβιβάσεις
5. Συμφωνίες (έσοδα και έξοδα. Π.χ. έσοδα από το σημείο πώλησης -> MYDATA -> Λογιστική)



Διαδικασία περιοδικού ελέγχου στην πλατφόρμα myDATA

Διαδικασίες ελέγχων – Προβληματισμοί

(1) Ποιος θα ελέγχει τα «διαβιβασμένα» στην πλατφόρμα «myDATA» ποσά; Κάθε πότε ; Σε περίπτωση ασυμφωνίας ποια τα επόμενα βήματα ελέγχου ;

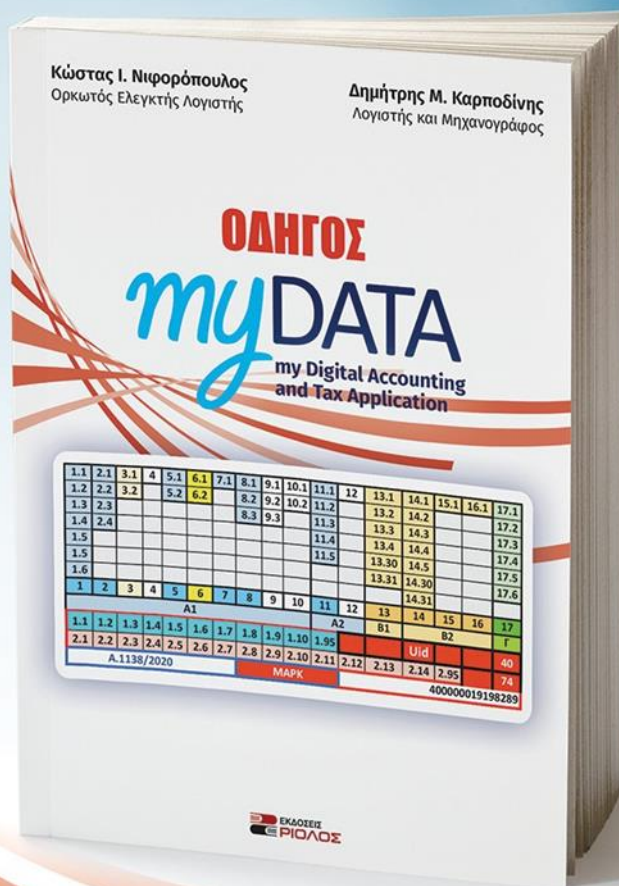
(2) Ποιος θα ελέγχει τα παραστατικά που δεν λαμβάνουν ΜΑΡΚ (Έσοδα / Έξοδα) κάθε πότε ; Αν το πρόβλημα μη λήψης ΜΑΡΚ είναι κατανοητό και οφείλεται σε λάθος καταχώρηση ποιες οι ενέργειες και η ροή διαδικασίας διόρθωσης ;

Αν το πρόβλημα μη λήψης ΜΑΡΚ δεν είναι κατανοητό, σε ποιόν θα απευθύνεται αυτός που το εντοπίζει για την εύρεση και διόρθωση του ;

(3) Ορισμός συντονιστή/αρμόδιου με κύρια καθήκοντα :

- Έλεγχος «Μη διαβιβασμένων» δεδομένων (Έσοδα Και Έξοδα/Αγορές)
- Καταγραφή των προβληματικών συναλλαγών ώστε να μην επαναληφθούν ξανά
- Έλεγχος ορθής διαβίβασης των παραστατικών. (π.χ. ένας προμηθευτής μας που χρησιμοποιεί την «ειδική φόρμα καταχώρησης» καταχωρεί εκ παραδρομής λάθος ΑΦΜ ή λάθος αξία. Η κάθε συναλλαγή πρέπει να επιβεβαιώνεται με το πρωτότυπο παραστατικό. Ίσως να εμφανιστεί παραστατικό από μία συναλλαγή προμηθευτή που από λάθος εκδόθηκε στο ΑΦΜ μας. Τέτοιες περιπτώσεις τεχνικά καλύπτονται με την δυνατότητα να επιλέξουμε απόρριψη του παραστατικού όμως απαιτούν επικοινωνία με τον εκδότη του παραστατικού.
- Έκδοση Περιοδικών Αναφορών ελέγχου

ΚΥΚΛΟΦΟΡΗΣΕ



Πλήρης οδηγός για την πλατφόρμα myDATA ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΩΣΤΑ ΝΙΦΟΡΟΠΟΥΛΟ ΚΑΙ ΤΟΝ ΔΗΜΗΤΡΗ ΚΑΡΠΟΔΙΝΗ

- Τα πάντα για τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία»
- Πλήθος παραδειγμάτων
- Σημαντικοί επεξηγηματικοί πίνακες
- Τι πρέπει να ξέρουν λογιστές και επιχειρήσεις

ΔΩΡΕΑΝ μαζί με το βιβλίο

μία πρωτοποριακή υπηρεσία:
Ηλεκτρονική
Επικαιροποίηση του Βιβλίου.

Τιμή 40 ευρώ

Ευχαριστούμε
για την
συμμετοχή σας