

«myDATA»

Οι νέες Προθεσμίες, το Ποινολόγιο και οι
επερχόμενες εξελίξεις
5/2/2024



Η Epsilon Net, η Data Communication και
το Tax Heaven διοργανώνουν:

Φορολογική Περιοδεία 2024

Με εισηγητές
τον **Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο**,
Ορκωτό Ελεγκτή, Λογιστή και
τον **Αντώνη Νασόπουλο**,
Λογιστή - Φοροτεχνικό,
Ειδικό Εισηγητή Φορολογίας



Χορηγοί Επικοινωνίας



TAX HEAVEN

Σημειώσεις

Κώστας Ιωαν. Νιφορόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Μαρ. Καρποδίνης
Λογιστής και Μηχανογράφος

Κωνσταντίνος Αντ. Κουλογιάννης
Λογιστής – Φοροτεχνικός

Υπό την αιγίδα του :
Ο.Ε.Ε. 12ο Π.Τ. ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ

Ρόδος, 5/2/2024

Θεματολογία

- Προθεσμίες Διαβίβασης για δεδομένα των ετών 2022, 2023 και 2024 & εφεξής - «Ποινολόγιο», ανά περίπτωση
- Δήλωση Φ.Π.Α: Προσυμπλήρωση και «κλείδωμα» της δήλωσης. Τα σημεία που χρήζουν προσοχής
- Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος & Έντυπο Ε3 - Μη έκπτωση Δαπανών, λόγω μη διαβίβασης
- Αναβάθμιση ΦΗΜ για διασύνδεση με POS - Προθεσμίες
- Ψηφιακή έκδοση Δελτίων Αποστολής και διαβίβασή τους - Οι προθεσμίες εφαρμογής
- «Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»- Φορολογικά Κίνητρα
- Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις
- Απώλεια διασύνδεσης (διακοπή internet, διακοπή ρεύματος, κ.λπ.) και απαιτούμενες ενέργειες



1. «myDATA» και Αλλαγές στην Λογιστική διαδικασία - Μηχανοργάνωση/ Αυτοματοποίηση

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 - Ταξινόμηση (Καταχώρηση) στα Λογιστικά Βιβλία

(σύμφωνα με το "Λογιστικό Σχέδιο" ή τις στήλες του «Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων»)

A2. Συμπλήρωση Φορολογικών Δηλώσεων από τα δεδομένα των "Λογιστικών Βιβλίων"

Έντυπο Ε3/ Έντυπο Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α/ Φορολογικές Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων

A3. Ηλεκτρονική Υποβολή των Φορολογικών Δηλώσεων στο TAXISnet

A4. Έλεγχος των Φορολογικών Δηλώσεων από την Φορολογική Αρχή

Με Επιλογή Δείγματος επιχειρήσεων (περίπου 1% του συνόλου)

B. Επιπρόσθετη Διαδικασία Ελέγχου, μετά την λειτουργία της πλατφόρμας

Επιπλέον εργασίες που απαιτούνται από την «myDATA»

B1. Ενημέρωση της πλατφόρμας myDATA

Γίνεται διαβίβαση των δεδομένων που καταχωρούνται στα «Λογιστικά Βιβλία»

B2. «Συμφωνία» Λογιστικών Βιβλίων και πλατφόρμας myDATA

Κατά περιοδικά διαστήματα πρέπει να γίνονται συμφωνίες «Λογιστικών» και «Ηλεκτρονικών» βιβλίων

B3. «Διαβίβαση» Παραλείψεων και Αποκλίσεων

B3. Έλεγχος των Φορολογικών Δηλώσεων με βάση τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην Πλατφόρμα myDATA («Προσυμπληρωμένες Δηλώσεις»)

Ελέγχονται :Δήλωση Φ.Π.Α (Μηνιαία)

Δήλωση Παρακρατούμενων Φόρων (Κάθε Δίμηνο)

Δήλωση Φόρου Εισοδήματος (Ετησίως)



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

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Το άρθρο 15^A « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών », δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα». Δεν επηρεάζει τους κανόνες επιμέτρησης και τους κανόνες ταξινόμησης και σύνταξης των «Οικονομικών Καταστάσεων»

Επιφέρει όμως έμμεσες αλλά ουσιαστικές τροποποιήσεις, σε σχέση με :

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

B. Την Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών.

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



Φορολογίας Εισοδήματος

- Το άρθρο 15^A « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , θα επιφέρει μια σημαντική και ουσιαστική αλλαγή , στο Ν 4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος» (εκτός από την περίπτωση της παροχής κινήτρων στην «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση»)

«Κίνδυνος» μη αναγνώρισης Εξόδων

[**Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]**

Άρθρο 4 ...2. Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ



Φ.Π.Α

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

Επιφέρει τροποποιήσεις, σε σχέση με την αναγνώριση κονδυλίων του Φ.Π.Α :

[**Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]**

Άρθρο 4 ...2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ

Και επίσης :

Κωδ. Α. 1138/2020 –Άρθρο 7. Έναρξη Παραγωγικής Λειτουργίας της Πλατφόρμας Υποδοχής των Δεδομένων που Διαβιβάζονται

ly) Από την 1.1.2024 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ΚΦΔ. Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2024, ισχύουν ειδικότερα και τα παρακάτω:

«... Αναφορικά με δεδομένα συναλλαγών που υπόκεινται σε ΦΠΑ ισχύει ο κανόνας σύμφωνα με τον οποίο, τα έσοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και αντίστοιχα τα έξοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι περισσότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.»



2. Οι «Κανόνες» του «Κωδικολόγιου» και τα βήματα της «Ταξινόμησης» των γεγονότων στην πλατφόρμα «myDATA»

Ταξινόμηση και οι τρεις βασικοί παράγοντες των ταξινομήσεων

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 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.

A. Οι τρεις βασικοί παράγοντες των ταξινομήσεων

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

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



Τύπος Παραστατικού

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

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

Παράδειγμα 1

Κατηγορία : A1 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

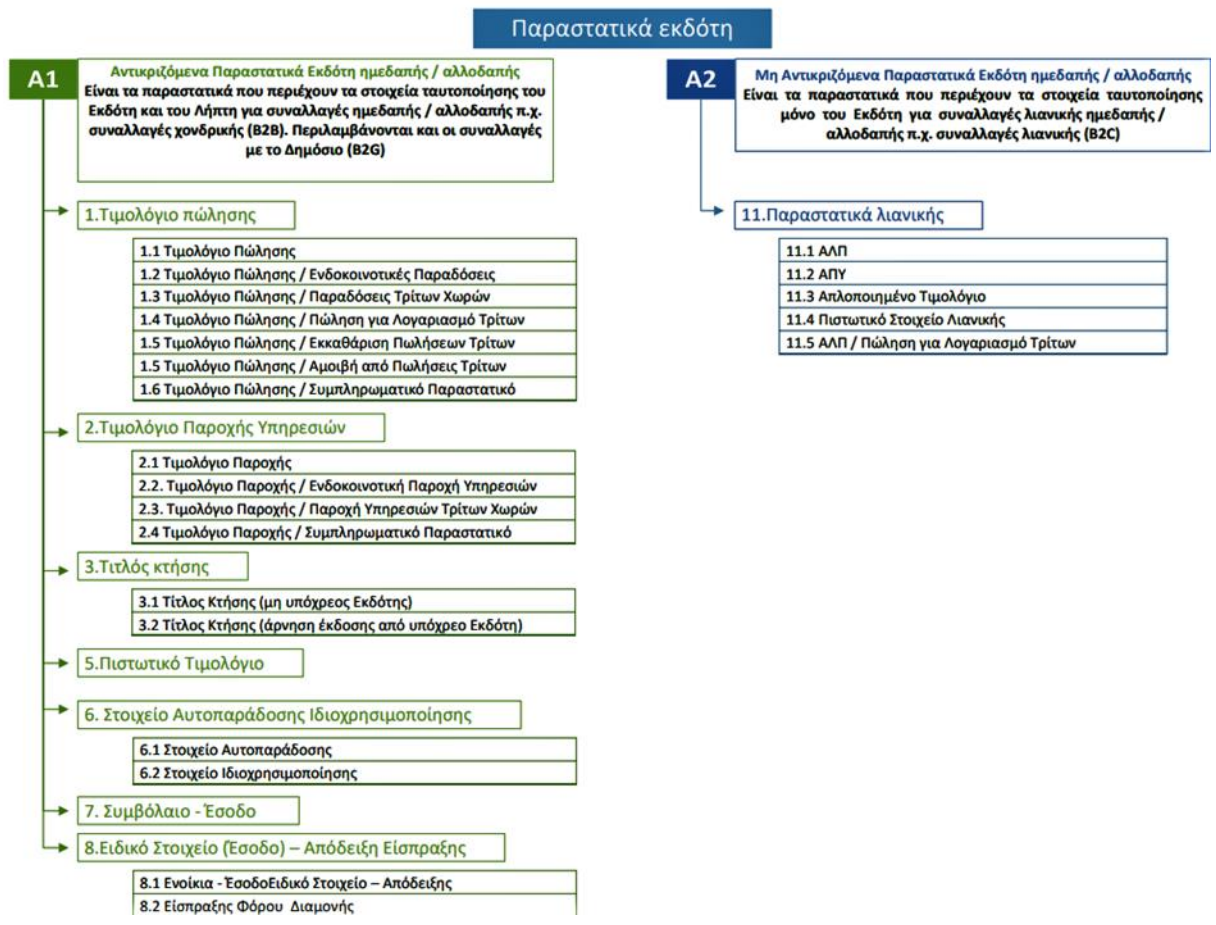
Είδος Παραστατικού : 17. Εγγραφές Οντότητας

Τύπος Παραστατικού : 17.1 Μισθοδοσία

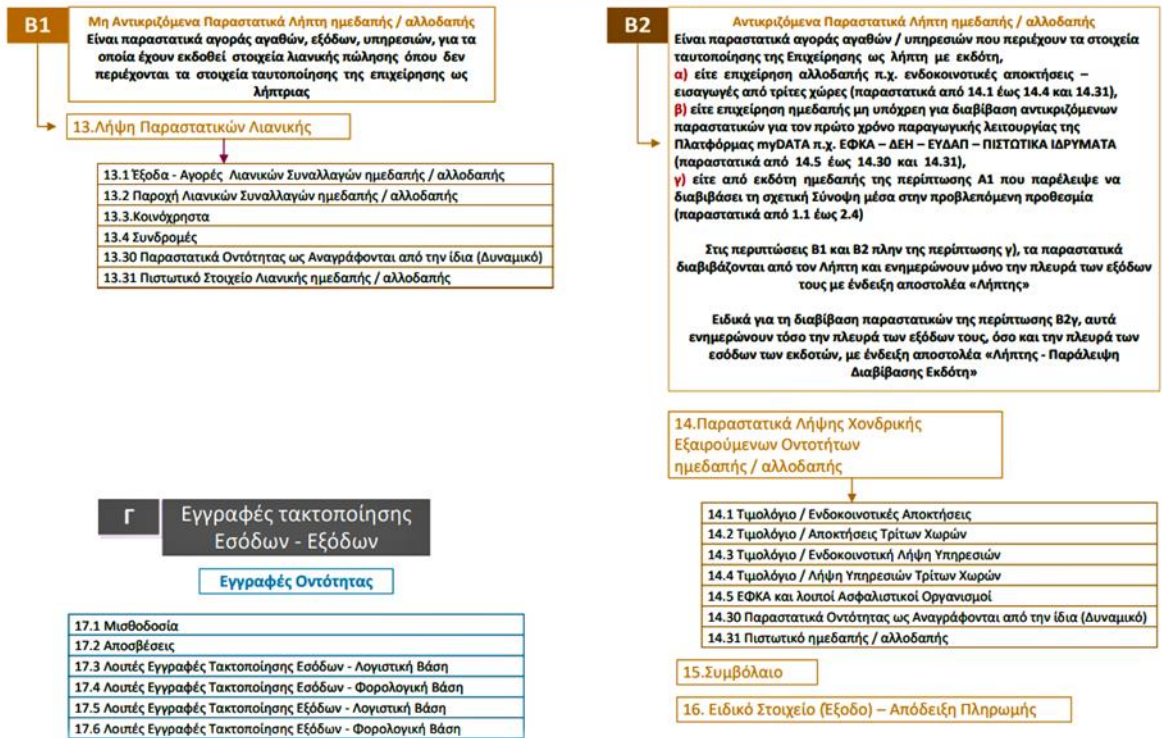
Συνοπτικά έχουμε :

Ανάλυση των "Τύπων Παραστατικών"																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Τιμ	Τ.Π.Υ	Τ.Κτ		Πιστ	Αυτ.	Συμβ Εσ	Ενοι Εσ	Διακί νιση	Διακί νηση	Α.Λ.Π		Λιαν	Εξαιρ	Συμβ Εξ	Ενοι Εσ	Εγγρ Οντοτ
1.1	2.1	3.1	4	5.1	6.1	7.1	8.1	9.1	10.1	11.1	12	13.1	14.1	15.1	16.1	17.1
1.2	2.2	3.2		5.2	6.2		8.2	9.2	10.2	11.2		13.2	14.2			17.2
1.3	2.3						8.3	9.3		11.3		13.3	14.3			17.3
1.4	2.4						8.4			11.4		13.4	14.4			17.4
1.5							8.5			11.5		13.30	14.5			17.5
1.5							8.6					13.31	14.30			17.6
1.6							8.7						14.31			
A1										A2		B1	B2	Γ		

- Δεν είναι ακόμα σε υποχρεωτική χρήση
- Λαμβάνουν τον Κωδικό 8 – Εγγραφές χωρίς Φ.Π.Α
- [Νέα Προσθήκη]



Παραστατικά Λήπτη



«Χαρακτηρισμός» των συναλλαγών / Category / Στήλη 9

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

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

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

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

Επεξηγήσεις της «Στήλης 9» ανά κωδικό

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

Κωδικός Χαρακτηρισμού	Παρατηρήσεις	Κυριότεροι «Τύποι» Παραστατικού
1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 70 του Ε.Γ.Λ.Σ	1.1,1.2,1.3,1.5, 11.1,11.3,11.4,11.5, 5.1, 5.2

1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 71 του Ε.Γ.Λ.Σ	1.1,1.2,1.3,1.5, 11.1,11.3,11.4,11.5, 5.1, 5.2
1.3_Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 73 του Ε.Γ.Λ.Σ	2.1,2.2,2.3,2.4
1.4_Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-) (*)	Χρησιμοποιείται όταν το Παραστατικό που διαβιβάζεται αφορά πώληση παγίου. Αφορά το πιν. Ε3-Ζ 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-Ζ Πληροφοριακά Στοιχεία Δείτε και Στήλη 51 του Αναλυτικού Βιβλίου	1.4, 11.5
1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις εσόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην προηγούμενη χρήση (****)	
1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις εσόδων που θέλουμε να υπολογιστούν στην επόμενη χρήση	
1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)	Αφορά περιπτώσεις τακτοποιήσεων στα έσοδα και μεταβολής χαρακτηρισμού (****)	17.3, 17.4

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

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

Κωδικός Χαρακτηρισμού	Παρατηρήσεις	Ενδεικτικοί Τύποι Παραστατικού
2.1_Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 20 του Ε.Γ.Λ.Σ. Διαβιβάζονται από τον Εκδότη - Ως Λήπτες διενεργούμε "Χαρακτηρισμό"	[1.1,1.2,1.3,1.5, 5.1, 5.2] (*) - 14.1, 14.2
2.2_Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τους λογ. 24, 25, 26 και 28 του Ε.Γ.Λ.Σ	[1.1,1.2,1.3,1.5, 5.1, 5.2] (*) - 14.1, 14.2
2.3_Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+)	Στην ουσία ταυτίζεται με τον λογ. 61 του Ε.Γ.Λ.Σ	[2.1, 2.4 , 5.1,5.2] (*) 3.1,3.2, 13.3,13.4,13.30 ,13.31, 14.3,14.4,14.30 ,14.31, 15.1, 16.1
2.4_Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)	Αφορά περιπτώσεις εξόδων, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων που έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ και επιβαρύνουν το αποτέλεσμα της επιχείρησης	[1.4,1.5,2.1 , 5.1, 5.2] (*), 3.1,3.2,7.1,8.1, 8.2, 13.31,14.1,14.2 ,14.3,14.4,14.3 0,14.31
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.



Κωδικός Εντύπου Ε3

Ένας από τους τρεις βασικοί παράγοντες των ταξινομήσεων είναι :

- Ο Κωδικός Εντύπου Ε3 (Συνολικά και όχι «κατά δραστηριότητα»)



Βασικοί «μετασχηματισμοί» στα Απλογραφικά βιβλία.

Σε μια μικρή επιχείρηση με «Απλογραφικά βιβλία», θα είχαμε τα εξής :

Παραστατικό (Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π) ή Λογιστική Εγγραφή	Τύπος Παραστατικού ΑΑΔΕ	«Χαρακτηρισμός»	Κωδικός Ε3
Έσοδα			
Τιμολόγιο Πώλησης Χονδρικής	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category1_1	E3_561_001
Α..Λ.Π (με Ταμειακή Μηχανή) – Δυνατότητα μηνιαίας καταχώρησης των «Ζ»	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)	category1_1	E3_561_003
Α..Λ.Π (με Ταμειακή Μηχανή) - Μετά την διασύνδεση, θα προβαίνουμε μόνο σε χαρακτηρισμό.	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)	category1_1	E3_561_003
Α.Π.Υ ή Α.Λ.Π (Χωρίς Ταμειακή Μηχανή)	11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	category1_3	E3_561_003
Επιδοτήσεις	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης με Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα δημοσίου ή 000000000.	category1_10	E3_562
Έξοδα			
Τιμολόγια από προμηθευτές (Ημεδαπής) - Πρώτες ύλες αναλώσιμα κ.λπ	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (*)	category2_2	E3_202_001
Τιμολόγια από προμηθευτές (Ημεδαπής) - Διάφορα έξοδα	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (*)	category2_4	E3_585_016
Τιμολόγια από ελεύθερο επαγγελματία με παρακράτηση	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής (*)	category2_4	E3_585_016
Μισθοδοσία	17.1 Μισθοδοσία	category2_6	E3_581_001 - 003

ΕΦΚΑ ελεύθερου επαγγελματία	14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	category2_5	E3_585_007
Ενοίκια σε ιδιώτη	16.1 Ενοίκια - Έξοδο	category2_5	E3_585_014
Ενοίκια σε εταιρεία	2.1 – Τιμολόγιο Παροχής (*)	category2_5	E3_585_014
Κοινόχρηστα	13.3 - Κοινόχρηστα	category2_5	E3_585_016
Λογαριασμοί ενέργειας (Δ.Ε.Η, κ.λπ)	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_4	E3_585_011
Λογαριασμοί τηλεφώνου (Ο.Τ.Ε, κ.λπ)	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_4	E3_585_016
Ασφαλιστήρια Συμβόλαια χωρίς ΦΠΑ	7.1 - Συμβόλαιο - Έσοδο (*)	category2_5	E3_585_009
Μικροέξοδα διάφορα με Α.Λ.Π. χωρίς ΦΠΑ	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	category2_5	E3_585_016
Έξοδα καυσίμων/μετακινήσεων φορτηγού	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	category2_4	E3_585_016
ΕΝΦΙΑ	13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_5	E3_585_016
Τόκοι και έξοδα τραπεζών	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_5	E3_586
Αποσβέσεις	17.2 Αποσβέσεις	category2_8	E3_587
Αγορές παγίων			
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».



Παραδείγματα διαβίβασης - Συνδυασμοί χαρακτηρισμών

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

Συνδυασμοί χαρακτηρισμών (αρχείο xls)

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

ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 1.1 - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ

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



myDATA: Παραδείγματα Διαβίβασης και Χαρακτηρισμού εξόδων

[Νέο video από την ΑΑΔΕ 9-1-2024]

- <https://www.youtube.com/watch?v=ZFkel SEhdc>



epsilon.net : Γνωσιακής βάση δεδομένων και taxheaven

- <https://kb.epsilon.net/gr/ld/>
- <https://www.youtube.com/@EpsilonNetSupport>
- <https://www.taxheaven.gr/widgets/mydata>



Οδηγίες από την Epsilon Net Support

Πλήρης οδηγός για ολοκληρωμένη διαχείριση του κυκλώματος myDATA

<https://www.youtube.com/watch?v=Vq0WINNjFuE>

<https://www.youtube.com/watch?v=Ia0yI0 kWE>



Αυτόματη διαβίβαση Απόκλισης (myDATA)

Τελ. Ενημέρωση: 13/12/23, 12:20 | [myDATA](#), [Έξοδα](#)

Με την έκδοση της εφαρμογής 23.12.1 υπάρχει η δυνατότητα αυτόματης διαβίβασης Απόκλισης από Λήπτη στο myDATA. Σε περίπτωση Ασυμφωνίας της Λογιστικής...

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

Τελ. Ενημέρωση: 8/12/23, 16:05 | [Έσοδα](#)

Σύμφωνα με την ερώτηση νο103 "Με ποιο τρόπο διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι Άμισθοι Υποθηκοφύλακες;" στα επιχειρησιακά θέματα...

Πως συμπληρώνεται το παραστατικό 17.4 λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων, ως προς τον τύπο του λογαριασμού την κατηγορία, τον χαρακτηρισμό Ε3 και την κατηγορία ΦΠΑ;

Τελ. Ενημέρωση: 7/12/23, 14:55 | [Έσοδα](#)

Κατηγορία ΦΠΑ = 8 Εγγραφές Χωρίς ΦΠΑ και κατηγορίες χαρακτηρισμών category1_10, category1_95. Στην εφαρμογή της Λογιστικής (Extra, Hyper, Business),...

Αναφορικά με τις αγροτικές επιδοτήσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ, ανεβαίνουν όλες στο myDATA ή μόνο η Βασική ενίσχυση; Ποιό είδος παραστατικού θα χρησιμοποιηθεί και με ποιά ημερομηνία; Της πληρωμής ή της έκδοσης της βεβαίωσης;

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 14:00 | [Έσοδα](#)

Το φορολογικό στοιχείο του ελέγχου είναι η βεβαίωση. Θα διαβιβαστεί με Τύπο 1.1 και για το μέρος που δε φορολογούμαστε θα χαρακτηρίσουμε με...

Μπορώ ως λογιστής να στέλνω από το λογιστικό μου πρόγραμμα τα έσοδα των πελατών μου που κόβουν λίγα τιμολόγια ετησίως;

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 14:00 | [Έσοδα](#)

Για το 2021 δεν υπάρχουν κυρώσεις και μέχρι να νομοθετηθούν αυτές στον 4174/2014, υπάρχει ανοχή ως προς το χρόνο διαβίβασης. Σύμφωνα με το άρθρο 5...

Πως διαβιβάζουν τα δεδομένα τους οι εταιρίες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές) στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:59 | [Έσοδα](#)

Οι εταιρίες που φορολογούνται με τον Ν.27/1975 διαβιβάζουν συγκεντρωτικά και ετησίως τα έσοδα/έξοδα φορολογικής βάσης 17.4/17.6. Αν ασκούν παράλληλα...

Πως θα διαβιβαστεί ο ΦΠΑ εισαγωγής ενός αγαθού από Τρίτες Χώρες;

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:58 | [Έξοδα](#)

Η δασμολογητέα αξία θα διαβιβαστεί με Τύπο Παραστατικού Εισαγωγής Τρίτων Χωρών 14.2 με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς ανά περίπτωση σύμφωνα με...

Πως θα στείλω στο myDATA συναλλαγές παραστατικών που αφορούν παρόχους τηλεπικοινωνιών, ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου κτλ;

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:58 | [Έξοδα](#)

Οι οντότητες αυτές διαβιβάζουν με ανάλυση τα παραστατικά τους σύμφωνα με το άρθρο 4 της 1138/2020. Θα το διαβιβάσει ο λήπτης με Τύπο 14.30 για το...

[Εισαγωγές τρίτης χώρας, τα τιμολόγια έρχονται τον Φεβρουάριο αλλά εκτελωνίζονται τον Μάρτιο και έχουν ΦΠΑ. Πως θα τα καταχωρήσω στον Φεβρουάριο;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:56 | [Έξοδα](#)

Σχετικά με την ανάρτηση της Α.Α.Δ.Ε. για τους φακέλους εισαγωγών, έχουμε 2 μεθόδους διαβίβασης. 1) Το παραστατικό από τον οίκο του εξωτερικού θα...

[Τι κάνω με τα έξοδα που αφορούν προηγούμενη χρήση; Αντίστοιχα για έξοδα επόμενης;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:55 | [Έξοδα](#)

Έξοδα προηγούμενης χρήσης category2_10, Έξοδα επόμενης χρήσης category2_11 Στην πρώτη φάση λειτουργίας του myDATA δε θα πραγματοποιηθεί η ενημέρωση...

[Σε περίπτωση που έστειλα λάθος χαρακτηρισμούς, μέχρι πότε έχω προθεσμία να τους διορθώσω;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:53 | [Έξοδα](#)

Άρθρο 6 Α.1138/2020 Μέχρι την υποβολή δήλωσης ΦΠΑ για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ. Για τους μη υποκείμενους, μέχρι την υποβολή δήλωσης...

[Τα αποθέματα έναρξης και λήξης τα διαβιβάζουμε στο myDATA;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:39 | [Έξοδα](#)

Τύπος Παραστατικού: 17.5 Κατηγορία: category2_13 αρχικό απόθεμα / category2_14 τελικό απόθεμα Το αντίθετο πρόσημο δε χρειάζεται στη διαβίβαση των...

[Τι θα γίνει με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ για το 2021;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 13:39 | [Λοιπά](#)

Το τέλος της υποχρέωσης υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών από τις επιχειρήσεις φέρνει σχετική απόφαση της ΑΑΔΕ. Για το...

[Στη περίπτωση που ο εκδότης παραλείψει ή αρνείται να διαβιβάσει το παραστατικό στο myDATA, τι γίνεται;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 10:04 | [Λοιπά](#)

Για την περίπτωση άρνηση έκδοσης θα διαβιβάσουμε παραστατικό με Τύπο 3.2. Για παραλείψεις, μπορείτε να δείτε τα βήματα πατώντας εδώ....

[\(Video\) Άρθρο 45](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 10:03 | [Έσοδα](#)

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 -...

[Τι γίνεται με τα έσοδα των Ταξί, διαβιβάζονται;](#)

Τελ. Ενημέρωση: 6/12/23, 09:51 | [Έσοδα](#)

Η χονδρική διαβιβάζεται κανονικά με τους χρόνους που αναφέρονται στο άρθρο 5 της 1138/2020. Η λιανική συγκεντρωτικά ανα μήνα. Τα ταξίμετρα δεν..

[Δείτε τα όλα : <https://kb.epsilonnet.gr/ld/category/mydata/>]



3. Πρόστιμα «myDATA»

[Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]

Άρθρο 8. Κυρώσεις για παράβαση της υποχρέωσης προς ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων – Προσθήκη άρθρου 541Γ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

Στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4987/2022](#), Α' 206), μετά το άρθρο 541B, προστίθεται άρθρο 541Γ ως εξής:

«Άρθρο 541Γ. Κυρώσεις για παράβαση της υποχρέωσης προς ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

1. Σε οντότητα που παραβιάζει την υποχρέωση της παρ. 1 του άρθρου 15Α παραλείποντας να διαβιβάσει ή διαβιβάζοντας εκπρόθεσμα τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) επιβάλλονται οι εξής κυρώσεις:

α) Αν, ως εκδότης, δεν διαβιβάσει συνόψεις εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων, πρόστιμο ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα διακόσια πενήντα ευρώ (250 €) σε ημερήσια βάση,

β) αν δεν διαβιβάσει δεδομένα που αφορούν εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος ή δεν διαβιβάσει, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, πρόστιμο διακοσίων πενήντα ευρώ (250 €) ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και πρόστιμο πεντακοσίων ευρώ (500 €) ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,

[**Σχόλιο** : Εάν το ερμηνεύσουμε στενά η μη διαβίβαση όλων των εγγραφών αποσβέσεων, μισθοδοσίας, και εγγραφών τακτοποίησης είναι μια παράβαση.

Επίσης η μη διαβίβαση χαρακτηρισμού εκδότη τιμολόγησης ή λήπτη αυτοτιμολόγησης είναι και αυτή μια ανεξαρτήτως στοιχείων.

Σε κάθε περίπτωση αναμένουμε την απόφαση που θα τα εξειδικεύει]

γ) αν διαβιβάσει ως εκδότης σύνοψη εκδοθέντος παραστατικού, μετά από διαβίβαση παράλειψης ή απόκλισης από τον λήπτη, εφόσον η αρχική διαβιβασθείσα αξία είναι μικρότερη της πραγματικής, πρόστιμο ίσο με το πέντε τοις εκατό (5%) της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου,

δ) αν δεν διαβιβάσει ψηφιακά παραστατικά διακίνησης, πρόστιμο εκατό ευρώ (100 €) για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πεντακόσια ευρώ (500 €) σε ημερήσια βάση και τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (20.000 €) ανά φορολογικό έτος και

ε) αν δεν διαβιβάσει λοιπά παραστατικά είσπραξης, επιστροφής ή παραγγελίας, πρόστιμο εκατό ευρώ (100 €) για κάθε παράβαση μη διαβίβασης.

[Σχόλιο: Εδώ μιλάμε για κάθε παραστατικό Δ.Α. Εάν δηλαδή εκδώσουμε 3 δελτία αποστολής και δεν διαβιβάσουμε κανένα τότε είναι 300 ευρώ το πρόστιμο. Το ερώτημα είναι εάν η διάταξη αυτή καταλαμβάνει και τα δελτία αποστολής-τιμολόγια ή αυτά αφορούν (λόγω και εσόδου) την περίπτωση α'. Λογικά εδώ θα υπάρχουν 2 πρόστιμα αφού είναι δύο παραστατικά συνενωμένα σε ένα.]

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν το παραστατικό εσόδου με το οποίο τα λοιπά παραστατικά είσπραξης συσχετίζονται έχει εκδοθεί προ κάθε φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση παραβάσεων εκπρόθεσμης διαβίβασης των περ. α), β) και δ) επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης.

2. Αν διαπραχθεί η ίδια παράβαση εντός πέντε (5) ετών από την κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 1, τα πρόστιμα της παρ. 1 διπλασιάζονται και για κάθε νέα ίδια παράβαση εντός της πενταετίας τετραπλασιάζονται, χωρίς να υπερβαίνουν τα ανώτατα όρια των περ. α), β) και δ) της παρ. 1 ανά φορολογικό έτος. Η Α.Α.Δ.Ε. δύναται να δημοσιοποιεί τα στοιχεία των οντοτήτων που, κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου, υποτροπιάζουν ως προς την παράβαση της περ. α) της παρ. 1.

3. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή ορίζονται η έναρξη εφαρμογής και οι οντότητες, στις οποίες εφαρμόζονται οι παρ. 1 και 2.

4. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες εφαρμογής των κυρώσεων της παρ. 1, οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη δημοσιοποίηση των στοιχείων των υπότροπων οντοτήτων της παρ. 2, ο τρόπος, ο χρόνος και το μέσο δημοσιοποίησης, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.».

Τα ανωτέρω υπό μορφή Πινάκων έχουν ως εξής :

A. Πρόστιμο μη διαβίβασης

α	Μη διάβιβαση συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων,	Πρόστιμο ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου,	Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι > 250 ευρώ σε ημερήσια .
β	Μη διαβίβαση εγγραφών μισθοδοσίας αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος ή	250 € ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και πρόστιμο πεντακοσίων ευρώ (500 €) ανά φορολογικό έτος	250 € ανά φορολογικό έτος για απλογραφικά 500 € ανά φορολογικό έτος για διπλογραφικά

	Δεν διαβιβάσει, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος	για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος	
γ	Αν διαβιβάσει ως εκδότης σύνοψη εκδοθέντος παραστατικού, μετά από διαβίβαση παράλειψης ή απόκλισης από τον λήπτη , εφόσον η αρχική διαβιβασθείσα αξία είναι μικρότερη της πραγματικής,	Πρόστιμο ίσο με το πέντε τοις εκατό (5%) της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου	
δ	Αν δεν διαβιβάσει ψηφιακά παραστατικά διακίνησης	Πρόστιμο εκατό ευρώ (100 €) για κάθε παράβαση διαβίβασης	Δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πεντακόσια ευρώ (500 €) σε ημερήσια βάση και τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (20.000 €) ανά φορολογικό έτος και
ε	Αν δεν διαβιβάσει λοιπά παραστατικά είσπραξης, επιστροφής ή παραγγελίας	πρόστιμο εκατό ευρώ (100 €) για κάθε παράβαση διαβίβασης.	Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν το παραστατικό εσόδου με το οποίο τα λοιπά παραστατικά είσπραξης συσχετίζονται έχει εκδοθεί προ κάθε φορολογικού ελέγχου.

B. Πρόστιμο εκπρόθεσμης διαβίβασης

	Παράβαση	Εκπρόθεσμη διαβίβαση
α	Μη διάβιβαση συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών	Σε περίπτωση παραβάσεων εκπρόθεσμης διαβίβασης των περ. α), β) και δ)

	στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων,	επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης.
β	Μη διαβίβαση εγγραφών μισθοδοσίας αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος ή δεν διαβιβάσει, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος	
γ	Αν δεν διαβιβάσει ψηφιακά παραστατικά διακίνησης	

Γ. Υποτροπή

	Παράβαση	Υποτροπή	Ανώτατα όρια
α	Μη διάβιβαση συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων,	Αν διαπραχθεί η ίδια παράβαση εντός πέντε (5) ετών από την κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου για τα παραπάνω πρόστιμα, τότε τα πρόστιμα διπλασιάζονται και για κάθε νέα ίδια παράβαση εντός της πενταετίας τετραπλασιάζονται , χωρίς να υπερβαίνουν τα ανώτατα όρια των περ. α,β,δ ανά φορολογικό έτος. Η Α.Α.Δ.Ε. δύναται να δημοσιοποιεί τα στοιχεία των οντοτήτων που, υποτροπιάζουν ως προς την παράβαση της περίπτωσης α'	Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι > 250 ευρώ σε ημερήσια βάση
β	Μη διαβίβαση εγγραφών μισθοδοσίας αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος ή δεν διαβιβάσει, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην		Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι > 250 € ανά φορολογικό έτος για απλογραφικά 500 € ανα φορολογικό έτος για διπλογραφικά

	οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος	
δ	αν δεν διαβιβάσει ψηφιακά παραστατικά διακίνησης	Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι > που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πεντακόσια ευρώ (500 €) σε ημερήσια βάση και τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (20.000 €) ανά φορολογικό έτος



Καταχρηστικές εντολές ελέγχου για θέματα ασυμφωνίας E3 και myDATA [Ανακοίνωση Π.Ο.Φ.Ε.Ε.]

Σύμφωνα με έγγραφο που έχουμε λάβει από μέλη μας, οι ελεγκτικές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ έχουν εκδώσει εντολές ελέγχου στις οποίες γίνονται αναφορές σε θέματα ασυμφωνίας κωδικών εξόδων του εντύπου E3 με τους αντίστοιχους κωδικούς myDATA και αφορούν τη χρήση 2022, ήτοι **χρονική περίοδος που νομοθετικά δεν προβλέπεται** (Ε.2018/2023 παρ.Α4).

Είναι εξοργιστικό να εκδίδονται εντολές ελέγχου οι οποίες επικαλούνται ανύπαρκτες διατάξεις. Τέτοιες πρακτικές γιγαντώνουν το κλίμα δυσπιστίας που ήδη υπάρχει από τους συναδέλφους Λογιστές - Φοροτεχνικούς και τον επιχειρηματικό κόσμο απέναντι στη Φορολογική Διοίκηση, καθώς **το νομοθετικό πλαίσιο μέχρι σήμερα δεν προβλέπει τέτοιου είδους ελέγχους**.

Η περίοδος εφαρμογής των myDATA έχει χαρακτηριστεί από την ίδια τη Διοίκηση ως **περίοδος πιλοτικής εφαρμογής και προσαρμογής**, τόσο των συναδέλφων Λογιστών - Φοροτεχνικών, όσο και των επιχειρήσεων. Ακριβώς αυτό υπογραμμίζεται στην Ε.2018 με τη φράση: «...η προσυμπλήρωση των κωδικών από την ΑΑΔΕ είναι προς διευκόλυνση των επιχειρήσεων και δεν είναι δεσμευτική...».

Απαιτείται να επιληφθείτε άμεσα, τόσο επί του θέματος που έχει προκύψει, όσο και παρόμοιων καταχρηστικών ζητημάτων, που αφορούν περιόδους πιλοτικής χρήσης των myDATA, ούτως ώστε να καταστεί ξεκάθαρο ότι δεν θα επαναληφθεί στο μέλλον αναντιστοιχία μεταξύ διατάξεων και ελεγκτικών διαδικασιών.



4. QR code – Υποχρέωση αναγραφής στα λογιστικά στοιχεία

Τι είναι

Ο «δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας» QR Code (Δηλ. Quick Response Codes (Ελλ. Κώδικας γρήγορης ανταπόκρισης) είναι μια μορφή barcode (γραμμωτός κώδικας), που διαβάζεται εύκολα και γρήγορα από ψηφιακές συσκευές με σκοπό την αποθήκευση πληροφοριών.

Εγκατάσταση της δυνατότητας λήψης και εκτύπωσης του QR Code

Αφορά τις μηχανογραφικές επιχειρήσεις/προγράμματα (άλλες απ' αυτές το κάνουν αυτόματα, και άλλες μετά από σχετικές παραμετροποιήσεις), οι οποίες υποστηρίζουν τεχνικά το Λογιστικό πρόγραμμα (ERP).

Η εφαρμογή «timologio» έχει ήδη τις δυνατότητες : Υποστήριξη QR Code για έλεγχο παραστατικού: Προσθήκη QR Code στην εκτύπωση του παραστατικού με δυνατότητες: α) ανάγνωσης του μέσω QR Reader β) clickable (κάνοντας click στο QR Code στο pdf της εκτύπωσης)

Το QR Code είναι μοναδικό για κάθε εκδοθέν παραστατικό.

Πως δημιουργείται και πως λαμβάνεται

Κατά την επιτυχή διαβίβαση ενός παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (με τη χρήση μεθόδου SendInvoices), επιστρέφεται (εκτός του MAPK, όπου εάν το επικολλήσουμε (τεχνική δυνατότητα του ERP, σε ένα browser) και κωδικοποιημένο κείμενο το οποίο χρησιμοποιείται από τα προγράμματα προκειμένου να δημιουργήσουν το QR code (τύπου URL), μέσω του οποίου γίνεται επισκόπηση του παραστατικού.

Αυτό το QR code αποτυπώνει επάνω στην φόρμα εκτύπωσης του παραστατικού και όταν αυτό εκτυπώνεται απεικονίζεται, στο παραστατικό αυτό. Η ανωτέρω διαδικασία εκτελείται σε κλάσματα δευτερολέπτου.

Σε ποια παραστατικά πρέπει να εμφανίζεται (παρ. 6 άρθρου 5 της Α.1138/2020)

α) Στα λογιστικά στοιχεία [Λογιστικά στοιχεία (παραστατικά) (supporting documentation): είναι τα πάσης φύσεως στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των παραστατικών πώλησης, που εκδίδονται από την οντότητα ή από τρίτο σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας (ν. 4308/2014 «Ε.Λ.Π»)] που εκδίδονται,

- **είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP),**

- **είτε μέσω της Εφαρμογής «timologio»,**

Άρα σύμφωνα με τα ανωτέρω περιλαμβάνει όλα τα παραστατικά που εκδίδονται (π.χ. τα τιμολόγια πώλησης (Εσωτερικού & Εξωτερικού, τις αποδείξεις λιανικής τους τίτλους κτήσης, κ.λπ).

β) Στα εκδοθέντα παραστατικά της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 2 [(δ) δεδομένα των εκδοθέντων δελτίων παραγγελίας εστίασης, δελτίων παραγγελίας οντοτήτων που διενεργούν πωλήσεις στο διαδίκτυο (e-shop), αποδείξεων είσπραξης Μέσων

Πληρωμών (POS), αποδείξεων επιστροφής Μέσων Πληρωμών (POS) και αντίστοιχων αποδείξεων Μέσων Πληρωμών (POS) για λογαριασμό τρίτων κ.λπ] .
Σημειώνεται ότι τα συγκεκριμένα παραστατικά (περ. β), είναι μελλοντικής εφαρμογής.

«Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» και «QR Code»

Η υποχρέωση αυτή («QR Code») **δεν αφορά** τις περιπτώσεις διαβίβασης από το κανάλι «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» .

Από πότε πρέπει να υπάρχει στα παραστατικά

Από την 1.1.2024 και εφεξής είναι υποχρεωτικό να υπάρχει [Προσοχή : Δεν προβλέπεται έως τώρα κάποια ποινή].

Τι γίνεται στην περίπτωση επιχείρησης, που εκδίδει χειρόγραφα παραστατικά και δεν έχει την δυνατότητα (όρια) χρήσης της «Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης»

Η δυνατότητα έκδοσης «χειρόγραφων τιμολογίων», καθορίζεται από το ν. 4308/2014 «Ε.Λ.Π» και συγκεκριμένα : άρθρο 8, παρ. 2. *«Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό».*

Η κατάργηση της δυνατότητας έκδοσης χειρόγραφων παραστατικών εγκρίνεται μετά από αίτηση στην Ε.Ε. για παρέκκλιση από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/EK, έτσι ώστε να θεσπιστεί η υποχρεωτική εγχώρια ηλεκτρονική τιμολόγηση B2B.

Άρα μια επιχείρηση μπορεί να εκδίδει χειρόγραφο παραστατικό [ή με χρήση «word” ή «excel”] και να το διαβιβάζει μέσω του λογιστικού προγράμματος (ERP).

Με δεδομένο ότι η διαβίβαση αυτή πρέπει να γίνει σε «πραγματικό χρόνο» (σημειώνεται ότι στο «χειρόγραφο τιμολόγιο», θα αποτυπώνεται μόνο η ημερομηνία έκδοσης και όχι η ώρα), πρέπει να διαβιβαστεί εντός της ίδιας ημερομηνίας.

Σημειώνεται ότι : Η πλατφόρμα «myDATA» αναγνωρίζει το Κανάλι από το οποίο διαβιβάστηκε το παραστατικό και άρα η οποιαδήποτε διαβίβαση μέσω του ERP, απαιτείται να γίνει σε «πραγματικό χρόνο» (μέχρι τώρα και μέχρι να ενεργοποιηθούν οι ποινές εκπρόθεσμης διαβίβασης, αυτό δεν ήταν/είναι ουσιαστικό) .

Πρέπει όμως να λαμβάνεται υπόψη ότι : Οι προθεσμίες διαβίβασης (σε «πραγματικό χρόνο», αν χρησιμοποιείται το κανάλι διαβίβασης Λογιστικό πρόγραμμα (ERP) ή **εντός της επόμενης μέρας**, αν χρησιμοποιείται το κανάλι διαβίβασης «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης», είναι ασφυκτικές και άρα θα βοηθούσε η έκδοση και η διαβίβαση των παραστατικών είτε από τη δωρεάν πλατφόρμα της ΑΑΔΕ («timologio»), είτε από άλλο παρόμοιο λογισμικό ή από «πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης».

Μπορώ να διαβιβάσω χειρόγραφα τιμολόγια μέσω του λογιστικού προγράμματος (ERP), αφού έχω την δυνατότητα (όρια) χρήσης της «Ειδικής

Φόρμα Καταχώρησης»:

Τεχνικά ναι, αλλά καθώς η πλατφόρμα «myDATA» αναγνωρίζει το Κανάλι από το οποίο διαβιβάστηκε το παραστατικό, απαιτείται η διαβίβαση να γίνει σε «πραγματικό χρόνο» (μέχρι τώρα και μέχρι να ενεργοποιηθούν οι ποινές εκπρόθεσμης διαβίβασης, αυτό δεν ήταν/είναι ουσιαστικό).

Επειδή η δυνατότητα αυτή διευκολύνει την λογιστική καταχώρηση και την ταυτόχρονη διαβίβαση, στην πλατφόρμα «myDATA» μπορεί η διαβίβαση να γίνεται με την δυνατότητα, που μπορεί να δίνει το Λογιστικό πρόγραμμα, εισόδου στο «myDATA», μέσω των κωδικών του taxis (κωδικοί της «Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης») και όχι μέσω του REST API (κωδικοί του «ERP»)

Κυρώσεις σε περίπτωση μη εκτέλεσης της υποχρέωσης εμφάνισης QR code

Στα πρόστιμα που έχουν ψηφιστεί [(άρθρο 541Γ του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ)], και τα οποία δεν έχουν ακόμη ενεργοποιηθεί καθώς για την έναρξη εφαρμογής τους απαιτείται απόφαση του Υπ. Οικονομικών, δεν προβλέπεται **προς το παρόν ειδική κύρωση** για την μη αναγραφή στα στοιχεία του γραμμωτού κώδικα QR code.

Ωστόσο μένει **να διευκρινιστεί από την ΑΑΔΕ τι θα σημαίνει στο μέλλον** εάν ένα παραστατικό δεν έχει επάνω QRcode, δηλαδή ή δεν έχει διαβιβαστεί στην πλατφόρμα, ή έχει εκτυπωθεί πριν τη διαβίβαση του (εκτυπώθηκε δηλαδή και διαβιβάστηκε εκπρόθεσμα), και εάν και εφόσον η μη εμφάνιση QRcode θα συνδεθεί και με την διάταξη που προστέθηκε στο άρθρο 15Α του ΚΦΔ (παρ.2) και η οποία αναφέρει :

*"2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1. **Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1. "***

(Σχετικά : Α.1138/12-06-2020 Άρθρο 5. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΣΥΝΟΨΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ (όπως τροποποιήθηκε με την [Α.1170/2023](#))



Οδηγίες από την Epsilon Net Support

Εμφάνιση QR CODE στα παραστατικά

<https://www.youtube.com/watch?v=ESaYPtRg32Y>

Εφόσον χρησιμοποιείτε την Προεπιλεγμένη Φόρμα παραστατικού, με την εκτύπωση του (όχι στην προεπισκόπηση), θα εμφανίζεται αυτόματα το QRCode στο πάνω μέρος της φόρμας. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η αυτόματη διαβίβαση του παραστατικού στο myDATA με τη γέφυρα της τιμολόγησης. Σε περίπτωση προσαρμοσμένης φόρμας και μόνο όταν δεν εμφανίζεται το QR Code στην τελική εκτύπωση, ακολουθήστε τα βήματα που περιγράφονται στο video.



5. Προθεσμίες : myDATA και άλλων Ψηφιακών υποχρεώσεων

myDATA - Χρονολόγιο Προθεσμιών [Δεδομένα ετών 2021-2022-2023]

Προθεσμία	Ενέργεια	Παρατηρήσεις
30/6/2022 [Έληξε]	Δεδομένα 2021 : Έσοδα (Χονδρικές & Λιανικές Συναλλαγές)	Πρόστιμο 100 για το σύνολο των παραβάσεων
31/3/2023 [Έληξε]	Δεδομένα 2022 : Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης	Πρόστιμα [*]
2/5/2023 [Έληξε]	Δεδομένα 2021 : Έξοδα (Αποκλίσεις)	Πρόστιμο 100 για το σύνολο των παραβάσεων
31/12/2023 [Έληξε]	Δεδομένα 2022 : Έσοδα λιανικής ΦΗΜ μέσω ERP ή Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης	Πρόστιμα [*]
31/12/2023 [Έληξε]	Δεδομένα 2022 : Έσοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και έξοδα μισθοδοσίας [**]	Πρόστιμα [*]
31/01/2024 [Έληξε]	Δεδομένα 2022 : Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων [**]	Πρόστιμα [*]
31/01/2024 [Έληξε]	Δεδομένα 2022 : Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων	Πρόστιμα [*]
28/2/2024	Δεδομένα 2023 : Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης	Πρόστιμα [*]
31/3/2024	Δεδομένα 2023 : Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης	Πρόστιμα [*]
30/4/2024	Δεδομένα 2023 : Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων	Πρόστιμα [*]
(30-6-2024) Έως την υποβολή της δήλωσης Φ.Ε	Δεδομένα 2023 : Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων	Πρόστιμα [*]

[*] «Ποινολόγιο» -Πρόστιμα

Το «Ποινολόγιο», έχει ψηφιστεί ([Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]).

- Δεν καθορίζεται στο νομοσχέδιο αυτό ο χρόνος έναρξης των ποινών. Θα οριστεί με απόφαση

[**] Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και έξοδα μισθοδοσίας	Προθεσμία διαβίβασης	Διάταξη A.1138/2020
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Έξοδα τιμολόγησης ❖ Έσοδα αυτοτιμολόγησης ❖ Έξοδα Μισθοδοσίας <p>Ως έξοδα τιμολόγησης νοούνται οι χαρακτηρισμοί των εσόδων από τον λήπτη καθώς και τα παραστατικά B1, B2 του παραρτήματος της A.1138/2020 :</p> <p>-B1 - Μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (κοινόχρηστα, ΕΝΦΙΑ, παράβολα, κ.λπ, παραστατικά από 13.1 έως 13.31 του παραρτήματος της A.1138/2020) <p>B2 - Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Παραστατικά από 14.1 έως 14.5 και 14.31 του παραρτήματος της A.1138/2020 π.χ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και υπηρεσιών, εισαγωγές, ΕΦΚΑ) - Παραστατικά με 14.30 του παραρτήματος της A.1138/2020 - Παραστατικό 14.31 (πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής) - Ενοίκια έξοδα (16) , - Συμβόλαια έξοδα (15) 	Έως 31.12.2023	(άρθρο 7 παρ. ι τρίτο εδάφιο)

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

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



myDATA – Ειδικές Ρυθμίσεις στην Διαβίβαση Δεδομένων

Δεδομένα έτους 2022

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

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

6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,

6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και

8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.

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

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

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

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

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



Δεδομένα έτους 2023

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

✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών :

-6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,

-6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και

-8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.

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

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

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

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



Διευκολύνσεις για τα έτη 2022 - 2023

[Αντικειμενική αδυναμία διαβίβασης] Δεδομένα εσόδων αυτοτιμολόγησης και Δεδομένα των εξόδων τιμολόγησης

Για τα έτη 2022 και 2023 ανά περίπτωση δεδομένων με αντικειμενική αδυναμία διαβίβασης οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν

- αναλυτικά τα **δεδομένα εσόδων αυτοτιμολόγησης** με Τύπο Παραστατικού **11.3** - Απλοποιημένο Τιμολόγιο με αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού **11.4** - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής και
- τα **δεδομένα των εξόδων τιμολόγησης** με Τύπο Παραστατικού **14.30** - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) με αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού **14.31** - Πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής.

Στις περιπτώσεις αυτές η υπόχρεη οντότητα διαβιβάζει στα σχόλια την ένδειξη «Αδυναμία Συσχέτισης».

Οι εν λόγω εναλλακτικοί τρόποι διαβίβασης δίνονται για τις παρακάτω περιπτώσεις:

- **Αδυναμία συσχέτισης αντικριζόμενων παραστατικών** που προέρχεται από τις αποκλίσεις αξίας ΦΠΑ και λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις) και μόνο στην περίπτωση που δεν δύναται να διενεργηθεί η σύγκριση αποκλειστικά στην καθαρή αξία.

- **Αυτοτιμολόγηση αλλοδαπής είτε για παραδόσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών** είτε για αποκτήσεις αγαθών και λήψης υπηρεσιών.

- **Ανάθεση τιμολόγησης.** Στην περίπτωση αυτή για τα έτη 2022 και 2023 ο εκδότης τρίτος δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων.

- **Διαβίβαση δεδομένων από τον εκδότη με αξία συναλλαγών μεγαλύτερη από αυτή που ο λήπτης λογιστικοποίησε είτε ως έξοδο τιμολόγησης είτε ως έσοδο αυτοτιμολόγησης.** Η περίπτωση αυτή δεν νοείται και δεν διαβιβάζεται ως απόκλιση. Στην περίπτωση χρήσης των Τύπων Παραστατικών 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και 14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής για τις παραπάνω αναφερόμενες περιπτώσεις ο χαρακτηρισμός εξόδου που διαβιβάζεται σε κάθε περίπτωση είναι με 2.95 Λοιπά πληροφορικά στοιχεία εξόδων, με αντίστοιχη διαβίβαση Τύπου Παραστατικού 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση, για τη σωστή κατανομή των εξόδων, ανά περίπτωση.

Στην περίπτωση που ο εκδότης διαβίβασε αξίες συναλλαγής μεγαλύτερες από αυτές που ο λήπτης λογιστικοποίησε είτε ως έξοδα τιμολόγησης είτε ως έσοδα αυτοτιμολόγησης, τις επιπλέον αξίες εναλλακτικά μπορεί να τις χαρακτηρίσει με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων στην περίπτωση εξόδων και με 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων στην περίπτωση εσόδων και να ολοκληρώσει με αυτόν τον τρόπο την υποχρέωση διαβίβασης του παραστατικού που έλαβε.

Στις παραπάνω περιπτώσεις οι οντότητες διαβιβάζουν τα δεδομένα που τεκμηριώνουν την ορθότητα ως προς τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού τους αποτελέσματος ανά χρήση με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων και εξόδων. Επιπλέον διενεργούν τις σχετικές απορρίψεις των αντίστοιχων παραστατικών που λαμβάνουν από τους εκδότες τους για τον σκοπό αυτό.

Αποκλίσεις που διαπιστώνονται

Οι αποκλίσεις των εκδοτών που διαπιστώνονται και διαβιβάζονται από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής αφορούν αποκλειστικά στην καθαρή αξία και όχι στο ΦΠΑ και τις λοιπές επιβαρύνσεις (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).

Οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνίας, κ.λ.π

Τα παραστατικά των συναλλαγών που διενεργούνται με τις οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), την Ε.Υ.Δ.Α.Π., τις λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, τις οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τα οποία περιέχουν αντίθετο πρόσημο δύναται να διαβιβάζονται με διακριτούς τρόπους για τον εκδότη και τον λήπτη. **Ο εκδότης δύναται να διαβιβάσει τις γραμμές σύνοψης που έχουν αντίθετο πρόσημο με χαρακτηρισμό 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων και διαβίβαση είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά με Τύπο Παραστατικού 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση και αντίθετο πρόσημο για τη σωστή κατανομή των εξόδων.**

Ο λήπτης των παραπάνω παραστατικών για κάθε ένα από αυτά δύναται να διενεργήσει δύο διαβιβάσεις. Η πρώτη διαβίβαση με Τύπο Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) για τα κανονικά πρόσημα και η δεύτερη με 14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής για τα αντίθετα πρόσημα. Εναλλακτικά δύναται να διαβιβάσει Τύπο Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό).

Τις γραμμές σύνοψης που έχουν αντίθετο πρόσημο μπορεί να τις χαρακτηρίσει με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων και να διαβιβάσει είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά και Τύπο Παραστατικού 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση με αντίθετο πρόσημο για τη σωστή κατανομή των εξόδων.

Ακυρώσεις από τους εκδότες

Οι ακυρώσεις που διενεργούνται από τους εκδότες των παραστατικών μετά τον χαρακτηρισμό τους από τους λήπτες δεν δημιουργούν την υποχρέωση στον λήπτη για νέα διαβίβαση χαρακτηρισμών. Στην περίπτωση αυτή ο λήπτης δύναται να διενεργήσει διαβίβαση Τύπων Παραστατικών 17.3 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση και 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση για τη σωστή κατανομή των εσόδων και εξόδων του ανά περίπτωση.

Εγγυοδοσία

Σε καμία περίπτωση δεν παρακολουθείται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA η διαδικασία της εγγυοδοσίας. Στην περίπτωση και μόνο που αναγράφεται σε παραστατικό πώλησης, ο εκδότης διαβιβάζει με χαρακτηρισμό 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων και ο λήπτης με χαρακτηρισμό 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων.

Οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνίας, τράπεζες, κ.λ.π

Από την 1.7.2023 έως και την 31.12.2024, εφόσον οι υπόχρεες οντότητες της παρούσας είτε δεν λάβουν τα έξοδα τους από τις οντότητες που αναφέρονται στα τελευταία εδάφια της παρ. 1 του άρθρου 5, (οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος) ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1), είτε τα λάβουν με διαπίστωση αντικειμενικής αδυναμίας συσχέτισης με τις λογιστικές εγγραφές που έχουν διενεργήσει, συνεχίζουν να διαβιβάζουν τα εν λόγω έξοδα με Τύπους Παραστατικού της κατηγορίας **B2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και 14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής.**

Για τις εν λόγω περιπτώσεις οι λήπτες δεν διαβιβάζουν δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης.

Τα εκδοθέντα παραστατικά της περίπτωσης αυτής δύναται να απορρίπτονται από τους λήπτες εφόσον δεν συσχετίζονται επαρκώς με τις λογιστικές εγγραφές τους, για σκοπούς ορθής απεικόνισης του λογιστικού και φορολογικού τους αποτελέσματος (άρθρο 7 τελευταία εδάφια περίπτωσης ζ Α.1138/2020).

**Ετος 2024 – Δεδομένα και Προθεσμίες Διαβίβασης**

Απόφαση Α.1138/2020 – Κωδικοποιημένη

Άρθρο 5. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΣΥΝΟΨΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

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

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

[**Πρόβλημα** : Στις περιπτώσεων εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης, τα οποία εκδίδονται σε επόμενο μήνα και αφορούν προηγούμενο, όμως με ημερομηνία προηγούμενου μήνα (Θα είναι εκπρόθεσμα)].

β) ...

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

[Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά διενεργούμενη λογιστική εγγραφή]

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

Στην ίδια ως άνω προθεσμία διαβιβάζονται και οι περιπτώσεις δεδομένων που αφορούν σε Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις με την αντίστοιχη ένδειξη. Ειδικότερα για τις Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις έτους 2021, σε συνέχεια των οδηγιών που δόθηκαν με την υπό στοιχεία [Ε.2046/2022](#) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται έως την 31.12.2022.

[Οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας]

Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021, 2022, καθώς και για το χρονικό διάστημα από 1.1.2023 έως 30.6.2023, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση.

Από την 1.7.2023 και εφεξής, οι οντότητες του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), διαβιβάζουν τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών και τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα έκδοσης αυτών.

Ειδικότερα στην περίπτωση **οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων**, για τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών. Στην περίπτωση που οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, η Τράπεζα της Ελλάδος καθώς και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), κάνουν χρήση Παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία [Α.1035/2020](#) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, **διαβιβάζουν τα δεδομένα τους εντός δύο ημερών από την ημερομηνία έκδοσης τους έως την 31.12.2025.**

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

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

Οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα έως την 31.12.2023, μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

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

Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου ισχύει και για τα έσοδα από λιανικές συναλλαγές.

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

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

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

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, έως την 30.6.2023.

δ) Συναλλαγών με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος έως την 30.6.2023.

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

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

[στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη]
Στην περίπτωση στ' της ίδιας ως άνω παραγράφου, κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από τον λήπτη πραγματοποιείται πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υπόχρεες οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει στο ίδιο χρονικό διάστημα ανά περίπτωση τηρούμενου λογιστικού συστήματος με σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης.

Ειδικά για τους λήπτες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η διαβίβαση των δεδομένων παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης, διενεργείται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

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

την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

5. Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.).

Για τα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία [Α.1171/2021](#) (Β' 3596) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

6. Η ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού, τεκμηριώνεται από το αναγνωριστικό αυτού, με βάση τον Α.Φ.Μ. εκδότη, την ημερομηνία έκδοσης, τον Α/Α εγκατάστασης, τη σειρά παραστατικού, τον Α/Α παραστατικού, τον Τύπο Παραστατικού του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του Λήπτη στις περιπτώσεις είτε μη αντικριζόμενων παραστατικών Λήπτη είτε αντικριζόμενων εφόσον ο Λήπτης δεν είναι ιδιώτης.

Ειδικότερα στην περίπτωση είτε παράλειψης, είτε απόκλισης διαβίβασης, τα ανωτέρω περιλαμβάνονται ως επισημάνσεις στην ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού.

Στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP), είτε μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), καθώς και στα εκδοθέντα παραστατικά της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 2 από την 1.1.2024 και εφεξής είναι υποχρεωτικό να υπάρχει και **δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας (QR code)**, στον οποίο εμπεριέχεται σύνδεσμος για την άμεση πρόσβαση σε ψηφιακή υπηρεσία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για την άμεση επισκόπηση σε φυλλομετρητή ιστού (browser) είτε της σύνοψης, είτε του συνόλου του παραστατικού, είτε και των δύο, όπως αυτά έχουν διαβιβασθεί. Κατά την επιτυχή διαβίβαση ενός παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (με τη χρήση μεθόδου SendInvoices), επιστρέφεται κωδικοποιημένο κείμενο το οποίο χρησιμοποιείται από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων προκειμένου να δημιουργήσουν το QR code (τύπου URL), μέσω του οποίου γίνεται επισκόπηση του παραστατικού.

Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης». Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης. **Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός μιας (1) ημέρας** από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους, είτε από το κανάλι διαβίβασης που εκδόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς, είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρησης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της.

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

Στην περίπτωση έκδοσης των λογιστικών στοιχείων με τη χρήση Παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, ισχύουν τα ειδικότερα οριζόμενα στην υπό στοιχεία [A.1035/2020](#) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Ειδικότερα στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής οι υπόχρεες οντότητες του προηγούμενου εδαφίου έχουν την υποχρέωση να διαθέτουν και μονάδα ταυτότητας συνδρομητή παρόχου δικτύου - κάρτας SIM (Subscriber Identity/identification Module) είτε άλλο ισοδύναμο τρόπο κάλυψης μέσω ανάλογων υπηρεσιών παροχής δικτύου. Στην περίπτωση αυτή η υπόχρεη οντότητα πρέπει να δηλώνει τα στοιχεία (αριθμός, ημερομηνία, σκοπός) της σχετικής σύμβασης με τον πάροχο δικτύου στη Δήλωση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία [A.1258/2020](#) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εντός 10 ημερών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε πάροχο δικτύου. Τα αντίστοιχα στοιχεία δηλώνονται και στη σύμβαση που συντάσσει η υπόχρεη οντότητα με τον Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με την υπό στοιχεία [A.1035/2020](#) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Άρθρο 6. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

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

2. Ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:

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

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

βα) στην περ. δ' της παρ. 6 του άρθρου 4 [**δ) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές**], ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο **έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα,**

ββ) στην περ. α' της παρ. 6 του άρθρου 4 [**α) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης**], ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται δυνητικά είτε από τον πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης **ταυτόχρονα με τα δεδομένα που διαβιβάζονται υπό μορφή σύνοψης και εντός του ίδιου χρόνου διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών σύμφωνα με το άρθρο 5 (σε πραγματικό χρόνο),** είτε από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο **έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.**

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

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

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

ε) Στην περίπτωση είτε παράλειψης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη είτε διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, ο εκδότης, εφόσον αποδεχθεί την παράλειψή ή την απόκλιση διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με την αντίστοιχη ένδειξη παράλειψης ή απόκλισης, εντός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Απόκλιση διαβίβασης διαβιβάζεται από τον Λήπτη μόνο στην περίπτωση που διαπιστώνει ότι ο εκδότης διαβίβασε δεδομένα με μικρότερη αξία συναλλαγής από την πραγματική.



Χρόνοι διαβίβασης για το έτος 2024 και μετά

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη της Α.1138/2020
Χονδρικές συναλλαγές / εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων [Διαβιβάζει ο εκδότης]	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος	(άρθρο 5 παρ. 1α)
	► Εμπορικό ERP	Πραγματικός χρόνος	(άρθρο 5 παρ. 1β)
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο	(άρθρο 5 παρ. 1γ)
Έσοδα που δεν αφορούν έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	► Εμπορικό /λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.	(άρθρο 5 παρ. 1γ εδάφια 3 και 4)

Παράληψη διαβίβασης - Απόκλιση

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη της Α.1138/2020
Παράληψη διαβίβασης .	► Εμπορικό /λογιστικό,	Πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της	(άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 2)

Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ [Διαβιβάζει ο λήπτης]	ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υποχρεωσόντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.	
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη [Διαβιβάζει ο λήπτης]	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Η διαβίβαση απόκλισης γίνεται στο ίδιο χρονικό διάστημα με την παράληψη διαβίβασης ως άνω	(άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 3)

Στην περίπτωση είτε **παράλειψης διαβίβασης** των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη είτε διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, **ο εκδότης, εφόσον αποδεχθεί την παράλειψή ή την απόκλιση διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με την αντίστοιχη ένδειξη παράλειψης ή απόκλισης, εντός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.**

Απόκλιση διαβίβασης διαβιβάζεται από τον λήπτη μόνο στην περίπτωση που διαπιστώνει ότι ο εκδότης διαβίβασε δεδομένα με μικρότερη αξία συναλλαγής από την πραγματική.

Εσοδα ορισμένων οντοτήτων

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη της Α.1138/2020
Οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, η Τράπεζα της Ελλάδος καθώς και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), οι οποίες κάνουν χρήση Παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Διαβιβάζουν τα δεδομένα τους εντός δύο ημερών από την ημερομηνία έκδοσης τους έως την 31.12.2025.	(άρθρο 5 παρ. 1γ)

τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1035/2020			
---	--	--	--

Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη της Α.1138/2020
<p>Από την 1.7.2023 και εφεξής, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), διαβιβάζουν τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών και τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα έκδοσης αυτών.</p> <p>Ειδικότερα στην περίπτωση οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων, για τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.</p>	<p>Διαβιβάζουν τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών και τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα έκδοσης αυτών.</p> <p>Ειδικότερα στην περίπτωση οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων, για τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.</p>	(άρθρο 5 παρ. 1γ εδάφιο 6)

Λιανικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	Τρόπος διαβίβασης
Λιανικές	► Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Πραγματικός χρόνος	(άρθρο 5 παρ. 2, εδάφιο πρώτο)	Αναλυτικά ανά στοιχείο (άρθρο 4 παρ 2γ)
Έως 31.3.2024 Λιανικές συναλλαγές για	ΦΗΜ - esend	Διαβιβάζονται έως στις 20 του επόμενου μήνα αναλυτικά ή συγκεντρωτικά ανά μήνα με : - εμπορικό /λογιστικό, ERP		

τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. A.1171/2021		- ειδική φόρμα καταχώρησης (για όσους έχουν το δικαίωμα χρήσης) (άρθρο 4 παρ. 2α εδάφιο 3 και άρθρο 5 παρ 1γ εδάφιο 3 της A.1138/2023)		
Από 1.4.2024 Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. A.1171/2021	ΦΗΜ - esend	Σύνοψη Σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε (esend)	(άρθρο 5 παρ. 2, εδάφιο 1 και 2)	Αναλυτικά ανά στοιχείο (άρθρο 4 Παρ. 2α εδάφιο πρώτο)
		Χαρακτηρισμός Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ	(άρθρο 6 παρ. 2βα)	
Λιανικές από οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014)	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP	Πραγματικός χρόνος	(άρθρο 5 παρ. 2 εδάφιο 4)	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης (άρθρο 4 παρ. 2β)
	► Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος	άρθρο 5 παρ. 2, πρώτο εδάφιο)	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης
	► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο	(άρθρο 5 παρ. 2, πρώτο εδάφιο σε συνδυασμό με άρθρο 5 παρ 1γ)	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης
Αποκλίσεις Λιανικών (μετά την 1.4.2024)	► Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρησης	Διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο	(Συνδυασμός άρθρο 4 παρ. 2α εδάφιο 2 και άρθρο 5 παρ 1γ εδάφιο 3)	Είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα. (άρθρο 4 παρ.

				2α, εδάφιο δεύτερο)
--	--	--	--	---------------------

Λοιπές συναλλαγές που διαβιβάζονται στην πλατφόρμα myDATA (Σύνοψη και χαρακτηρισμός)

Συναλλαγές	Λεπτομέρειες	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020
B1 (μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής) Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (παραστατικά από 13.1 έως 13.31). 13 Λήψη παραστατικών λιανικής :			
Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (13.1)	Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]		Παρ. 3 άρθρου 5 - παρ. 3α άρθρου 6
Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (13.2)			
Κοινόχρηστα (13.3)			
Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (13.30) (π.χ. ΕΝΦΙΑ, παράβολα κλπ.)			
Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής (13.31)			
B2 (Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής) Είναι παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως λήπτη με εκδότη, 14 Παραστατικά Λήψης Χονδρικής Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής :			
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις (14.1)	Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]		Παρ. 3 άρθρου 5 - παρ. 3α άρθρου 6
Αποκτήσεις τρίτων χωρών (εισαγωγές) (14.2)			
Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών (14.3)			
Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών (14.4)			
ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί (14.5)			

Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (14.30)		
Συμβόλαιο - Έξοδο (15.1)		
Ενοίκια - Έξοδο (16.1) Ο Τύπος Παραστατικού 16.1. Ενοίκιο - Έξοδο χρησιμοποιείται μόνο στις περιπτώσεις που ο ιδιοκτήτης του ακινήτου είναι ιδιώτης (μη υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων) και ο λήπτης είναι Επιχείρηση.		
	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη A.1138/2020
Εγγραφές μισθοδοσίας (17.1)	Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου	Παρ.4 άρθρο 5 - παρ. 3β άρθρου 6
Αποσβέσεις (17.2)	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	Παρ. 3γ άρθρου 6

Εγγραφές τακτοποίησης

	Κανάλι διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη A.1138/2020
Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων λογιστική βάση (17.5) Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων φορολογική βάση (17.6)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	(άρθρο 5 παρ. 4)

Εξοδα που χαρακτηρίζονται στην πλατφόρμα myDATA

	Χρόνος χαρακτηρισμού	Διάταξη A.1138/2020
Για τις συναλλαγές που αφορούν σε χαρακτηρισμό παραστατικών εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που λαμβάνει η οντότητα από υπόχρεες οντότητες	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία	παρ. 3α άρθρου 6

ημεδαπής (Παραστατικά Α1-Α2)	υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.	
---------------------------------	--	--

Απώλεια διασύνδεσης

	Κανάλι διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020
Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης»	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Είτε από το κανάλι που εκδόθηκαν και δεν διαβιβάστηκαν επιτυχώς ▶ Είτε από εμπορικό /λογιστικό, ERP ▶ Είτε από ειδική φόρμα καταχώρησης 	Τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός μιας (1) ημέρας από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους	Άρθρο 5 παρ 6



Επισήμανση

Οι Προθεσμίες, κατ' ουσία, «ενεργοποιούνται», με την έναρξη ισχύος των Προστίμων.

Με βάση το Ν. 5073/2023, αυτό θα γίνει «Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή ορίζονται η έναρξη εφαρμογής και οι οντότητες»



Λοιπές αλλαγές από 1.1.2024 σε διάφορα θέματα myDATA

1. Όρια ένταξης στην ειδική φόρμα καταχώρησης. Από το 2024 τα έσοδα για τα όρια ένταξης στην ειδική φόρμα καταχώρησης είναι 30.000 ευρώ με βάση τον τζίρο του 2022. (περ. γα παρ 6 άρθρου 4 [Α.1128/2020](#)). Επίσης το πλήθος των τιμολογίων που ισχύει για την ένταξη στην ειδική φόρμα για το 2024 προκύπτει από τα τιμολόγια που εκδόθηκαν το 2023.

2. Για το 2024 είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των τύπων παραστατικών: 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης, 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και 8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

3. Για το 2024 συνεχίζει να μην είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών (περ ιγ' παρ 7, Α.1138/2020).

4. Για το 2024 συνεχίζει να μην είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις) (περ ιγ' παρ 7, Α.1138/2020)

5. Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με

Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εξόδων τους.

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

Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων. **περ ιγ' παρ 7, Α.1138/2020).**

6. Στην περίπτωση ταυτόχρονων συναλλαγών με χρήση Μέσων Πληρωμών (POS) σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και για σκοπούς δημιουργίας της Υπογραφής Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ - ΦΗΜ, τα σχετικά παραστατικά **διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες πριν την έκδοσή τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με τους αντίστοιχους Τύπους Παραστατικών και την ένδειξη «Υπό Έκδοση» για σκοπούς τεκμηρίωσης ολοκλήρωσης της διαδικασίας έκδοσης.**

- Στην περίπτωση αποδείξεων είσπραξης Μέσων Πληρωμών (POS), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1155/2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκαν ή κατάλληλων λογιστικών αρχείων που δημιουργήθηκαν και δεν συσχετίστηκαν με τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής πώλησης έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της χρήσης που αφορούν, τα σχετικά ποσά που αντιστοιχούν σε αυτές, επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα της υπόχρεης οντότητας. Εφόσον οι εν λόγω αποδείξεις είσπραξης τιμολογηθούν σε επόμενη χρήση, για την τρέχουσα διαβιβάζονται ως έσοδα επόμενων χρήσεων (περ ιγ' παρ 7, Α.1138/2020).

7. Από 1.12024 αναφορικά με δεδομένα συναλλαγών που υπόκεινται σε ΦΠΑ ισχύει ο κανόνας σύμφωνα με τον οποίο, τα έσοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και αντίστοιχα τα έξοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι περισσότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

8. QR code - Στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP), είτε μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), καθώς και στα εκδοθέντα παραστατικά της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 2 από την 1.1.2024 και εφεξής είναι υποχρεωτικό να υπάρχει και **δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας (QR code)**, στον οποίο εμπεριέχεται σύνδεσμος για την άμεση πρόσβαση σε ψηφιακή υπηρεσία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για την άμεση επισκόπηση σε φυλλομετρητή ιστού (browser) είτε της σύνοψης, είτε του συνόλου του παραστατικού, είτε και των δύο, όπως αυτά έχουν διαβιβασθεί. Κατά την επιτυχή διαβίβαση ενός παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (με τη χρήση μεθόδου SendInvoices), επιστρέφεται κωδικοποιημένο κείμενο το οποίο χρησιμοποιείται από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων προκειμένου

να δημιουργήσουν το QR code (τύπου URL), μέσω του οποίου γίνεται επισκόπηση του παραστατικού (παρ 6 άρθρου 4 Α.1138/2020) **[Δείτε Κεφ. 4]**

9. SIM - Στην περίπτωση έκδοσης των λογιστικών στοιχείων με τη **χρήση Παρόχου** υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, ισχύουν τα ειδικότερα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1035/2020 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Ειδικότερα στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής οι υπόχρεες οντότητες του προηγούμενου εδαφίου έχουν την υποχρέωση να διαθέτουν και μονάδα ταυτότητας συνδρομητή παρόχου δικτύου - κάρτας SIM (Subscriber Identity/identification Module) είτε άλλο ισοδύναμο τρόπο κάλυψης μέσω ανάλογων υπηρεσιών παροχής δικτύου.

Στην περίπτωση αυτή η υπόχρεη οντότητα πρέπει να δηλώνει τα στοιχεία (αριθμός, ημερομηνία, σκοπός) της σχετικής σύμβασης με τον πάροχο δικτύου στη Δήλωση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπό στοιχεία Α.1258/2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εντός 10 ημερών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε πάροχο δικτύου. Τα αντίστοιχα στοιχεία δηλώνονται και στη σύμβαση που συντάσσει η υπόχρεη οντότητα με τον Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1035/2020 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.



Φ.Η.Μ & POS / Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο Δημόσιο /IRIS - Χρονολόγιο Προθεσμιών

Προθεσμία	Ενέργεια	Παρατηρήσεις
31/10/2022 [Έληξε]	Διασύνδεση Ταμειακών μηχανών (Φ.Η.Μ) με το e-send	Πρόστιμα με βάση το άρθρο 54Η του ν. 4174/2013 [ν. 4987/2022]
30/6/2023 [Έληξε]	Αναβάθμιση υφιστάμενων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών για τη διασύνδεση με τα POS - [για τις οντότητες, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2021, δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000,00 €)]	Απόφαση A.1021/2023
31/7/2023 [Έληξε]	Αναβάθμιση υφιστάμενων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών για τη	Απόφαση A.1021/2023

	διασύνδεση με τα POS -[για τις οντότητες, που το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2021, υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000,00 €)]	
Εκκινούν μετά την πάροδο πέντε μηνών από τη δημοσίευση (13/9/2023) έως 1/1/25 (αναλόγως την περίπτωση)	<u>Δημόσιες Συμβάσεις</u> : Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους οικονομικούς φορείς	Απόφαση 52445 ΕΞ 04-04-2023 (ΦΕΚ Β' 2385/12-04-2023) [Δείτε κατωτέρω Κεφ. 9]
<ul style="list-style-type: none"> • έως τις 17/11/2023, για τη διασύνδεση απλών ταμειακών μηχανών με ενσύρματα ή ασύρματα POS σε τοπικό δίκτυο από ημεδαπούς Παρόχους • έως τις 8/12/2023, για την διασύνδεση απλών ταμειακών μηχανών με mobilePOS (4G) και softPOS από ημεδαπούς Παρόχους • έως τις 8/1/2024, για την διασύνδεση των POS με όλα τα ταμειακά συστήματα από ημεδαπούς Παρόχους. 	Υποβολή Δήλωσης Συμμόρφωσης από τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και των Παρόχων Μέσων Πληρωμών (NSPs)	Αντί της αναβάθμισης των υφιστάμενων POS τους, οι επιχειρήσεις μπορούν να δηλώσουν στο Μητρώο POS, το αργότερο έως τις 15/1/2024, ότι προτίθενται να τα αντικαταστήσουν με νέα, ήδη εναρμονισμένα με τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ. [**]
31/12/2023 <i>[Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]</i>	Ηλεκτρονική Τιμολόγηση : Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2023 και 2024, οι σχετικές επιλογές της παρ. 6 του άρθρου 71ΣΤ μπορούν να δηλωθούν και η ένταξη να έχει ολοκληρωθεί έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 αντίστοιχα.	Δυνητική Επιλογή <i>[Δείτε κατωτέρω Κεφ. 9]</i>
Από 31.1.2024 119899/13-12-2023 υποχρέωση POS	Υποχρεωτική αποδοχή πληρωμών IRIS	[***]

<p>Έως και την 29.02.2024 έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης τους. Οι ως άνω οντότητες από την 01.03.2024 και εφεξής έχουν την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ ή υπηρεσιών Παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.</p>	<p>Οι οντότητες που εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, παύουν τη χρήση αυτών</p>	<p>A.1073/2023</p>
<p>[Δεν έχει ακόμα καθοριστεί] Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται, εντός 30 ημερών από την ενημέρωσή τους και το αργότερο έως τις 29/2/2024, να αναβαθμίσουν την ταμειακή μηχανή τους, εφόσον απαιτείται, και να ολοκληρώσουν τη διασύνδεση με τα POS τους, καλώντας πιστοποιημένο τεχνικό ΦΗΜ. https://www.aade.gr/diasyndesi-0</p>	<p>Διασύνδεση μεταξύ Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών και EFT/POS τερματικών – Ν. 4987/2022 (πρώην 4174/13), Άρθρο 15B.</p>	<p>Πρόστιμα με βάση το άρθρο 54Θ του ν. 4174/2013 [ν. 4987/2022] Επιβάλλεται πρόστιμο από χίλια (1.000) ευρώ έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος</p>
<p>έως και την 30.06.2024</p>	<p>Οι οντότητες εστίασης που λειτουργούν με σερβίρισμα σε τραπεζοκαθίσματα και εκδίδουν τα λογιστικά τους στοιχεία με τη χρήση απλών ΦΗΜ παύουν τη χρήση αυτών</p>	<p>A.1073/2023</p>
<p>[Δεν έχει ακόμα καθοριστεί]</p>	<p>Ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης αγαθών Τροποποίηση άρθρου 5 ν. 4308/2014 (παρ. 9α, 9B, 9Γ)</p>	<p>Πρόστιμα [*]</p>
<p>[Δεν έχει ακόμα καθοριστεί]</p>	<p>«Ψηφιακό πελατολόγιο» Αναμένεται να είναι υποχρεωτικό για γιατρούς, θεραπευτήρια, κέντρα αισθητικής,</p>	<p>Πρόκειται για την ψηφιακή έκδοση των «πρόσθετων βιβλίων»</p>

	γυμναστήρια, συνεργεία κ.λπ	
[Δεν έχει ακόμα καθοριστεί] Μόλις ληφθεί η απαιτούμενη έγκριση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Υποχρεωτική «Ηλεκτρονική τιμολόγηση».	

[*] «Ποινολόγιο» -Πρόστιμα

Το «Ποινολόγιο», έχει ψηφιστεί ([Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»].

Δεν καθορίζεται όμως στο νομοσχέδιο αυτό ο χρόνος έναρξης των ποινών. Θα οριστεί με απόφαση

[]** ΑΑΔΕ: Μετάθεση των προθεσμιών υποβολής Δήλωσης για την επικαιροποίηση ή διόρθωση της εικόνας στο Μητρώο POS

Η απόφαση → Α.1195/2023

Με σκοπό τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων μετατίθενται οι καταληκτικές προθεσμίες της υποβολής δήλωσης για την επικαιροποίηση ή διόρθωση των στοιχείων των τερματικών POS τους για τους μήνες Οκτώβριο και Νοέμβριο, αποκλειστικά και μόνο εάν δεν συμφωνούν με την εικόνα τους στο Μητρώο POS. Ειδικότερα εάν η μεταβολή για την οποία πρέπει να επικαιροποιηθεί ή να διορθωθεί η εικόνα της επιχείρησης πραγματοποιήθηκε:

- εντός του Οκτωβρίου 2023, τότε η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις **15.12.2023**
- εντός του Νοεμβρίου 2023, τότε η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις **09.01.2024**

Υπενθυμίζεται ότι η μη υποβολή δήλωσης εκ μέρους των επιχειρήσεων εντός των ανωτέρω προθεσμιών υποδηλώνει την αποδοχή της εικόνας τους στο Μητρώο POS για τους μήνες αναφοράς.

Οι επιχειρήσεις μπορούν να ενημερώνονται για τα δηλωμένα ενεργά POS τους και να υποβάλουν τη σχετική δήλωση στην ψηφιακή πύλη myAADE (myaaade.gov.gr), στη διαδρομή: Μητρώο και Επικοινωνία/Μητρώο POS.

[*]** Σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν. 5072/2023, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και επιτηδευματίες που τηρούν επαγγελματικό λογαριασμό, δέχονται υποχρεωτικά πληρωμές μέσω υπηρεσιών άμεσης πληρωμής (IRIS).

Υπενθυμίζουμε ότι υπόχρεοι σε επαγγελματικό λογαριασμό είναι τόσο τα φυσικά όσο και τα νομικά πρόσωπα με ΚΑΔ, είτε κύριας είτε δευτερεύουσας, που περιλαμβάνεται στη λίστα της με αριθμ. **45231/2017 ΚΥΑ**, και οι οποίοι **αποδέχονται συναλλαγές από πληρωτές οι οποίοι δρουν για λόγους που δεν εμπίπτουν στην εμπορική, επιχειρηματική ή επαγγελματική τους δραστηριότητα (B2C συναλλαγές).**

Οι ίδιοι είναι φυσικά και υπόχρεοι POS με την ίδια απόφαση.

Πινακίδα -ενημέρωση καταναλωτών:

Ταυτόχρονα θα πρέπει να ενημερώνουν τους καταναλωτές σχετικά με την αποδοχή καρτών και μέσων πληρωμής του συστήματος καρτών πληρωμής, με σαφή τρόπο που δεν επιδέχεται παρερμηνείας. **Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς στην είσοδο του καταστήματος και στο ταμείο**, καθώς και στον διαδικτυακό τόπο μέσω του οποίου δέχονται πληρωμές.

Ύψος και διαδικασία επιβολής κυρώσεων για παραβάσεις σχετικά με την αποδοχή πληρωμών με κάρτα ή άλλα μέσα πληρωμής

Οι δικαιούχοι πληρωμής της περ. γ' του [άρθρου 62](#) του ν. [4446/2016](#) (Α' 240) αποδέχονται μέσα πληρωμής με κάρτα πληρωμών και μέσα πληρωμής με υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό, όπως την υπηρεσία I.R.I.S. online payments, κατά την ολοκλήρωση των πράξεων πληρωμής που πραγματοποιούν πληρωτές της περ. β' του [άρθρου 62](#) του ν. [4446/2016](#) οι οποίοι ενεργούν ως καταναλωτές για λόγους που δεν εμπίπτουν στην εμπορική, επιχειρηματική ή επαγγελματική τους δραστηριότητα, εφόσον:

- α) Παρέχουν υπηρεσίες σε καταναλωτές ή
- β) λειτουργούν με Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.), που περιλαμβάνονται στον ακόλουθο Πίνακα:...

Επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο ύψους χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ



6. Διασύνδεση POS με ταμειακές και ΑΑΔΕ

Νόμος 4987/2022. Άρθρο 15B. Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση

1. Οντότητες του άρθρου 1 του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) που χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS)», ημεδαπών ή αλλοδαπών παρόχων, υποχρεούνται να διασυνδέονται και να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση πληροφορίες για τις συναλλαγές που εκτελούνται μέσω αυτών είτε μέσω διασύνδεσης των τερματικών με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) είτε απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα Φορολογικής Διοίκησης...
2. Με απόφαση του Διοικητή της καθορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις κ.λπ



Χρονοδιάγραμμα διασύνδεσης POS με ταμειακές και ΑΑΔΕ

[13 Οκτώβριος 2023]

Η διαδικασία διασύνδεσης διαμορφώνεται σε τρία στάδια:

1. Στάδιο 1: Υποβολή Δήλωσης Συμμόρφωσης από τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirers) και των Παρόχων Μέσων Πληρωμών (NSPs) που εμπλέκονται με τη λειτουργία των POS, με την οποία δηλώνεται ότι τα συγκεκριμένα μοντέλα POS τους εναρμονίζονται με τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ και δύνανται να αναβαθμιστούν.

Για τα μοντέλα POS που λειτουργούν σήμερα στην ελληνική αγορά, οι Δηλώσεις Συμμόρφωσης πρέπει να υποβληθούν:

- για ημεδαπούς Παρόχους, έως τις **24/10/2023** ή τις **24η Νοεμβρίου 2023**, ανάλογα με τον τύπο διασύνδεσης του ταμειακού συστήματος και του POS
- για αλλοδαπούς Παρόχους, έως τις **24/11/2023**.

Στις Δηλώσεις αυτές, τίθενται προθεσμίες συμμόρφωσης των POS με τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ οι οποίες διαμορφώνονται ως εξής:

- έως τις **17/11/2023**, για τη διασύνδεση απλών ταμειακών μηχανών με ενσύρματα ή ασύρματα POS σε τοπικό δίκτυο από ημεδαπούς Παρόχους
- έως τις **8/12/2023**, για την διασύνδεση απλών ταμειακών μηχανών με mobilePOS (4G) και softPOS από ημεδαπούς Παρόχους
- έως τις **8/1/2024**, για την διασύνδεση των POS με όλα τα σύνθετα ταμειακά συστήματα από ημεδαπούς Παρόχους, καθώς και κάθε διασύνδεση από αλλοδαπούς Παρόχους.

2. Στάδιο 2: Αναβάθμιση των POS από τους Παρόχους και ενημέρωση της ΑΑΔΕ από τους Παρόχους για τις αναβαθμίσεις σε ημερήσια βάση. Οι Πάροχοι έχουν υποχρέωση να αναβαθμίσουν άμεσα τα POS που διαχειρίζονται και να ενημερώνουν την ΑΑΔΕ κάθε ημέρα για τις αναβαθμίσεις που πραγματοποίησαν την προηγούμενη ημέρα.

3. Στάδιο 3: Αναβάθμιση των ταμειακών συστημάτων, εφόσον απαιτείται και διασύνδεσή τους με τα POS, με ευθύνη των επιχειρήσεων που τα χρησιμοποιούν κατόπιν ειδοποίησής τους από την ΑΑΔΕ.

Οι επιχειρήσεις ειδοποιούνται από την ΑΑΔΕ με email για την ολοκλήρωση της διαδικασίας αναβάθμισης από τους Παρόχους του συνόλου των POS που διαθέτουν, όπως αυτά έχουν καταγραφεί στο Μητρώο POS.

Από την ειδοποίηση αυτή υποχρεούνται, εντός 30 ημερών, να αναβαθμίσουν την ταμειακή μηχανή τους, εφόσον απαιτείται, και να ολοκληρώσουν τη διασύνδεση με τα POS τους, καλώντας πιστοποιημένο τεχνικό ΦΗΜ.

Αντί της αναβάθμισης των υφιστάμενων POS τους, οι επιχειρήσεις μπορούν να δηλώσουν στο Μητρώο POS, το αργότερο έως τις 15/1/2024, ότι προτίθενται να τα αντικαταστήσουν με νέα, ήδη εναρμονισμένα με τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ.

Σε κάθε περίπτωση, και ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο θα λάβουν ατομική ειδοποίηση, οι επιχειρήσεις πρέπει να έχουν ολοκληρώσει την διασύνδεση των ταμειακών συστημάτων με τα POS τους ή να έχουν αποκτήσει νέα συστήματα που πληρούν τις σχετικές προδιαγραφές το αργότερο μέχρι τις 29/2/2024.

Προσεχώς, σε συνεργασία με την Κοινωνία της Πληροφορίας, θα επανεκκινήσουν τα προγράμματα ενισχύσεων για απόκτηση ή αντικατάσταση POS, παλαιών φορολογικών μηχανισμών κλπ, και θα εμπλουτιστούν και με τις νέες τεχνολογικές λύσεις που καλύπτονται από τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.



Τι αλλάζει στην καθημερινότητά μας με το φορολογικό νομοσχέδιο
ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
(8 Δεκεμβρίου 2023)

1. Προχωρά άμεσα η διασύνδεση των POS με τις ταμειακές μηχανές. Η ολοκλήρωση της προγραμματίζεται για τους πρώτους μήνες του 2024.
2. Επιπλέον, αναμένεται άμεσα η έκδοση της σχετικής ΚΥΑ, ώστε τα POS να επεκταθούν σε ολόκληρη τη λιανική.



Οι σχετικές αποφάσεις :

- ✓ Απόφαση **A.1155/2023** καθορίζεται ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υποχρεοί, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης
- ✓ Η απόφαση **A.1157/2023** αφορά τον καθορισμό του χρόνου και της διαδικασίας αναβάθμισης των Μέσων Πληρωμών από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs),
- ✓ Με την απόφαση **A.1158/2023** τροποποιείται η Α.1035/2020 η οποία αφορά τις «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων»

- Δείτε αναλυτικά στο σχετικό άρθρο του κόμβου όλες τις αλλαγές

Οδηγίες από την [Epsilon Net Support](#)

Μαζική άντληση POS

<https://tinyurl.com/3wr52n9d>



7. Ηλεκτρονικό Δελτίο Διακίνησης

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

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

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

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

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

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

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

(*) Δεν έχουν εκδοθεί ακόμα οι σχετικές αποφάσεις



Τι αλλάζει στην καθημερινότητά μας με το φορολογικό νομοσχέδιο

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

(8 Δεκεμβρίου 2023)

3. Γίνονται υποχρεωτικά τα ηλεκτρονικά τιμολόγια και εφαρμόζεται το ψηφιακό δελτίο αποστολής: Παράλληλα, εφαρμόζεται στην αρχή του 2024 πιλοτικά και μέχρι το τέλος του έτους υποχρεωτικά το ψηφιακό δελτίο αποστολής.

Προσοχή:

«2. Οι παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 3 [Α. 1138/2020] αντικαθίστανται ως εξής:

«2. Για τα τιμολόγια, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

Ειδικότερα στην περίπτωση των παραστατικών διακίνησης τα σχετικά δεδομένα που διαβιβάζονται ορίζονται σύμφωνα με την απόφαση που προβλέπεται στην παρ. 9Γ του άρθρου 5 του ν. 4308/2014. 4. Τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται και για τα συσχετιζόμενα με το εκδοθέν παραστατικό πώλησης παραστατικά, όπως το δελτίο αποστολής, το δελτίο παραγγελίας εστίασης, το δελτίο παραγγελίας οντοτήτων που διενεργούν πωλήσεις στο διαδίκτυο (e-shop), το πιστωτικό, το δελτίο ποσοτικής παραλαβής, το συμπληρωματικό τιμολόγιο πώλησης, καθώς και τις αποδείξεις είσπραξης και επιστροφής Μέσων Πληρωμών (POS).»» (Α.1170/31-10-2023)



8. Προσυμπληρωμένες δηλώσεις – «Κλείδωμα» Δηλώσεων

Προσυμπληρωμένες δηλώσεις ΦΠΑ

A.1170/2022

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

αποφασίζουμε:..

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

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

Νόμος 2859/2000 Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξία

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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

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

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

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

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

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

Η ορθή και ακριβής συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του υποκειμένου στο φόρο. Η προσυμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του υποκειμένου στο φόρο κατά την υποβολή της δήλωσής του και δεν είναι δεσμευτική γι' αυτόν.

Τα προσυμπληρωμένα ποσά στους κωδικούς της δήλωσης ΦΠΑ δύνανται να τροποποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο [Θα αλλάξει φυσικά μετά το «κλείδωμα»].

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

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

●●●

«Κλείδωμα» δηλώσεων ΦΠΑ

[Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]

Άρθρο 4

Συνέπειες από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων - Τροποποίηση άρθρου 15Α Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας
Στο άρθρο 15Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4987/2022](#), Α' 206), περί υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης πληροφοριών, αντικαθίσταται η παρ. 2, προστίθενται παρ. 3 και 4, και το άρθρο 15Α διαμορφώνεται ως εξής:

«Άρθρο 15Α. Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών

1. Οι οντότητες του [άρθρου 1](#) του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ 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.

[ΕΣΟΔΑ – Μπορώ να δηλώσω περισσότερα από αυτά που διαβιβάστηκαν στην πλατφόρμα]

2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1.

[ΕΞΟΔΑ – ΔΕΝ μπορώ να δηλώσω περισσότερα από αυτά που διαβιβάστηκαν στην πλατφόρμα]

Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1.

3. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή ορίζονται:

α) Ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων της παρ. 1 και **οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της διάταξης για κλάδους δραστηριοτήτων [Θα καθοριστούν στην υπό έκδοση απόφαση]**, για όσο χρόνο οι αντίστοιχες επιχειρήσεις δεν διαθέτουν μηχανοργάνωση που επιτρέπει την ηλεκτρονική τήρηση και διαβίβαση δεδομένων και

β) η έναρξη εφαρμογής της παρ. 2, οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της παρ. 2 και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό της παρ. 2 ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων και εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, **που δεν μπορούν να υπερβαίνουν το τριάντα τοις εκατό (30%) [Θα καθοριστεί στην υπό έκδοση απόφαση]** της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιρασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1.

4. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται οι διαδικασίες και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων της παρ. 1.».



Κωδ. Α. 1138/2020 –Άρθρο 7. Έναρξη Παραγωγικής Λειτουργίας της Πλατφόρμας Υποδοχής των Δεδομένων που Διαβιβάζονται

γ) Από την 1.1.2024 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ΚΦΔ. Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2024, ισχύουν ειδικότερα και τα παρακάτω:

... Αναφορικά με δεδομένα συναλλαγών που υπόκεινται σε ΦΠΑ ισχύει ο κανόνας σύμφωνα με τον οποίο, τα έσοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και αντίστοιχα τα έξοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι περισσότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.



Σημεία προσοχής και ελέγχου

- Έλεγχος και εντοπισμός των υπόχρεων σε διαβίβαση εκδοτών, που δεν διαβίβασαν
- Ενέργειες για «διόρθωση» : είτε «παρακίνηση» προς διαβίβαση [π.χ. αποστολή e-mail, κλπ] είτε διαβίβαση από τον λήπτη «απόκλισης» [Δείτε Κεφ. 10]
- Διαβίβαση παραστατικών που περιλαμβάνουν Φ.Π.Α και για τα οποία ο εκδότης δεν έχει υποχρέωση Διαβίβασης [Εισαγωγές - Αποδείξεις Λιανικής, για τις οποίες εκπίπτουμε τον Φ.Π.Α, - κλπ]
- Χαρακτηρισμός των σχετικών δαπανών εκείνων που προέρχονται από παραστατικά με εκδότη οντότητα που έχει δηλώσει Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) σχετικό με το άρθρο 30 παρ. 4 ΚΦΠΑ. (ν. 2859/2000)

Η ανωτέρω διαδικασία, κατά την άποψή μας, θα επιμηκύνει τον χρόνο προετοιμασίας και υποβολής της Δήλωσης Φ.Π.Α, κατά 5-10 ημέρες.



Το «κλείδωμα» της δήλωσης ΦΠΑ, ο περιορισμός της έκπτωσης και η Ευρωπαϊκή Οδηγία

Έρευνα - Επιμέλεια:

Κουλογιάννης Κων/νος & Κωνσταντίνος Δημ. Γραβιάς

.....

V. Σύνοψη και συμπεράσματα

Συνοψίζοντας, με βάση τα ανωτέρω ο περιορισμός της έκπτωσης του Φ.Π.Α. όταν τηρούνται οι τυπικές, αλλά και ουσιαστικές προϋποθέσεις που ορίζονται, δεν μπορεί να περιοριστεί με βάση την οδηγία σε συνδυασμό με τις βασικές αρχές του ΦΠΑ και της νομολογίας που έχει διαπλαστεί από το ΔΕΕ, εκτός εάν υφίστανται περιστάσεις που συνιστούν περίπτωση φοροδιαφυγής/φοροδιαφυγής και πάλι όμως **σύμφωνα με τις πρόνοιες που προαναφέρθηκαν.**

Με την πρόσφατη τροποποίηση της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 4987/2022 (βλ. παράρτημα) με το άρθρο 4 του ν. 5073/2023, εισάγεται περιορισμός ως προς την έκπτωση του Φ.Π.Α. μέσω της υποβολής της δήλωσης, καθώς σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη δε θα λαμβάνεται υπόψη η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω της πλατφόρμας MyData.

Ο ιδιότυπος αυτός περιορισμός ο οποίος θα λειτουργήσει στην πράξη με το «κλείδωμα της δήλωσης ΦΠΑ», σε συνάρτηση με τη διαβίβαση των παραστατικών από τους φορολογούμενους, ουδόλως μπορεί να χαρακτηριστεί ως μέτρο το οποίο διασφαλίζει την προσήκουσα είσπραξη του φόρου και αποτρέπει την φοροδιαφυγή (άρθρο 273 της οδηγίας), **απεναντίας θέτει άμεσα σε κίνδυνο την αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ, καθώς υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. με παρόμοια χαρακτηριστικά τυγχάνουν διαφορετικής αντιμετώπισης ως προς την έκπτωση των εισροών τους μόνο και μόνο βάσει διαφορετικής βούλησης άλλων υποκείμενων στο φόρο (εν προκειμένω των προμηθευτών τους που ενεργούν ως εκδότες παραστατικών και δεν διαβιβάζουν στην πλατφόρμα) την ίδια στιγμή που οι πρώτοι (λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών) οι οποίοι δικαιούνται την έκπτωση, συμμορφώνονται με όλες τις τυπικές αλλά και τις ουσιαστικές προϋποθέσεις που επιτάσσει η οδηγία του Φ.Π.Α.**

Άλλωστε, η εξακρίβωση της απάτης της φοροδιαφυγής (π.χ. μέσω εικονικών ή πλαστών τιμολογίων) σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να τεκμηριωθεί μέσω της πλατφόρμας MyData, αλλά όπως μνημονεύτηκε κι έχει κριθεί από τις αποφάσεις του ΔΕΕ, πρέπει να **αποδειχθεί αντικειμενικά, σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν σε κάθε κράτος,** δηλαδή μόνο μετά από έλεγχο της φορολογικής Διοίκησης η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης ενός τέτοιου ισχυρισμού, πολύ περισσότερο δε, στις περιπτώσεις που ο περιορισμός της έκπτωσης συντελείται με υπαιτιότητα

του εκδότη του παραστατικού ο οποίος αμελεί ή για οποιονδήποτε λόγο δεν διαβιβάζει παραστατικό το οποίο νομίμως έχει εκδώσει για υπαρκτή συναλλαγή και για το οποίο ο λήπτης έχει κάθε δικαίωμα στην έκπτωση του Φ.Π.Α.

Επιπλέον, το Δικαστήριο της Ε.Ε. έχει κρίνει ήδη ότι, εθνικά μέτρα που δημιουργούν **de facto ένα σύστημα αντικειμενικής αλληλέγγυας και εις ολόκληρον ευθύνης** βαίνουν πέραν του αναγκαίου ορίου για τη διασφάλιση των δικαιωμάτων του Δημοσίου Ταμείου. Συγκεκριμένα, θα ήταν **προδήλως δυσανάλογο να καταλογιστεί ανεπιφύλακτα στον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών (μέσω του περιορισμού του φόρου εισροών)** η απώλεια φορολογικών εσόδων που **προκλήθηκε από τις ενέργειες τρίτου υποκειμένου στο φόρο επί των οποίων το πρόσωπο αυτό δεν έχει καμία επίδραση.**

Συνακόλουθα ο περιορισμός της έκπτωσης του ΦΠΑ μέσω του «κλειδώματος» της δήλωσης, έστω και με το περιθώριο απόκλισης/ανοχής που προβλέπει η περίπτωση β' της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4987/2022 (βλ. παράρτημα), **συνιστά κατά την άποψή μας ανεπίτρεπτο περιορισμό της έκπτωσης Φ.Π.Α.** ο οποίος δε συνάδει με τα προβλεπόμενα στην οδηγία **2006/112/ΕΚ** και τις γενικές αρχές του Φ.Π.Α. όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί από το δικαστήριο της Ε.Ε.

Πέρα των ανωτέρω, ένας επιπλέον λόγος που επιρρωνύει την άποψη αυτή είναι ότι η απόλυτη συμφωνία της δήλωσης Φ.Π.Α. με τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα MyData (τουλάχιστον ως προς το σκέλος των εισροών) είναι δυσανάλογη του σκοπού που θέλει να πετύχει η φορολογική Διοίκηση, καθώς επιβαρύνει υπέρμετρα τις επιχειρήσεις και μάλιστα καθιστά σε ορισμένες περιπτώσεις αδύνατη τη συμφωνία λόγω υπαιτιότητας της πλατφόρμας (σ.σ. αδυναμία διαβίβασης ορισμένων παραστατικών) ή εξαιτίας υπαιτιότητας τρίτων (π.χ. λανθασμένης λειτουργίας του εκάστοτε λογισμικού).

Τέλος, πρέπει να επισημανθεί ότι ο μηχανισμός των αποκλίσεων/παραλείψεων **δεν έχει ακόμα εναρμονιστεί** με όσα προβλέπει η απόφαση Α.1138/2020 και όταν κι εφόσον γίνει αυτό, η λειτουργία του είναι πολύ πιθανό να προξενήσει αντιδικίες μεταξύ των συναλλασσομένων (εκδότες/λήπτες).

Σε κάθε περίπτωση, φρονούμε πως η φορολογική Διοίκηση θα πρέπει αρχικά να προβεί στην άμεση επίλυση όλων των προβλημάτων που παραμένουν στην πλατφόρμα MyData και που δημιουργούν απίστευτα προβλήματα στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων και των λογιστηρίων κι έπειτα να υιοθετήσει λύσεις «κλειδώματος» που ενδεχομένως να αντιβαίνουν με τις βασικές αρχές της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.



Προ-συμπληρωμένα έσοδα και έξοδα από myDATA (Εντύπο Ε3)

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

4. Για το φορολογικό έτος 2022, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει κατηγορίες εσόδων και εξόδων με ποσά σε επιμέρους κωδικούς των Πινάκων Δ2 - Δ4, σε κωδικούς στη στήλη «Σύνολο» του Πίνακα Ζ και στην αντίστοιχη στήλη των επιλογών τυχόν εσωτερικού Υποπίνακα.

Εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών εξόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλα τα έξοδα προσυμπληρώνονται στον κωδικό 585 (γραμμή: «Διάφορα Λειτουργικά Έξοδα») της στήλης «Σύνολο», στην επιλογή 016 της αντίστοιχης στήλης του σχετικού Υποπίνακα. Επισημαίνεται ότι η ορθή και ακριβής συμπλήρωση του Εντύπου Ε3 συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του φορολογούμενου.

Η προσυμπλήρωση των κωδικών από την ΑΑΔΕ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του και δεν είναι δεσμευτική για αυτόν [Θα αλλάξει φυσικά μετά το «κλείδωμα»]. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να τροποποιεί το προσυμπληρωμένο πόσο και να καταχωρεί ποσό διαφορετικής αξίας με βάση τα δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά του αρχεία

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



«Κλείδωμα» δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος

[Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»]

Άρθρο 4

Συνέπειες από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων - Τροποποίηση άρθρου 15Α Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας
Στο άρθρο 15Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4987/2022](#), Α' 206), περί υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης πληροφοριών, αντικαθίσταται η παρ. 2, προστίθενται παρ. 3 και 4, και το άρθρο 15Α διαμορφώνεται ως εξής:

«Άρθρο 15Α. Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών

1. Οι οντότητες του [άρθρου 1](#) του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών

που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1.

Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1.

3. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή ορίζονται:

α) Ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων της παρ. 1 και οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της διάταξης για κλάδους δραστηριοτήτων, για όσο χρόνο οι αντίστοιχες επιχειρήσεις δεν διαθέτουν μηχανοργάνωση που επιτρέπει την ηλεκτρονική τήρηση και διαβίβαση δεδομένων και

β) η έναρξη εφαρμογής της παρ. 2, οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της παρ. 2 και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό της παρ. 2 ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων και εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, που δεν μπορούν να υπερβαίνουν το τριάντα τοις εκατό (30%) της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1.

4. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται οι διαδικασίες και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων της παρ. 1.».



Δηλώσεις κ. Πιτσιλή (4 Δεκέμβριου 2023)

Σε σχέση με τα myDATA, ο κ. Πιτσιλής ανέφερε:

«Τα myDATA έχουν ξεκινήσει από τον Οκτώβριο του 2020 έχουμε 1.325.000 επιχειρήσεις οι οποίες έχουν διαβιβάσει και διαβιβάζουν παραστατικά, έχουμε 2,9 δις παραστατικά διαβιβασμένα στην ΑΑΔΕ, ξεπεράσαμε μόλις τα 2 τρισεκατομμύρια ευρώ συναλλαγών. Από τα στατιστικά που βλέπουμε, πάνω από το 70% των επιχειρήσεων (κοντά στα 75%) στα έσοδα δήλωσαν ότι τους προτείναμε στο myDATA. Είναι πάρα πολύ απλό αυτό που ζητάμε. Όλες οι επιχειρήσεις να διαβιβάζουν τα παραστατικά που εκδίδουν, εάν δεν το κάνουν δημιουργούν δύο προβλήματα το ένα είναι ότι δεν βοηθούν την προ-συμπλήρωση των δικών τους δηλώσεων το οποίο φορολογικά δεν μας πειράζει γιατί είπαμε ότι έσοδα δεχόμαστε παραπάνω από αυτά που θα δούμε στο mydata, δημιουργούν όμως τεράστιο πρόβλημα στις επιχειρήσεις με τις οποίες συναλλάσσονται, γιατί κάθε έσοδο μιας επιχείρησης είναι ταυτόχρονα έξοδο της άλλης, εάν λοιπόν η άλλη επιχείρηση δεν δει το έξοδό της τότε θα αναγκαστεί η ίδια να το ανεβάσει δηλώνοντας σε εμάς ότι δεν είναι συνεπής ο προμηθευτής της.»

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/65702/g-pitsilhs-ti-anefero-gia-thn-amfisbhthsh-twn-tekmhriwn-poy-isxyei-shmera-kai-gia-ta-mydata>



9. Κανάλια Διαβίβασης - Επιστημόσεις

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 € τριάντα χιλιάδες (30.000,00) ευρώ (*), 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 30.000,00€	έως και 50	ναι
πάνω από 30.000,00€	έως και 50	ναι
έως και 30.000,00€	πάνω από 50	ναι
πάνω από 30.000,00€	πάνω από 50	όχι

(*) Τα όρια των ποσών της περίπτωσης β', ορίστηκαν στα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ με την [Α.1009/2023](#), η οποία τροποποιεί την [ΠΟΛ.1008/2011](#), με ισχύ για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής.

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

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

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης	
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047
Καθαρά Αποτελέσματα	048

Βάση υπολογισμού των εσόδων

Τα ανωτέρω, για τους σκοπούς της διαβίβασης, εξετάζονται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από την Πλατφόρμα myDATA, και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση.

Εξαιρετικά, για τα έτη 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024 τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα.

Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων

Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2021	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2019
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2022	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2020
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2023	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2021
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2024	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2022

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

όπως το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1022/2014 (Β' 179) απόφαση. Ειδικότερα για το έτος 2022 λαμβάνεται υπόψη το πλήθος των τιμολογίων της υποβληθείσας κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών έτους 2020, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1022/2014 (Β' 179) απόφαση.

Υπολογισμός πλήθους τιμολογίων

Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2021	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται με βάση τις ΜΥΦ του 2019
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2022	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται με βάση τις ΜΥΦ του 2020
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2023	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται από τις διαβιβάσεις που έγιναν το 2022 στην πλατφόρμα myDATA
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2024	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται από τις διαβιβάσεις που έγιναν το 2023 στην πλατφόρμα myDATA

Προσοχή

Οι νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις θα μπορούν να κάνουν χρήση της «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης», αφού δεν υπάρχει «Ιστορικό» (δηλαδή έχουν μηδενικό τζίρο και δεν έχουν εκδώσει κανένα παραστατικό)

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»

δ) Δυνατότητα διαβίβασης και με άλλα κανάλια

Μπορώ να διαβιβάσω χειρόγραφα τιμολόγια μέσω του Λογιστικού προγράμματος (ERP), αφού έχω την δυνατότητα (όρια) χρήσης της «Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης»; Τεχνικά ναι, αλλά καθώς η πλατφόρμα «myDATA» αναγνωρίζει το Κανάλι από το οποίο διαβιβάστηκε το παραστατικό, απαιτείται η διαβίβαση να γίνει σε «πραγματικό χρόνο» (μέχρι τώρα και μέχρι να ενεργοποιηθούν οι ποινές εκπρόθεσμης διαβίβασης, αυτό δεν ήταν/είναι ουσιαστικό).

Επειδή η δυνατότητα αυτή διευκολύνει την λογιστική καταχώρηση και την ταυτόχρονη διαβίβαση, στην πλατφόρμα «myDATA» μπορεί η διαβίβαση να γίνεται με την δυνατότητα, που μπορεί να δίνει το Λογιστικό πρόγραμμα, εισόδου στο «myDATA», μέσω των κωδικών του taxis (κωδικοί της «Ειδικής Φόρμα Καταχώρησης») ή μέσω των κωδικών του Λογιστή.

Σημειώνεται ότι : οι οντότητες που χρησιμοποιούν πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους, είτε για συναλλαγές με άλλες υπόχρεες οντότητες ή στις περιπτώσεις που αντισυμβαλλόμενος είναι το Δημόσιο, στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων.

**«timologio» : Δωρεάν Ηλεκτρονική Εφαρμογή της ΑΑΔΕ – Έκδοση και ταυτόχρονη διαβίβαση παραστατικών - Σύγκριση με την «τιμολογιέρα»**

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.

- Είναι εφαρμογή Έκδοσης Παραστατικών και Διαβίβασης μόνο και όχι καταχώρησης εξόδων .
- Μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιαδήποτε Επιχείρηση, ανεξαρτήτως μεγέθους.
- Μέσα από ένα παραμετροποιήσιμο περιβάλλον μια επιχείρηση μπορεί να διαμορφώσει το προφίλ της, να συνθέσει το πελατολόγιο της, να οργανώσει τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της και να εκδώσει τα παραστατικά της αποστέλλοντας ταυτόχρονα και όλες τις απαραίτητες πληροφορίες στην πλατφόρμα του myDATA.
- **[NEO]**Υποχρεωτικό Qr code στα τιμολόγια που εκδίδονται μέσω ERP και της εφαρμογής της ΑΑΔΕ timologio.



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

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



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

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

A. timologio

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

B. «Ιδιωτικές» Τιμολογέρες

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



«Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»- Φορολογικά Κίνητρα.

«Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

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

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

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

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

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

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



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

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

Τα κίνητρα παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος ~~2022-2023~~ 2024.....

Νόμος 5073/2023 : «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής»

Άρθρο 11 Εφαρμογή κινήτρων για ηλεκτρονική τιμολόγηση – Μεταβατική διάταξη – Προσθήκη παρ. 84Α στο άρθρο 72 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

Στο άρθρο 72 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013, Α'167), περί μεταβατικών διατάξεων, προστίθεται παρ. 84Α ως εξής:

«84Α. Τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ, παρέχονται στις οντότητες, οι οποίες επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά, και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2024.

Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2023 και 2024, οι σχετικές επιλογές της παρ. 6 του άρθρου 71ΣΤ μπορούν να δηλωθούν και η ένταξη να έχει ολοκληρωθεί έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 αντίστοιχα. Κατά τα λοιπά ισχύει το άρθρο 71ΣΤ.».....

Τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη είναι :

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

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

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

(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)



Υποχρεωτική «Ηλεκτρονική τιμολόγηση»

Τι αλλάζει στην καθημερινότητά μας με το φορολογικό νομοσχέδιο

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

(8 Δεκεμβρίου 2023)

3. Γίνονται υποχρεωτικά τα ηλεκτρονικά τιμολόγια και εφαρμόζεται το ψηφιακό δελτίο αποστολής: Μόλις ληφθεί η απαιτούμενη έγκριση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα εφαρμοστεί υποχρεωτικά ηλεκτρονική τιμολόγηση. Μέχρι να γίνει υποχρεωτική, ωστόσο, επεκτείνονται τα κίνητρα για όσους την εφαρμόζουν νωρίτερα. .



Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις

Τιμολόγηση B2G (Business to Government)

Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους οικονομικούς φορείς (B2G) Δείτε αναλυτικά : <https://www.gsis.gr/polites-epiheiriseis/pliromes-kai-eispraxeis/e-invoice>

Διαδικασία

Προκειμένου να είναι δυνατή η δρομολόγηση των ηλεκτρονικών τιμολογίων από το ΚΕΔ στα πληροφοριακά συστήματα (ΠΣ) που χρησιμοποιούν οι αναθέτουσες αρχές (ΑΑ) και οι οικονομικές υπηρεσίες των φορέων του Δημοσίου Τομέα, δημιουργείται στην ΓΓΠΣΔΔ το **Μητρώο Αναθετουσών Αρχών** για το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο



(ΜΑΑΗΤ). Το Μητρώο αυτό βασίζεται στο Μητρώο Αναθετουσών Αρχών της ΕΑΑΔΗΣΥ [ν. [4605/2019](#), άρθρο 53 (υπο-άρθρο 11)] και καταρτίζεται βάσει των στοιχείων που αποστέλλουν οι ΓΔΟΥ αναφορικά με τις αναθέτουσες αρχές του φορέα τους καθώς και των εποπτευόμενων φορέων.

Στο ΜΑΑΗΤ όλες οι ΑΑ λαμβάνουν μοναδικό κωδικό αριθμό και συσχετίζονται με την αρμόδια οικονομική υπηρεσία. Βάσει του αριθμού αυτού, ο οποίος υποχρεωτικά περιλαμβάνεται σε συγκεκριμένο πεδίο του ηλεκτρονικού τιμολογίου, το κάθε τιμολόγιο διατίθεται αποκλειστικά στην αναθέτουσα αρχή που είναι αρμόδια για την παραλαβή και έλεγχο του και στην οικονομική υπηρεσία που είναι αρμόδια για τον έλεγχο και πληρωμή της δαπάνης. Για το λόγο αυτό είναι απαραίτητη η ένταξη στο ΜΑΑΗΤ κάθε ΑΑ/ΑΦ και η λήψη του μοναδικού κωδικού ο οποίος περιλαμβάνεται υποχρεωτικά στα έγγραφα της σύμβασης θα πρέπει να επισημαίνεται σε κάθε επικοινωνία με τους οικονομικούς φορείς, για την ορθή συμπλήρωση του σχετικού υποχρεωτικού πεδίου στο ΗΤ.

Το πιστοποιημένο σημείο πρόσβασης για λογαριασμό όλων των φορέων του Δημοσίου Τομέα είναι η ΓΠΣΔΔ η οποία, λειτουργεί ως το μοναδικό σημείο υποδοχής τιμολογίων για τις Δημόσιες Συμβάσεις και ως ο κόμβος δρομολόγησης των στοιχείων τους στα πληροφοριακά συστήματα των αρμοδίων φορέων μέσω του ΚΕΔ (άρθρο 25, περ. (ιε) του πδ 40/2020 & οικ. [98979 ΕΞ 10-8-2021](#) κυα).

Τα ΗΤ, μετά τον τεχνικό έλεγχο και την παραλαβή τους από το ΚΕΔ, διατίθενται προς τα ΠΣ των φορέων του Δημοσίου Τομέα τα οποία χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια διαγωνιστικών διαδικασιών, τη σύναψη/παρακολούθηση των συμβάσεων, την οικονομική διαχείριση και την πληρωμή. Η διάθεση των ΗΤ γίνεται ταυτόχρονα σε όλα τα εμπλεκόμενα κατά περίπτωση ΠΣ του Δημοσίου Τομέα με αυτοματοποιημένες ενέργειες, χωρίς την παρέμβαση ανθρώπινου παράγοντα. Το ΚΕΔ, πριν τη διάθεση των ΗΤ στα ΠΣ των φορέων, διενεργεί τεχνικούς ελέγχους ορθότητάς τους που αφορούν: α) τη δομή και την ορθότητα/ακεραιότητα των πεδίων, β) τη συμβατότητα με τον ευρωπαϊκό ή/και τον εθνικό μορφότυπο, γ) την εγκυρότητα της αποστολής τους και δ) την φορολογική εγκυρότητα του ΗΤ μέσω διεπαφής του ΚΕΔ με την ΑΑΔΕ. [[42465 ΕΞ 30-03-2022](#)]

(ΗΤ) Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στις Δημόσιες Συμβάσεις



Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, στο πλαίσιο εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, είναι το τιμολόγιο που έχει εκδοθεί, διαβιβαστεί και παραληφθεί σε διαρθρωμένη ηλεκτρονική μορφή, η οποία επιτρέπει την αυτόματη και ηλεκτρονική επεξεργασία του. (ν.4601/19, αρθ.149, παρ.

1). Το Ηλεκτρονικό τιμολόγιο πρέπει να πληροί τις προϋποθέσεις και τους κανόνες που περιγράφονται στην ΚΥΑ για την αρχιτεκτονική και τη ΚΥΑ για το μορφότυπο (δες κεντρική σελίδα αναφορά στο Νομικό Πλαίσιο). **Επομένως η τυχόν αποστολή ενός αρχείου εικόνας τιμολογίου (π.χ. αρχείο PDF, κ.λπ.) [ή από «Τιμολογιέρα»] μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε μια Αναθέτουσα Αρχή, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να θεωρηθεί ηλεκτρονικό τιμολόγιο δημοσίων συμβάσεων.**



Αποφάσεις : α) [52445 ΕΞ 04-04-2023](#) και β) [78366 ΕΞ 19-05-2023](#)

Σταδιακή υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους οικονομικούς φορείς (προμηθευτές)

I. Χρονοδιάγραμμα

α. [Από 13/9/2023] Για συμβάσεις που συνάπτονται και εκτελούνται από τα :

- (1) Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών,
- (2) Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης,
- (3) Υπουργείο Μετανάστευσης και Ασύλου,
- (4) το Δήμο Αθηναίων,
- (5) την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.),
- (6) την Εθνική Κεντρική Αρχή Αγορών του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων,
- (7) την Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε.,
- (8) το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών,
- (9) την «Αττικό Μετρό Α.Ε.»,
- (10) την ΕΥΔΑΠ Α.Ε. και την
- (11) Εγνατία Οδό ΑΕ, οι διαδικασίες σύναψης των οποίων εκκινούν μετά την πάροδο πέντε μηνών από τη δημοσίευση της παρούσας [12-04-2023] ,

β. για συμβάσεις που συνάπτονται ή/και εκτελούνται από φορείς Κεντρικής Διοίκησης, οι διαδικασίες σύναψης των οποίων εκκινούν **μετά την 1η.1.2024,**

γ. για συμβάσεις που συνάπτονται ή/και εκτελούνται από λοιπές πλην Κεντρικής Διοίκησης, αναθέτουσες αρχές/αναθέτοντες φορείς, οι διαδικασίες σύναψης των οποίων εκκινούν μετά την **1η.6.2024 [Ν.Π.Δ.Δ, Δήμοι, Περιφέρειες, Ε.Ο.Π.Υ.Υ]**,

δ. για λοιπές δαπάνες της Γενικής Κυβέρνησης που τιμολογούνται [δηλαδή αφορά και παλιές Συμβάσεις] από την 1η.1.2025.

Επισημάνσεις :

(1) Το χρονικό σημείο εκκίνησης των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων, το οποίο αποτελεί κριτήριο για την υπαγωγή στις περιπτώσεις της παρ. 2 (α) έως (γ) του άρθρου 1 της κ.υ.α. (περ. Β.2.α της παρούσας) καθορίζεται, κατά περίπτωση, από τις σχετικές διατάξεις ([άρθρα 61, 120, 290](#) και [330](#) του ν. [4412/2016](#), 109 του ν. [3978/2011](#) και 69 του ν. [4413/2016](#) κ.λπ.).

(2) Οι αναθέτοντες φορείς οφείλουν να περιλαμβάνουν ρητή πρόβλεψη στα έγγραφα της σύμβασης αναφορικά με την υποχρέωση των οικονομικών φορέων για έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων.

(3) Το άρθρο 14 του ν.4270/2014 ορίζει ότι:

Ο Δημόσιος τομέας περιλαμβάνει τη Γενική Κυβέρνηση, τα εκτός αυτής νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τις εκτός αυτής δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς του Κεφαλαίου Α` του ν. 3429/2005 (Α`314),

Λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης είναι οι φορείς που περιλαμβάνονται στη Γενική Κυβέρνηση εκτός από αυτούς που ανήκουν στην Κεντρική Διοίκηση και

προσδιορίζονται από το Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και αποτελούν ξεχωριστά νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης ή από ΟΤΑ.

Η Κεντρική Διοίκηση ή Δημόσιο ή Κράτος περιλαμβάνει την Προεδρία της Δημοκρατίας, τα Υπουργεία και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, τις Ανεξάρτητες Αρχές που δεν έχουν νομική προσωπικότητα και τη Βουλή των Ελλήνων (για λόγους στατιστικής ταξινόμησης). Δείτε :

<https://webapps.gsis.gr/dsae2/foreisreg/faces/pages/mainmenu/anOikYpList.xhtml>

Κωδικός	ΑΦΜ	Όνομα	Φορέας	Τύπος
Υπηρεσίας ΓΠΣΔΔ	Υπηρεσίας	Υπηρεσίας		Φορέα
1015.E00460.0001	997478553	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΟΠΥΥ)	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (ΕΟΠΥΥ)	ΛΟΙΠΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ



II. Εξαιρούμενες κατηγορίες συμβάσεων και λοιπών δαπανών

(1) Δημόσιες συμβάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του [άρθρου 148](#) του ν. [4601/2019](#), και συνάπτονται δυνάμει των άρθρων [117Α](#) και [327Α](#) του ν. [4412/2016](#) (ήσσονος αξίας) [εκτέλεση συμβάσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν. [3978/2011](#), στις οποίες η σύναψη και η εκτέλεση της σύμβασης έχουν χαρακτηριστεί **απόρρητες ή πρέπει να συνοδεύονται από ειδικά μέτρα ασφαλείας**]

(2) Δημόσιες συμβάσεις μεταξύ φορέων του δημοσίου τομέα, που ανατίθενται σύμφωνα με το [άρθρο 12](#) του ν. [4412/2016](#), [α) η αναθέτουσα αρχή ασκεί επί του εν λόγω νομικού προσώπου έλεγχο ανάλογο εκείνου που ασκεί επί των δικών της υπηρεσιών,β) περισσότερο από το 80% των δραστηριοτήτων του ελεγχόμενου νομικού προσώπου διεξάγεται κατά την εκτέλεση καθηκόντων που του έχουν ανατεθεί από την ελέγχουσα αναθέτουσα αρχή ή άλλα νομικά πρόσωπα που ελέγχει η εν λόγω αναθέτουσα αρχή, και γ) δεν υπάρχει άμεση συμμετοχή ιδιωτικών κεφαλαίων στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο, εξαιρουμένων των μορφών συμμετοχής ιδιωτικών κεφαλαίων χωρίς δυνατότητα ελέγχου ή δικαιώματος αρνησικυρίας που απαιτούνται διατάξεις νόμου και δεν ασκούν αποφασιστική επιρροή στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο.]

(3) Συμβάσεις μεταξύ αναθετουσών αρχών, που ανατίθενται σύμφωνα με το [άρθρο 247](#) του ν. [4412/2016](#)

(4) Συμβάσεις παραχώρησης μεταξύ φορέων του δημοσίου τομέα, που ανατίθενται σύμφωνα με το [άρθρο 16](#) του ν. [4413/2016](#).

(5) Λοιπές δαπάνες το ύψος των οποίων είναι έως 2.500 ευρώ.

(Απόφαση : Αριθμ. 52445 ΕΞ 2023 (ΦΕΚ Β' 2385/12-04-2023))



Προμηθευτές

Οι Έλληνες Προμηθευτές του Δημοσίου που θέλουν να εκδώσουν Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο στον Ελληνικό Δημόσιο Τομέα, θα πρέπει να εφαρμόσουν τα οριζόμενα στις ΚΥΑ αριθμ. [13005/1.2.2022 \(B.438\)](#), [98979/10.8.2021 \(B.3766\)](#) [63446/31-5-2021 \(B. 2338\)](#). και [ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023](#) (Β'2385). Διευκρινίζεται ότι παράλληλα ισχύουν και οι διατάξεις των [ΥΑ αριθμ. Α.1035/18-2-2020 \(B.551\)](#) και [Α.1138/12-6-](#)

[2020 \(B.2470\)](#), στις οποίες μεταξύ άλλων προβλέπεται η χρήση παρόχων υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων.

Στην [ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023](#), περιγράφονται οι όροι και ο χρόνος έναρξης της **σταδιακής υποχρέωσης** υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους οικονομικούς φορείς (προμηθευτές) η οποία **ξεκινά 12/9/2023**. Με την Εγκύκλιο [78366 ΕΞ 2023/19-5-2023](#) δίνονται περαιτέρω διευκρινήσεις λεπτομέρειες και παραδείγματα για τη σωστή εφαρμογή της ανωτέρω απόφασης.

Για να στείλετε ηλεκτρονικά τιμολόγια θα πρέπει:

1. Να επιλέξετε έναν πιστοποιημένο πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ([λίστα παρόχων](#)) . Ο πάροχος θα σας καθοδηγήσει για τις λεπτομέρειες διασύνδεσης του ERP σας για την αποστολή ηλεκτρονικών τιμολογίων.
2. Να συμπληρώσετε σωστά τα υποχρεωτικά πεδία όπως ορίζονται στην [ΚΥΑ 63446/2-6-2021](#) του εθνικού μορφότυπου του ηλεκτρονικού τιμολογίου. (Αναλυτικές οδηγίες παρέχονται στην αριθ.οικ.42465ΕΞ2022/30-3-2022 εγκύκλιο). Όταν το Ηλεκτρονικό τιμολόγιο αφορά Δημόσια Σύμβαση, τα στοιχεία για τη συμπλήρωση των πεδίων βρίσκονται στο έγγραφο της Σύμβασης.
3. Να γνωρίζετε τον κωδικό Ηλεκτρονικής τιμολόγησης της Αναθέτουσας Αρχής (ΑΑΗΤ) που βρίσκεται στο [Μητρώο Αναθετουσών Αρχών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης](#) που είναι απαραίτητος για την παραλαβή του ηλεκτρονικού τιμολογίου από την εκάστοτε αρμόδια αναθέτουσα αρχή.

Για κάθε αποστολή ηλεκτρονικού τιμολογίου, θα λάβετε αυτοματοποιημένα μηνύματα για την επιτυχή ή όχι παραλαβή του, καθώς και την κατάσταση επεξεργασίας του από τις Υπηρεσίες του φορέα έως την πληρωμή (ή τυχόν απόρριψη του).

Πληροφορίες για τη συμπλήρωση των πεδίων, τις διαδικασίες και τα απαντητικά μηνύματα, θα βρείτε στον [Οδηγό Χρήσης του Ελληνικού Μορφότυπου](#) και τις [Συχνές Ερωτήσεις](#).

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

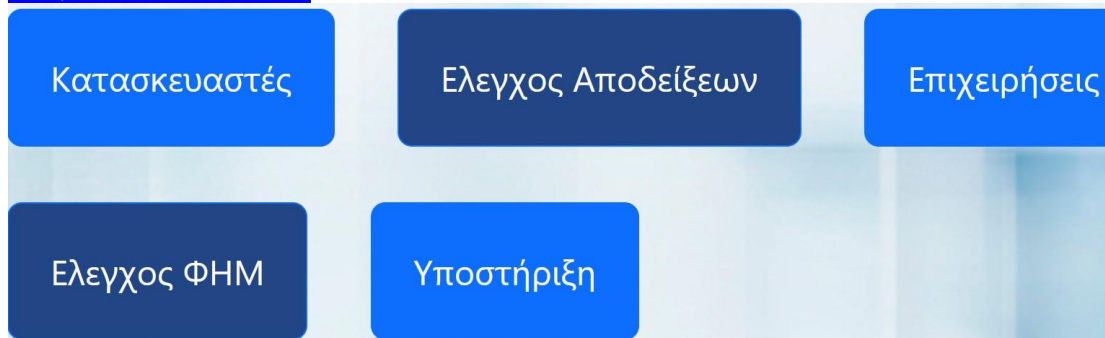
Προμηθευτές ΕΚΤΟΣ Ελλάδας

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

ΠΡΟΣΟΧΗ : Πριν την αποστολή **για πρώτη φορά του Ηλεκτρονικού Τιμολογίου προς μία Αναθέτουσα Αρχή (ΑΑ)** επικοινωνήστε με την ΑΑ προκειμένου να την ενημερώσετε για τη πρόθεσή σας και να επιβεβαιώσετε τις απαραίτητες πληροφορίες για τη σωστή δρομολόγηση του ΗΤ (δηλ. Κωδικός ΑΑΗΤ, είδος προϋπολογισμού, ΑΔΑΜ σύμβασης, ΑΔΑ Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης, κλπ).



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



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

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



Η ροή της διαδικασίας

[1] Από τη ΦΗΜ στο e send

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

[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.

[3] Από στην myDATA στην επιχείρηση

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

Μεταβατικό Καθεστώς μέχρι 31/3/2024 [Μετά από συνεχείς παρατάσεις]

Μέχρι την 31.03.2024, τα σχετικά δεδομένα θα εξακολουθούν να διαβιβάζονται μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (λογιστικό ERP) ή της ειδικής φόρμας καταχώρισης της ΑΑΔΕ **και όχι μέσω esend κατευθείαν στην ΑΑΔΕ (Α.1170/31.10.2023)** είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, α) μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) είτε β) μέσω ειδικής φόρμας καταχώρισης.

[4] Από την επιχείρηση στο myDATA

Τέλος για τους λιανικές που λαμβάνει η οντότητα με ΜΑΡΚ οφείλει να στείλει τον χαρακτηρισμό στο myDATA, **διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ.**

Οδηγίες από την [Epsilon Net Support](#)

Διεταιρικός έλεγχος διαβίβασης ESend

<https://www.youtube.com/watch?v=f2sDclbY5Ns>



10. Διαδικασία Διαβίβασης των Αποκλίσεων

«3. Στην περίπτωση στ' (Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη) της ίδιας ως άνω παραγράφου, κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, **η διαβίβαση από τον λήπτη πραγματοποιείται πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υπόχρεες οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.** Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάζει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει στο ίδιο χρονικό διάστημα ανά περίπτωση τηρούμενου λογιστικού συστήματος με σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης. Ειδικά για τους λήπτες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η διαβίβαση των δεδομένων παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης, διενεργείται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.» (Α. 1138/20, άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 2)

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη της Α.1138/2020
Παράληψη διαβίβασης • Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ [Διαβιβάζει ο λήπτης]	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υπόχρεες οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.	(άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 2)
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη [Διαβιβάζει ο λήπτης]	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /Λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Η διαβίβαση απόκλισης γίνεται στο ίδιο χρονικό διάστημα με την παράληψη διαβίβασης ως άνω	(άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 3)

Στην περίπτωση είτε παράλειψης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη είτε διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, **ο εκδότης εφόσον αποδεχθεί την παράλειψή ή την απόκλιση διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με την**

αντίστοιχη ένδειξη παράλειψης ή απόκλισης, εντός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Απόκλιση διαβίβασης διαβιβάζεται από τον Λήπτη μόνο στην περίπτωση που διαπιστώνει ότι ο εκδότης διαβίβασε δεδομένα με μικρότερη αξία συναλλαγής από την πραγματική.

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

1η Περίπτωση - «Παράλειψη Διαβίβασης»

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Λήπτης στην περίπτωση Παράλειψης Διαβίβασης.

Οι παρακάτω Τύποι Παραστατικών Α1 διαβιβάζονται μόνο από τον Λήπτη:

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

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

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

- Στην περίπτωση παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη Τύπων Παραστατικών **1.4** - Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων, και **7.1** - Συμβόλαιο - Έσοδο, ο Λήπτης δεν έχει την υποχρέωση διακριτής διαβίβασης τους και διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης_Παράλειψη Διαβίβασης, ανά περίπτωση.

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

Εκδότης

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Εκδότης στην περίπτωση Παράλειψης Διαβίβασης.

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

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

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

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

Ο Εκδότης στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του, με τους παραπάνω μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών A2 και με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών α) εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, β) χαρακτηρισμούς ΦΠΑ και γ) χαρακτηρισμούς Ε3.

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

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

2η Περίπτωση - «Απόκλιση Διαβίβασης»

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Λήπτης στην περίπτωση Απόκλισης Διαβίβασης.

Στην περίπτωση απόκλισης διαβίβασης από το 2022 και εφεξής, ο Λήπτης δεν διαβιβάζει για την περίπτωση αυτή αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών A1, αλλά

μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2. Ειδικότερα ο Λήπτης χαρακτηρίζει τους αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α1 τιμολόγησης και αυτοτιμολόγησης του Εκδότη ως «Απόκλιση Διαβίβασης» και τα δεδομένα αυτά δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό του αποτέλεσμα. Στη συνέχεια διαβιβάζει, για λογαριασμό του, τους παρακάτω Τύπους Παραστατικών Α2:

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

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

Δεδομένα που διαβιβάζει ο Εκδότης στην περίπτωση Απόκλισης Διαβίβασης.

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

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

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

Τρόπος διαβίβασης δεδομένων παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης

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

Ενδεικτικά διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

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

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

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

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

Ειδικότερα, τα δεδομένα από α/α 1 έως 6, αντιστοιχούν στα πεδία μοναδικής ταυτοποίησης εκάστου Τύπου Παραστατικού, τα πεδία από α/α 7 έως 11, αντιστοιχούν στα αξιακά δεδομένα εκάστου Τύπου Παραστατικού και το πεδίο 12 αναφέρεται στο ΑΦΜ του Λήπτη. Τα πεδία «Σειρά» και «Α/Α», σε κάθε περίπτωση αρκεί να περιέχονται κατά το μέρος που ο Λογιστής της επιχείρησης τα έχει συμπεριλάβει αντίστοιχα στη λογιστική εγγραφή που έχει διενεργήσει. Τα πεδία με α/α 9 και 10 αντιστοιχούν στους λοιπούς φόρους, το χαρτόσημο, τα τέλη και τις κρατήσεις. Για σκοπούς απλοποίησης της διαδικασίας συσχέτισης, τα πεδία των αξιακών δεδομένων (α/α 7 έως 11), **επιτρέπεται ανά γραμμή σύνοψης να συσχετίζονται με απόκλιση είτε μικρότερη, είτε μεγαλύτερη των 0,10€, και δεν είναι αποδεκτό η συνολική αξία προ ΦΠΑ ανά αντισυμβαλλόμενο Εκδότη και ανά φορολογικό έτος, να είναι μεγαλύτερη από τα 100€.**

Τα επίπεδα συσχέτισης δίνονται για σκοπούς τεκμηρίωσης της αντιστοίχισης των αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής Εκδότη και Λήπτη. Το αποτέλεσμα της συσχέτισης εντοπίζει με ασφάλεια τις περιπτώσεις παράλειψης και απόκλισης

διαβίβασης του Εκδότη, σε σχέση με τα αντίστοιχα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών του Λήπτη. Στην περίπτωση της παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης από τον Εκδότη, η διαδικασία συσχέτισης αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής, τεκμηριώνει τις λογιστικές εγγραφές αντικριζόμενων δεδομένων ημεδαπής του Λήπτη που παρέμειναν ανοικτές.

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

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

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

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

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

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

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

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

Οδηγίες από την [Epsilon Net Support](#)

Μαζική διαβίβαση παραλείψεων

<https://www.youtube.com/watch?v=zpeyXFr0qmk>



11. Διόρθωση Λαθών και Απώλεια Διασύνδεσης

Διόρθωση Λαθών

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις.

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

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

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

Επισημάνσεις

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Διόρθωση «Χαρακτηρισμού»

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

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

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

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

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

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

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

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

Α Όχι, διότι το παραστατικό αυτό ακυρώνεται πριν την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

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

Α Για την παραπάνω περίπτωση δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης από την οντότητα τόσο για το λανθασμένο παραστατικό, όσο και για το ειδικό ακυρωτικό στοιχείο.

Οδηγίες από την [Epsilon Net Support](#)

Ακύρωση παραστατικού στο MyDATA

<https://www.youtube.com/watch?v=zBKyddgRoZo>



Απώλεια διασύνδεσης

Απώλεια διασύνδεσης με την πλατφόρμα myDATA

Ε Στην περίπτωση που επιχείρηση για κάθε είδους συναλλαγή (χονδρική - λιανική, εμπορία – παροχή, ημεδαπής και αλλοδαπής) κατά τη διάρκεια έκδοσης παραστατικού η διαβίβαση δεν ολοκληρωθεί σε πραγματικό χρόνο και το

παραστατικό δεν πάρει MAPK, η συναλλαγή παραμένει σε αναμονή έως την ολοκλήρωση της διαβίβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

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

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

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

✓ **Απώλεια διασύνδεσης**

Επιμέλεια : Επιστημονική ομάδα Taxheaven

Ο ορισμός της «Απώλειας Διασύνδεσης» σε ό,τι αφορά τα myDATA ορίζεται στο άρθρο 1 της απόφασης Α.1138/2020 η οποία ορίζει:

Ως «Απώλεια Διασύνδεσης»: Η ανυπαίτια αδυναμία διαβίβασης των δεδομένων στο χρόνο που ορίζεται στην παρούσα απόφαση, ανά Τύπο Παραστατικού και τρόπου διαβίβασης, λόγω διακοπής είτε της σύνδεσης internet, είτε του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας.

Η απώλεια διασύνδεσης με την πλατφόρμα myDATA για τις οντότητες που χρησιμοποιούν ERP, την εφαρμογή timologio της ΑΑΔΕ την ειδική φόρμα διαβίβασης ή άλλο λογιστικό πρόγραμμα αναφέρεται στην παρ. 6 του άρθρου 5 της Α.1138/2020

Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης». Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης.

Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται **το αργότερο εντός μιας (1) ημέρας** από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους, είτε από το κανάλι διαβίβασης που εκδόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς, είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρησης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της.

Τονίζεται ότι **η προθεσμία της μιας ημέρας και η ανωτέρω διαδικασία για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ανά κανάλι διαβίβασης**, ισχύει για όλες τις περιπτώσεις τύπων Παραστατικών που προβλέπει το παράρτημα της Α.1138/2020.

✓ **Απώλεια διασύνδεσης ταμειακών συστημάτων**

Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης των **Ταμειακών Συστημάτων, των Μέσων Πληρωμών και των Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών (Acquirer)** οι σχετικές συναλλαγές δεν δύναται να ολοκληρωθούν με τη χρήση κάρτας.

Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ΑΑΔΕ για τη διαβίβαση των σχετικών

δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ισχύουν τα ως άνω αναφερόμενα (παρ. 6 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία Α.1138/2020).

✓ Απώλεια διασύνδεσης ΦΗΜ σε esend

Και σε αυτές τις περιπτώσεις ισχύουν τα ως άνω αναφερόμενα (παρ. 6 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία Α.1138/2020).

✓ Πάροχοι ηλεκτρονικής τιμολόγησης και απώλεια διασύνδεσης

Στην περίπτωση έκδοσης των λογιστικών στοιχείων με τη χρήση Παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, ισχύουν τα ειδικότερα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1035/2020 απόφαση η οποία αναφέρει στην παράγραφο 3.3. του άρθρου 3:

Οι περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης για όσες οντότητες είναι συμβεβλημένες με πάροχο ηλεκτρονικής τιμολόγησης διακρίνονται σε:

α) απώλεια επικοινωνίας μεταξύ Παρόχου και συμβεβλημένης υπόχρεης οντότητας.

Στην περίπτωση αυτή η απώλεια επισημαίνεται στα παραστατικά που εκδίδονται και στα σχετικά δεδομένα που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με διακριτή ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης Οντότητας - Παρόχου -Transmission Failure_1»

Στην περίπτωση αυτή η υπόχρεη οντότητα οφείλει να προβεί άμεσα σε όλες τις δυνατές ενέργειες για την αποκατάσταση της διασύνδεσης.

Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης υπόχρεης οντότητας - Παρόχου (Transmission Failure_1), η υπόχρεη οντότητα διαβιβάζει στον Πάροχο τα υπόψη παραστατικά εντός μίας (1) ημέρας από την ημερομηνία έκδοσης εκάστου παραστατικού, για την εκ των υστέρων διαβίβαση τους μέσω Παρόχου, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και στους λήπτες αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 6 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Η ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης Οντότητας - Παρόχου - Transmission Failure_1», συμπεριλαμβάνεται στο περιεχόμενο επισκόπησης του παραστατικού μέσω δισδιάστατου γραμμωτού κώδικα (QR code).

Στην περίπτωση παραστατικών λιανικής πώλησης, η υπόχρεη οντότητα έχει την υποχρέωση να διαθέτει και μονάδα ταυτότητας συνδρομητή παρόχου δικτύου - κάρτας SIM (Subscriber Identity/identification Module) την οποία χρησιμοποιεί για την επιτυχή διασύνδεση της με τον Πάροχο. Εναλλακτικά η μονάδα ταυτότητας συνδρομητή παρόχου δικτύου - κάρτας SIM, χρησιμοποιείται από την υπόχρεη οντότητα για την καταγραφή και τεκμηρίωση της απώλειας διασύνδεσης με τον Πάροχο (Transmission Failure_1) και τη διαβίβαση των κάτωθι δεδομένων απώλειας με απευθείας διασύνδεση.

Τα δεδομένα που διαβιβάζονται στον Πάροχο για την καταγραφή και τεκμηρίωση της απώλειας διασύνδεσης είναι τα παρακάτω:

α) ΑΦΜ Εκδότη/β) Ημερομηνία και ώρα έκδοσης/γ) Αριθμός Παραστατικού/δ) Καθαρή αξία/ε) ΦΠΑ/στ) Συνολική Αξία Παραστατικού/ζ) Τύπος Παραστατικού
Σύμφωνα με την παραπάνω διαδικασία τα παραστατικά λιανικής πώλησης εκδίδονται, χωρίς να διακόπτεται η συναλλαγή.

Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να καταγράψει στη σύμβαση που συνάπτει με την

υπόχρη οντότητα τα στοιχεία της αντίστοιχης σύμβασης (αριθμός, ημερομηνία, σκοπός) του παρόχου δικτύου και της υπόχρεης οντότητας, με διακριτή αναφορά στην υποστήριξη που παρέχεται για την αποφυγή της απώλειας διασύνδεσης. Σε περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας κάθε εναλλακτικού και διαθέσιμου μέσου έκδοσης παραστατικών, η οντότητα εκδίδει τα παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014. Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω παραστατικά λιανικής πώλησης που εκδίδονται χειρόγραφα δεν διαβιβάζονται από τον Πάροχο και η υπόχρη οντότητα δύναται να τα διαβιβάζει είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρισης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της, όπως ορίζεται με την παρ. 6 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης της υπόχρεης οντότητας με τον Πάροχο (Transmission Failure_1) για συναλλαγές χονδρικής, η υπόχρη οντότητα συνεχίζει να εκδίδει τα σχετικά παραστατικά με χρήση λογισμικού που διαθέτει, χωρίς να διακόπτεται η συναλλαγή.

Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση έκδοσης με οποιοδήποτε εναλλακτικό τρόπο πλην Παρόχου, παραστατικών χονδρικών και λιανικών πωλήσεων, χωρίς να συντρέχει περίπτωση απώλειας ηλεκτρονικής επικοινωνίας μεταξύ Παρόχου και οντότητας, τα ευεργετήματα της παρ. 2 του άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ αίρονται.

β) απώλεια επικοινωνίας μεταξύ Παρόχου και ΑΑΔΕ.

Στην περίπτωση αυτή η απώλεια επισημαίνεται με «Απώλεια Διασύνδεσης Παρόχου - ΑΑΔΕ - Transmission Failure_2»

Στην περίπτωση απώλειας της ηλεκτρονικής επικοινωνίας μεταξύ Παρόχου και Α.Α.Δ.Ε. (Transmission Failure_2), λόγω διακοπής είτε της σύνδεσης στο διαδίκτυο (internet), είτε του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, η υπόχρη οντότητα συνεχίζει να εκδίδει τα παραστατικά χονδρικής και λιανικής πώλησης με χρήση λογισμικού, χωρίς να διακόπτεται η συναλλαγή.

Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης Παρόχου -Α.Α.Δ.Ε. (Transmission Failure_2), η επιχείρηση διαβιβάζει στον Πάροχο τα υπόψη παραστατικά, σε πραγματικό χρόνο, και ο Πάροχος τα διαβιβάζει αντίστοιχα, με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με σκοπό την εκ των υστέρων διαβίβαση των παραστατικών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και στους Λήπτες αυτών, εντός μίας (1) ημέρας από την ημερομηνία έκδοσης εκάστου παραστατικού. Η ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης Παρόχου -ΑΑΔΕ - Transmission Failure_2», συμπεριλαμβάνεται στο περιεχόμενο επισκόπησης του παραστατικού μέσω δισδιάστατου γραμμωτού κώδικα (QR code).

✓ Υποχρεώσεις παρόχου

Ο Πάροχος και για την αποφυγή οποιασδήποτε δυσλειτουργίας στη διαδικασία διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, έχει την υποχρέωση να ενημερώνει αδιάλειπτα και ψηφιακά την οντότητα, σχετικά με τα παραστατικά που έχει διαβιβάσει για λογαριασμό της είτε σε πραγματικό χρόνο, είτε με απώλεια διασύνδεσης.

Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να εμφανίζει διακριτά τα παραστατικά που

διαβιβάζει με τη διαδικασία της απώλειας επικοινωνίας, τόσο στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης υπόχρεης οντότητας - Παρόχου (Transmission Failure_1) όσο και στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης Παρόχου - Α.Α.Δ.Ε. (Transmission Failure_2).

Ο Πάροχος για τις περιπτώσεις απώλειας διασύνδεσης με την υπόχρεη οντότητα, υποχρεούται να αναρτά στην ιστοσελίδα του συγκεντρωτικά στατιστικά στοιχεία ανά εκδότη καθώς και να διαβιβάζει στην Α.Α.Δ.Ε. για κάθε μήνα τα αντίστοιχα δεδομένα έως το τέλος του επόμενου μήνα.

Η επιλογή από την υπόχρεη οντότητα, χρήσης υπηρεσιών Παρόχου για την ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων, προϋποθέτει την αξιόπιστη σύνδεση στο διαδίκτυο στην περιοχή που βρίσκεται η εγκατάσταση της υπόχρεης οντότητας.

Σχετικές αποφάσεις:

-Α.1138/2020

-Α.1035/2020



Οδηγίες από την Epsilon Net Support

myDATA guide - Tips & How to

<https://www.youtube.com/watch?v=oiPUheBtHsl>

ΘΕΜΑΤΟΛΟΓΙΑ

[0:09](#) - Έκδοση και καταχώρηση κωδικών myDATA

[0:40](#) - Εκκρεμότητες Λογιστικής - Παραστατικά από myDATA

[1:08](#) - Αυτόματη Αντιστοίχιση

[1:25](#) - Δημιουργία Εγγραφών από myDATA

[2:02](#) - Αποσύνδεση

[2:44](#) - Ακύρωση

[3:20](#) - Απόρριψη

[3:51](#) - Αλλαγή Χαρακτηρισμών

[4:27](#) - Έλεγχος myDATA

[5:30](#) - Συνοπτικά

