



**ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ
ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ
ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
(Α.Α.Δ.Ε.)**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ

ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.)

Βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 και της
απόφασης Α.1138/2020, όπως ισχύουν

Επιμέλεια

Γιώργος Κορομηλάς

Φορολογικός Σύμβουλος, Συγγραφέας, DipIFRS by ICAEW
Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών (Ι.Ο.ΦΟ.Μ.)
Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση
του Ν.4308/2014

Η παρούσα έκδοση δεν διατίθεται στην αγορά και περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για θέματα που αφορούν την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (πλατφόρμα myDATA) προοριζόμενες για γενική ενημέρωση. Ο συγγραφέας και οι διοργανωτές των σεμιναρίων δεν αναλαμβάνουν την ευθύνη για οποιαδήποτε τυχόν ζημία σε οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί ή απέχει από κάποια ενέργεια, ως αποτέλεσμα χρήσης του υλικού αυτής της έκδοσης. Για οποιοδήποτε συγκεκριμένο θέμα, θα πρέπει να απευθύνεστε στον αρμόδιο σύμβουλό σας. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2121/1993 και τη σύμβαση της Βέρνης η οποία κυρώθηκε με το Ν.100/1975, απαγορεύεται σε οποιοδήποτε η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή αυτού του έργου που καλύπτεται από τα δικαιώματα (copyright) ή η χρήση του σε οποιαδήποτε μορφή η με οποιοδήποτε τρόπο γραφικό - ηλεκτρονικό ή μηχανικό συμπεριλαμβανομένων των φωτοτυπιών, της μαγνητοφώνησης και των συστημάτων αποθήκευσης και αναπαραγωγής, τμηματικά ή περιληπτικά, στο πρωτότυπο ή σε μετάφραση χωρίς τη γραπτή άδεια του κ. Γ. Κορομηλά, (Ν.2387/1920, Ν.Δ.3565/1956, Ν.Δ.4254/1962, Ν.4264/1962, Ν.100/1975, Ν.2121/1993, Ν.2557/1997).

Σημειώσεις εισηγήσεων - Copyright © 2021 Γιώργος Α. Κορομηλάς



Αθήνα 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΨΗΦΙΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA	1
1. Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.....	1
1.1. Γενικά.....	1
1.2. Επιδιώξεις.....	1
1.3. Η λειτουργία των λογιστηρίων των επιχειρήσεων και των λογιστικών γραφείων στην εποχή της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA	4
1.4. Αντιπαραβολή δεδομένων δηλώσεων και δεδομένων που τηρούνται στην πλατφόρμα myDATA	6
1.5. Χρόνος έναρξης λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA	8
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.) - ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA.....	11
1. Νομοθετικές ρυθμίσεις	11
1.1. Άρθρο 15Α Ν.4174/2013	11
1.2. Σχετικές αποφάσεις - εγκύκλιοι	11
2. Έκταση εφαρμογής, χρόνος και διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA, (απόφαση Α.1138/12.6.2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με τις αποφάσεις Α.1227/2020 και Α.1300/2020)	12
2.1. Ορισμοί	13
2.2. Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις	14
2.3. Δεδομένα που διαβιβάζονται	16
2.4. Τρόπος και διαδικασία διαβίβασης.....	17
2.5. Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών	20
2.6. Χαρακτηρισμός συναλλαγών και ειδικές υποχρεώσεις οντοτήτων	22
2.7. Έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται	25
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	27
1. Ο Λογιστής - Φοροτεχνικός και η Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA.....	27
1.1. Λογιστής - Λογιστικό Γραφείο με χρήση λογισμικού (ERP)	27
1.1.1. Το λογισμικό του Λογιστή - Φοροτεχνικού.....	27
1.1.2. Ποια δεδομένα διαβιβάζει ο Λογιστής - Φοροτεχνικός και ποιος είναι ο τρόπος διαβίβασης αυτών	27
1.1.3. Ενέργειες και βήματα διαχείρισης σχετικά με την αυτοματοποιημένη συσχέτιση Μ.ΑΡ.Κ. εσόδων - εξόδων και λογιστικών εγγραφών εσόδων - εξόδων με Τύπους Παραστατικών Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ που έχουν Μ.ΑΡ.Κ., με την λογιστική των Επιχειρήσεων που τηρεί ο Λογιστής στο ERP του	28
1.1.4. Χρόνος διαβίβασης των ανά περίπτωση δεδομένων και τρόπος διαβίβασης..	30

1.2. Λογιστής - μισθωτός με χρήση λογισμικού - ERP σε λογιστήριο επιχείρησης	32
1.2.1. Διαδικασίες που ακολουθεί ο Λογιστής - Φοροτεχνικός ως μισθωτός σε λογιστήριο Επιχείρησης	32
Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	33
1. Η Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA	33
1.1. Τι επιλέγει η Επιχείρηση για να διαβιβάσει δεδομένα στην πλατφόρμα myDATA .	33
1.1.1. Επιχείρηση για συναλλαγές χονδρικής B2B και B2G	33
1.1.2. Επιχείρηση για συναλλαγές εσόδων λιανικής B2C	34
1.2. Χρόνοι που η Επιχείρηση διαβιβάζει δεδομένα στην πλατφόρμα myDATA	35
1.2.1. Επιχείρηση που επιλέγει Πάροχο	35
1.2.2. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει ERP	35
1.2.3. Επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα να επιλέξει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης.....	36
1.2.4. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει Φ.Η.Μ. αποκλειστικά για λιανικές συναλλαγές	36
1.2.5. Παραδείγματα δυνατότητας χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.	37

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΨΗΦΙΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

1. Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

1.1. Γενικά

Από την 1.11.2022 όλες οι επιχειρήσεις (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Α.Ε. κ.λπ.) έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά τα δεδομένα από τα εκδιδόμενα στοιχεία (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λπ.) σε μια νέα πλατφόρμα που έχει αναπτύξει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ανεξάρτητα αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται χειρόγραφα ή/και μηχανογραφικά ή/και μέσω Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.). Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. (πλατφόρμα myDATA), είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων, οι εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης των οντοτήτων (επιχειρήσεων) που τηρούν Λογιστικά Αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυτών.

Προσοχή : Ειδικά για το 2021 η υποχρέωση διαβίβασης αφορά μόνο τα παραστατικά εσόδων και όχι τους λογιστικούς χαρακτηρισμούς εξόδων, (σχετικοί πίνακες Α12 και 18).

1.2. Επιδιώξεις

α) Με τη λειτουργία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA η Α.Α.Δ.Ε. επιδιώκει :

Πίνακας Α1 Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA - Επιδιώξεις της Α.Α.Δ.Ε.

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

Πηγή : Α.Α.Δ.Ε. - Ίδια επεξεργασία.

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

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

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

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

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

Όλα αυτά είναι σε εξέλιξη, εξετάζουμε σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών τα βήματα, το βαθμό ωριμότητας, που έχουν αυτή τη στιγμή και οι επιχειρήσεις και οι λογιστές και οι εταιρείες πληροφορικής, πάντως μπορώ να σας πω ότι είναι ένα συνολικό πρόγραμμα, ένα συνολικό σχέδιο για τις επιχειρήσεις, πάρα πολύ πρωτοποριακό, ελάχιστες χώρες στον πλανήτη έχουν τεχνική λύση σαν αυτή που εμείς έχουμε εισαγάγει. ^(π1)

^(π1) Πηγή : Taxheaven, 21.9.2020, (Κυριότερα σημεία από την παρέμβαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, Γιώργου Πιτσιλή, στο Olympia Forum).

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

Πίνακας Α2 Μεγέθη φοροδιαφυγής στην Ελλάδα (εκτίμηση)

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

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

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

Με την πλήρη λειτουργία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA η Α.Α.Δ.Ε. θα έχει πλέον τα **ουσιαστικά και αδιαμφισβήτητα κριτήρια επιλογής υποθέσεων** προς φορολογικό έλεγχο, ο οποίος είναι **πολύ σημαντικός** τόσο σε μικροοικονομικό όσο και σε μακροοικονομικό επίπεδο γιατί μέσω αυτού η πολιτεία θα είναι σε θέση και να ανακαλύψει και να τιμωρήσει παραδειγματικά τους παραβάτες της φορολογικής νομοθεσίας εξασφαλίζοντας παράλληλα τα φορολογικά έσοδα με αποτέλεσμα την αποκατάσταση της κοινωνικής δικαιοσύνης και τη βελτίωση των δημοσιονομικών μεγεθών. Τα έσοδα που χάνονται είναι μεγάλου ύψους, όλα καταλήγουν στις τσέπες των επιτήδειων ενώ τα μόνιμα υποζύγια καλούνται να τα αναπληρώσουν.

Η πλατφόρμα myDATA δεν θα διδάξει φορολογική συνείδηση, αλλά θα **περιορίσει σημαντικά τα φαινόμενα** εκείνα που παρατηρούνται μέχρι σήμερα, όπως για παράδειγμα της υπεξαίρεσης του Φ.Π.Α., της υπεξαίρεσης λοιπών φόρων και τελών και φυσικά της λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

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

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

Πηγή : Ίδια επεξεργασία.

Οι δηλώσεις των επιχειρήσεων θα υποβάλλονται βάσει των δεδομένων των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως γίνεται μέχρι και τώρα, αλλά με τη λειτουργία της πλατφόρμας myDATA τα δεδομένα των δηλώσεων που θα έχουν υποβληθεί θα **αντιπαραβάλλονται** με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών τους βιβλίων τα οποία θα τηρούνται στην πλατφόρμα myDATA. Σε περίπτωση συμφωνίας δεν θα υπάρχει κάποιο, κατ' αρχήν, πρόβλημα. Σε περίπτωση όμως ασυμφωνίας θα παρέχεται ένα χρονικό διάστημα (δίμηνο εναρμόνισης) για να επιτευχθεί συμφωνία. Στο σημείο αυτό πρέπει να

επισημανθεί ότι, για τις ενέργειες που θα γίνουν στο χρονικό αυτό διάστημα για τη συμφωνία (π.χ. υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων κ.λπ.) θα **επιβάλλονται οι κυρώσεις** του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (Κ.Φ.Δ.) εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο.

Πίνακας Α4 Αντιπαραβολή δεδομένων δηλώσεων και δεδομένων που τηρούνται στην πλατφόρμα myDATA			
Λογιστικά Βιβλία (Ε.Λ.Π.)		Ηλεκτρονικά Βιβλία (myDATA)	
Απλογραφικά	Διπλογραφικά	Αναλυτικών εγγραφών	Συνοπτικής απεικόνισης
Ενημερώνονται βάσει των λογιστικών κανόνων που προβλέπονται στο Ν.4308/2014 για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα		Διαβιβάζονται τα παραστατικά εσόδων - εξόδων, οι εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης	
Υποβάλλονται όλες οι δηλώσεις (φόρων, τελών, εισφορών κ.λπ.) βάσει των δεδομένων των λογιστικών Βιβλίων		Αντιπαραβολή	Γίνεται «σύνθεση» όλων των δηλώσεων βάσει των δεδομένων των ηλεκτρονικών βιβλίων

Πηγή : Ίδια επεξεργασία.

Πίνακας Α5 Στόχοι από τη λειτουργία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA	
Μεσοβραχυπρόθεσμα	Μεσομακροπρόθεσμα
Άμεση διασταύρωση των συναλλαγών εσόδων - εξόδων των επιχειρήσεων ^(Π2)	Θα παρακολουθείται η διακίνηση των αγαθών και θα ελέγχεται η έκδοση των σχετικών τιμολογίων (όπου απαιτείται)
Άμεση διασταύρωση των δηλώσεων που υποβάλλονται με τα δεδομένα της πλατφόρμας myDATA ^(Π3)	Θα συμπληρώνονται από τα δεδομένα της πλατφόρμας ορισμένες δηλώσεις (Φ.Π.Α., παρακρατούμενων φόρων κ.λπ.)
Θα βελτιστοποιηθεί η στόχευση των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο	Θα ελέγχεται ο τρόπος εξόφλησης των επιχειρηματικών συναλλαγών

Πηγή : Ίδια επεξεργασία. ^(Π2) Θα περιορισθεί η έκδοση και η λήψη (χρήση) εικονικών φορολογικών στοιχείων. ^(Π3) Θα αυξηθούν τα έσοδα από το Φ.Π.Α., τους παρακρατούμενους φόρους, από λοιπούς φόρους - τέλη και από το φόρο εισοδήματος.

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

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

α) Τα Λογιστικά Αρχεία κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) δεν καταργούνται, **θα συνεχίζουν να τηρούνται** και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα συνεχίσουν να συντάσσονται κανονικά, σύμφωνα με όσα ισχύουν, (αρχές και κανόνες του Ν.4308/2014). Στο σημείο αυτό πρέπει να επισημάνουμε ότι, σύμφωνα με την

παράγραφο 5 του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τόσο τη λογιστική αξία (βάση) όσο και τη φορολογική αξία (βάση), εφόσον διαφέρουν, των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση. Η υποχρέωση αυτή είναι **αυτονόητη προϋπόθεση για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων** της οντότητας. Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων, και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων, χωρίς να απαιτείται η τήρηση ξεχωριστών λογιστικών και φορολογικών βιβλίων, (σχετική η παράγραφος 3.5.1. της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/2014).

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

Πίνακας Α6 Ηλεκτρονικά βιβλία της πλατφόρμας myDATA

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

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

Πίνακας Α7 Περιεχόμενο του Βιβλίου Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικού Βιβλίου)

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

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

Πίνακας Α8 Περιεχόμενο του Βιβλίου Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικού Βιβλίου)

Ενημερώνεται από το Αναλυτικό βιβλίο και εμφανίζονται **συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα** της επιχείρησης σε **μηνιαία και ετήσια βάση**

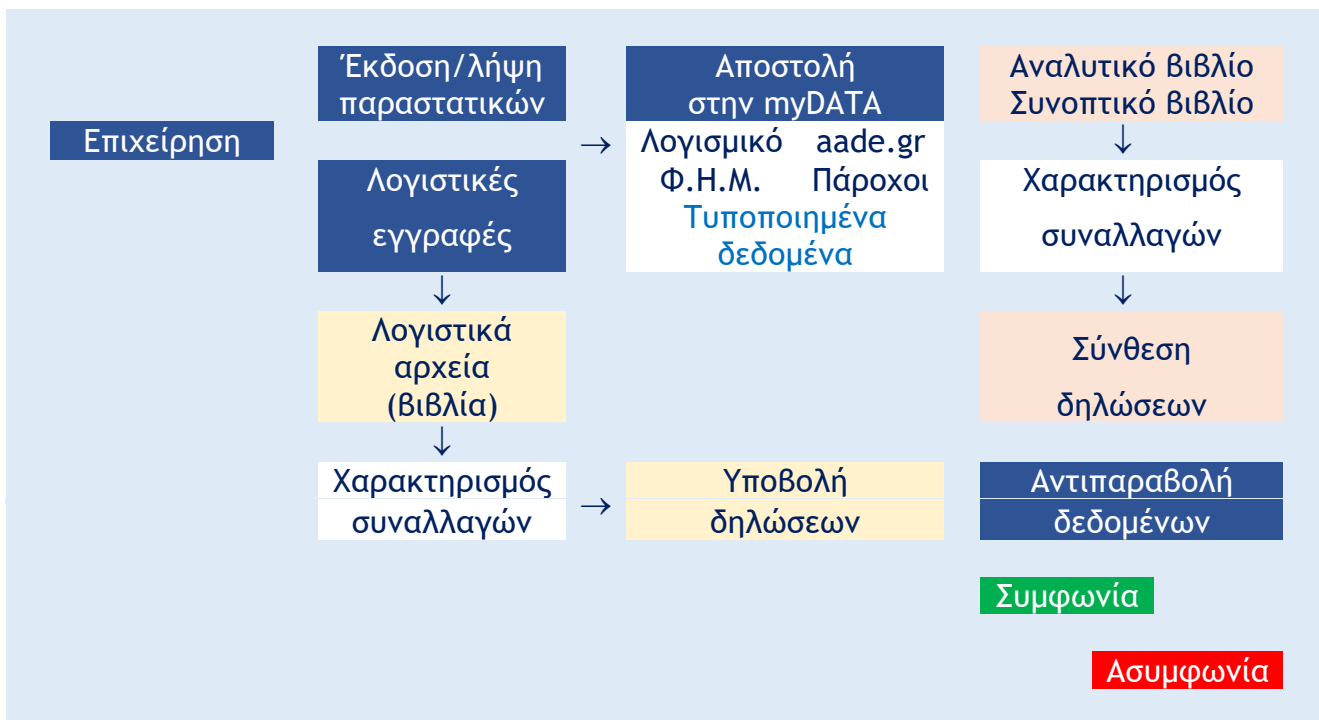
Πηγή : Ίδια επεξεργασία.

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

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

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

Πίνακας Α9 Υποβολή δηλώσεων - Αντιπαραβολή με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων



Πηγή : Ίδια επεξεργασία.

Παράδειγμα (ενδεικτικό)

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

Μήνας	Είδος συναλλαγής	Καθαρή αξία συναλλαγής	Υπόλοιπο εσόδων - εξόδων (+) (-)	Φ.Π.Α. εκροών/ εισροών	Καταβολή Φ.Π.Α. (+) (-)
01 Ιαν	Έσοδα	10.000,00	4.000,00	2.400,00	960,00
01 Ιαν	Έξοδα	6.000,00		1.440,00	
02 Φεβ	Έσοδα	3.000,00		720,00	
02 Φεβ	Έξοδα	5.000,00	-2.000,00	1.200,00	-480,00
03 Μαρ	Έσοδα	16.000,00	9.000,00	3.840,00	2.160,00
03 Μαρ	Έξοδα	7.000,00		1.680,00	
Α' Τρίμηνο	Έσοδα	29.000,00	11.000,00	6.960,00	2.640,00
Α' Τρίμηνο	Έξοδα	18.000,00		4.320,00	

Αν στη δήλωση που έχει υποβάλλει η επιχείρηση το ποσό προς απόδοση Φ.Π.Α. είναι για παράδειγμα **500,00** ευρώ. (ασυμφωνία δήλωσης και δεδομένων ηλεκτρονικών βιβλίων), τότε η Α.Α.Δ.Ε. θα αποστείλει σχετικό **μήνυμα** στην επιχείρηση, η οποία υποχρεούται να προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες για να επιτευχθεί συμφωνία. Η πρώτη (1^η) **αντιπαραβολή** γίνεται την επομένη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων.

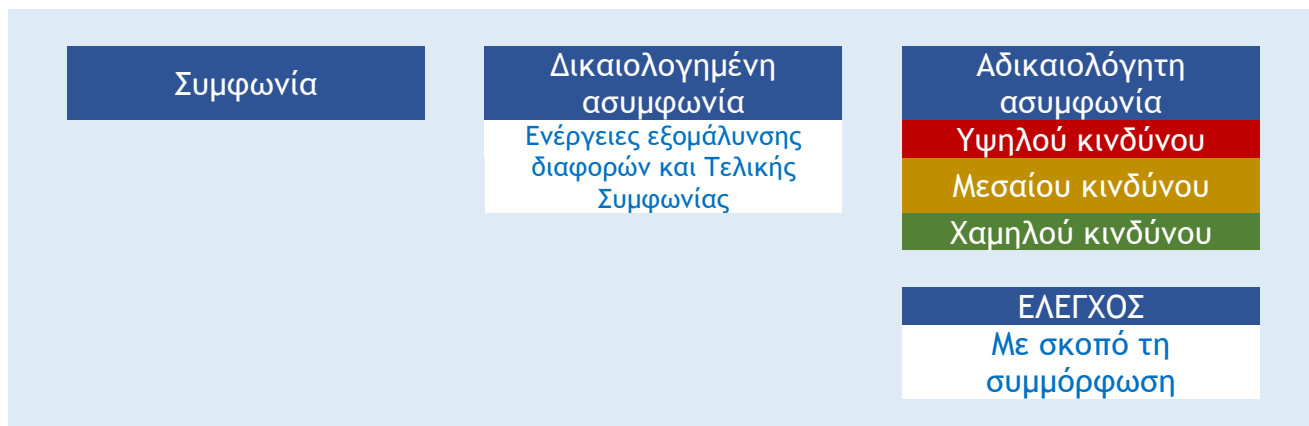
Σχόλιο : Η ασυμφωνία αυτή αποκαλείται **κατ' αρχήν ασυμφωνία** και στην περίπτωση αυτή η Α.Α.Δ.Ε. θα αποστέλλει σχετικά αυτοματοποιημένα μηνύματα στις Επιχειρήσεις, ώστε αυτές να προβούν, εντός διμήνου, στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες όπως π.χ. διαβίβαση Παραστατικού από τον Λήπτη, τροποποιητική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

Πίνακας Α10 Δίμηνο εναρμόνισης

Δηλώσεις Φ.Π.Α, παρακρατούμενων φόρων, τελών χαρτοσήμου		Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος
1 ^ο τρίμηνο	Από 1/5 έως 30/6	Εντός των δύο επομένων μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης
2 ^ο τρίμηνο	Από 1/8 έως 30/9	
3 ^ο τρίμηνο	Από 1/11 έως 31/12	
4 ^ο τρίμηνο	Από 1/2 έως 31/3 (επόμενου φορολογικού έτους)	

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

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

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


Πηγή : Ίδια επεξεργασία.

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

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

1.5. Χρόνος έναρξης λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

Πίνακας A12 Χρόνος έναρξης λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA

Από 1.1.2020	Από 1.10.2021	Από 1.11.2021
Επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου για το έτος αυτό	Οι επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία και τζίρο άνω των 50.000,00 ευρώ και οι επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία και τζίρο άνω των 100.000,00 ευρώ (^{Π9})	Οι λοιπές επιχειρήσεις (^{Π9})

Πηγή : Ίδια επεξεργασία. (^{Π9}) Διαβιβάζουν υποχρεωτικά τα παραστατικά εσόδων τους που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επίσημανση Ειδικά για το 2021 η υποχρέωση διαβίβασης αφορά μόνο τα παραστατικά εσόδων και όχι τους λογιστικούς χαρακτηρισμούς εξόδων. Σχετικοί και οι πίνακες 18, 19 και 20 στη σελίδα 25.

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

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

Πηγή : Ίδια επεξεργασία.

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

Πίνακας A14 Υποχρεώσεις - κυρώσεις για το έτος 2021

Υποχρέωση συμμετοχής στη διαβίβαση παραστατικών εσόδων	ΝΑΙ
Κυρώσεις για τη μη συμμετοχή στη διαβίβαση παραστατικών εσόδων	?
Κυρώσεις για την ανακριβή διαβίβαση παραστατικών εσόδων	?
Κυρώσεις για την εκπρόθεσμη διαβίβαση παραστατικών εσόδων	?
Υποχρέωση συμφωνίας ηλεκτρονικών βιβλίων και δηλώσεων (περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων - τελών)	ΟΧΙ
Υποχρέωση τελικής συμφωνίας ηλεκτρονικών βιβλίων και λογιστικών βιβλίων	ΟΧΙ

Πηγή : Ίδια επεξεργασία. Στο υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο (Ν.4174/2013) δεν προβλέπονται κυρώσεις σχετικές με την υποχρέωση διαβίβασης των παραστατικών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Πίνακας A15 Ροή διαδικασίας



Πηγή : Α.Α.Δ.Ε. - Ίδια επεξεργασία.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.) - ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

1. Νομοθετικές ρυθμίσεις

1.1. Άρθρο 15Α Ν.4174/2013

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 **υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά** στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

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

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

1.2. Σχετικές αποφάσεις - εγκύκλιοι

Πίνακας 1		
Αποφάσεις Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. αναφορικά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA		
Αριθμός	Θέμα	Φ.Ε.Κ.
A.1017/2020	Καθορισμός της μορφής του προτύπου έκδοσης του ηλεκτρονικού τιμολογίου, σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων	457/Β'/14.2.2020
A.1024/2020	Συμπληρωματικές τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για την διαβίβαση δεδομένων στο πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ.	317/Β'/6.2.2020
A.1035/2020	Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων ^(Σ1)	551/Β'/20.2.2020
A.1138/2020	Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013	2470/Β'/22.6.2020

A.1227/2020	Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	4561/Β'/15.10.2020
A.1300/2020	Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	5862/Β'/31.12.2020
A.1054/2021	Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	1245/Β'/31.3.2021
A.1060/2021	Διαβίβαση στην Α.Α.Δ.Ε., δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων ενεργειακών προϊόντων είτε με τη χρήση Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένοι σε εγκαταστάσεις οντοτήτων κατόχων αδειών των άρθρων 5, 6, 7 και 9 του Ν.3054/2002, είτε με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	1217/Β'/29.3.2021
A.1156/2021	Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.	3131/Β'/19.7.2021
A.1258/2020	Καθορισμός της διαδικασίας και του τρόπου υποβολής των δηλώσεων της αποκλειστικής χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου και της αποδοχής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης εφαρμογής των εν λόγω υποχρεώσεων για την εφαρμογή του άρθρου 71ΣΤ του Ν.4172/2013, όπως ισχύει	5243/Β'/26.11.2020

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

2. Έκταση εφαρμογής, χρόνος και διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA, (απόφαση Α.1138/12.6.2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με τις αποφάσεις Α.1227/2020 και Α.1300/2020)

Σύμφωνα με την εξουσιοδοτική διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 15Α εκδόθηκε η κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.1138/12.6.2020, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. στις 22.6.2020 και με την οποία ορίστηκαν η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ο χρόνος διαβίβασης, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων, η διαδικασία καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013. Στη συνέχεια εκδόθηκε η κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.1227/15.10.2020, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. την 16.10.2020 και με την οποία τροποποιήθηκε η απόφαση Α.1138/2020, σε πολύ σημαντικά θέματα, μεταξύ των οποίων και η έναρξη ισχύος. Η απόφαση Α.1227/15.10.2020 διορθώθηκε με το Φ.Ε.Κ. 4822/Β'/2.11.2020. Περαιτέρω εκδόθηκε η κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής

Δημοσίων Εσόδων Α.1300/31.12.2020, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. την 1.1.2021 και με την οποία τροποποιήθηκε η απόφαση Α.1138/2020, σε σημαντικά θέματα, μεταξύ των οποίων και η έναρξη ισχύος. Τέλος, εκδόθηκαν οι κοινές αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.1054/18.3.2021 και Α.1156/2021 και με την οποία τροποποιήθηκε η απόφαση Α.1138/2020, πάλι σε πολύ σημαντικά θέματα, μεταξύ των οποίων και η **έναρξη ισχύος**.

Η απόφαση Α.1138/12.6.2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την απόφαση Α.1054/18.3.2020, συνοδεύεται από παράρτημα (Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής και περιλαμβάνει :

α) Τυποποιήσεις δεδομένων παραστατικών.

β) Στήλες δεδομένων παραστατικών.

2.1. Ορισμοί

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

Πίνακας 2	Ορισμοί
Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.	Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε. ή Πλατφόρμα myDATA	Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων
Σύνοψη παραστατικού	Τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών, (αγαθών υπηρεσιών)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης
Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)	Ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που χορηγείται από την Α.Α.Δ.Ε. για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA
Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας, (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας

Πρόγραμμα διαχείρισης
επιχειρήσεων (εμπορικό,
λογιστικό, ERP)

Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων

Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν τις ανάγκες λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

2.2. Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

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

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

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

a) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους.

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

Επισημάνσεις

i) Στην περίπτωση που το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, που εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων, εκδώσουν παραστατικό με Φ.Π.Α. έχουν την υποχρέωση να το διαβιβάσουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω των καναλιών διαβίβασης που

προβλέπονται από την απόφαση **A.1138/2020** και συγκεκριμένα είτε μέσω ERP, είτε μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης εφόσον πληροί τα κριτήρια.

ii) Η διαβίβαση παραστατικών για σκοπούς Φ.Π.Α. δεν καθιστά το φορέα του Δημοσίου συνολικά υπόχρεο στη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

iii) Οι φορείς του Δημοσίου μπορούν να συμμετέχουν προαιρετικά στη διαδικασία διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλους τους Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της **A.1138/2020**.

Πίνακας 3Α Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

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

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

Πίνακας 3Β Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

Έκταση εφαρμογής (παράγραφος 1, υπόχρεες οντότητες)	Εξαιρέσεις (παράγραφος 2, μη υπόχρεες οντότητες)
Οι Α.Ε., οι Ε.Π.Ε., οι Ι.Κ.Ε. και οι Ε.Ε. κατά μετοχές	Αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.
Οι Ο.Ε. και οι Ε.Ε.	Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα
Οι ατομικές επιχειρήσεις Κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή του Ν.4308/2014 από φορολογική ή άλλη	Φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές

νομοθετική διάταξη, (κοινωνίες, κοινοπραξίες, αστικές εταιρείες, συμμετοχικές, αφανείς εταιρείες κ.λπ.)

δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000,00 ευρώ ετησίως

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

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

Πίνακας 4	Γενικό πλαίσιο δεδομένων που θα διαβιβάζονται στην πλατφόρμα myDATA
A	Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν.4308/2014 (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης)
B	Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη εισπραχίας φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της εισπραχίας/πληρωμής ενοικίου
Γ	Δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

2.3. Δεδομένα που διαβιβάζονται

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 3, για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, στο Παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020 τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., (μέσω της πλατφόρμας myDATA).

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

Πίνακας 5	Δεδομένα συναλλαγών που περιλαμβάνονται στα τιμολόγια
Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/αλλοδαπής	Α.Φ.Μ.
Είδος Παραστατικού	Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης
Στοιχεία Παραστατικού	Ημερομηνία έκδοσης
	Σειρά/αριθμός
	Αριθμός Εγκατάστασης
Στοιχεία συναλλαγής	Συνολική Αξία Παραστατικού *
* Καθαρή αξία + Φ.Π.Α. - Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη - Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου	

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 3, για τα στοιχεία λιανικής πώλησης διαβιβάζονται όσα από τα δεδομένα της παραγράφου 2 προβλέπονται ως

υποχρεωτικά αναγραφόμενα από τις κείμενες διατάξεις και προβλέπονται στο Παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020.

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

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

Πίνακας 6 Δεδομένα συναλλαγών που περιλαμβάνονται στις εκκαθαρίσεις

Αμοιβή - προμήθειά του τρίτου		Πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της οντότητας	
Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

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

Πίνακας 7 Εγγραφές διαμόρφωσης αποτελεσμάτων που διαβιβάζονται

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

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

2.4. Τρόπος και διαδικασία διαβίβασης

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

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

Πίνακας 8 Διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής

Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής ^(Σ3)
Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής

Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.)	Είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. ή με προγράμματα διαχείρισης
	Είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, με την ειδική φόρμα καταχώρησης για τις συναλλαγές που από την κείμενη νομοθεσία δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. ^(Σ3) Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση Φ.Η.Μ., μέχρι την 31.12.2020 δύνανται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' (προγράμματα διαχείρισης) και γ' (ειδική φόρμα καταχώρησης) της παραγράφου 6 του άρθρου 4.

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

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

Πίνακας 9	Περιπτώσεις όπου τα δεδομένα συναλλαγών διαβιβάζονται από το λήπτη
	Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών, (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)
	Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής
	Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης
	Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος
	Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον Ε.Φ.Κ.Α.
	Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

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

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

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

Πίνακας 10 Τρόπος διαβίβασης δεδομένων

Α	Μέσω των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	
	Ειδικά για τα δεδομένα τιμολογίων, οι οντότητες που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτό, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους της παραγράφου 6 του άρθρου 4	
Β	Μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες και διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. με διεπαφή	
Γ	Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για :	
	Τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα και έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 50.000,00 ευρώ	Εκδίδουν έως και 50 τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος
	Τα ανωτέρω, για τους σκοπούς της διαβίβασης, εξετάζονται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από την Πλατφόρμα myDATA, και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση	Το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους
	Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα	Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1022/7.1.2014
Δ	Μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές ^(Σ⁵)	
	Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλο τρόπο	
Ε	Μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.	

Αποκλειστικά για τις οντότητες που εκδίδουν παραστατικά και διενεργούν συναλλαγές χονδρικής (έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης) και για τις οντότητες που διενεργούν συναλλαγές λιανικής και δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. ⁽²⁵⁾ Με την παράγραφο 3 της απόφασης Α.1227/2020 απαλείφθηκε το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης, (σημείο Δ' του ανωτέρω πίνακα), το οποίο προέβλεπε ότι, ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλο τρόπο.

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

Πίνακας 11 Υπόχρεοι διαβίβασης δεδομένων

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

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

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

2.5. Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών

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

Πίνακας 12 Χρόνος διαβίβασης δεδομένων που αφορούν έσοδα από χονδρικές

πωλήσεις	
Σε πραγματικό χρόνο	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από την Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από προγράμματα (εμπορικό, λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες ^(Σ6)
Μέχρι την 20 ^η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.

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

Σχόλιο : Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (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.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 5, τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παράγραφο 1 του άρθρου 5, (σχετικός ο πίνακας 12).

Ειδικά για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζει η κείμενη νομοθεσία.

Οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών.

Σχόλιο : Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, 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.

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

Πίνακας 13

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

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

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

Λήψη παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής

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

Συναλλαγές με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, με τα πιστωτικά ιδρύματα καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος

Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον Ε.Φ.Κ.Α.

Εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

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

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

Πίνακας 14

Χρόνος διαβίβασης εγγραφών τακτοποίησης και μισθοδοσίας

Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων

Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Εγγραφές μισθοδοσίας

Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

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

Σχόλιο : 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.

2.6. Χαρακτηρισμός συναλλαγών και ειδικές υποχρεώσεις οντοτήτων

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

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

Πίνακας 15 Χρόνος διαβίβασης χαρακτηρισμού εσόδων

Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP)	Σε πραγματικό χρόνο
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) ^(Σ7)	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ^(Σ7)	Είτε από τον πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης ταυτόχρονα με τα δεδομένα που διαβιβάζονται υπό μορφή σύνοψης και εντός του ίδιου χρόνου διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών (σε πραγματικό χρόνο)
	Είτε από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Συναλλαγές με τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης) και τη διαδικασία ανάθεσης τιμολόγησης ^(Σ7)	Από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου ^(Σ7)	Από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα

Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών από τον εκδότη

Ο χαρακτηρισμός του εσόδου διαβιβάζεται εντός μηνός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης η οποία είναι εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. ^(Σ7) Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

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

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

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

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

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

Πίνακας 16 Επιχειρήσεις για τις οποίες ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά μέσω λογιστή φοροτεχνικού

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

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

Πίνακας 17 Χρόνος διαβίβασης χαρακτηρισμού εξόδων

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

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. ^(Σ8) Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

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

Πίνακας 18 Υποχρεωτική διαβίβαση παραστατικών εσόδων έτους 2021

Από 1.10.2021	Από 1.11.2021
Επιχειρήσεις με διπλογραφικό σύστημα και τζίρο άνω των 50.000,00 ευρώ	Επιχειρήσεις με διπλογραφικό σύστημα και τζίρο κάτω των 50.000,00 ευρώ
Επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα και τζίρο άνω των 100.000,00 ευρώ	Επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα και τζίρο κάτω των 100.000,00 ευρώ
Τα παραστατικά εσόδων μέχρι και 30.9.2021 , πρέπει να διαβιαστούν στην πλατφόρμα myDATA το αργότερο έως την 31.3.2022	Τα παραστατικά εσόδων μέχρι και 30.10.2021 , πρέπει να διαβιαστούν στην πλατφόρμα myDATA το αργότερο έως την 31.3.2022
✚ Ειδικά για το 2021 η υποχρέωση διαβίβασης αφορά μόνο τα παραστατικά εσόδων και όχι τους λογιστικούς χαρακτηρισμούς εξόδων	

Πηγή : Δελτίο τύπου της 28.6.2021 - Ίδια επεξεργασία.

Πίνακας 19 Διασύνδεση φορολογικών μηχανισμών (ταμειακών μηχανών κ.λπ.) με την Α.Α.Δ.Ε.

Σταδιακά, και μέχρι τον Νοέμβριο του 2021 , οι επιχειρήσεις που διαθέτουν φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) υποχρεούνται :		
Να αναβαθμίσουν τους φορολογικούς μηχανισμούς τους, ώστε να παράγουν αποδείξεις με ενσωματωμένο το QR Code ταυτοποίησης του φορολογικού μηχανισμού και της απόδειξης	Να διασυνδεθούν , ώστε να διαβιβάζουν τις συναλλαγές τους ανά συναλλαγή (1 προς 1) σε πραγματικό χρόνο στην πλατφόρμα myDATA	Να αποσύρουν πλήρως παλαιούς φορολογικούς μηχανισμούς που δεν έχουν τη δυνατότητα διασύνδεσης, τακτοποιώντας την εικόνα τους στο Φορολογικό Μητρώο

Πίνακας 20 Προθεσμίες διασύνδεσης φορολογικών μηχανισμών (ταμειακών μηχανών κ.λπ.) με την Α.Α.Δ.Ε.

Διασύνδεση φορολογικών μηχανισμών (ταμειακών μηχανών κ.λπ.) με την Α.Α.Δ.Ε.		
Από 1.9.2021	Από 1.10.2021	Από 1.11.2021
Βάσει Κ.Α.Δ. δεν επλήγησαν από την πανδημία και είχαν το 2019 τζίρο πάνω από 100.000,00 ευρώ	Βάσει Κ.Α.Δ. δεν επλήγησαν από την πανδημία και είχαν το 2019 τζίρο μέχρι 100.000,00 ευρώ	Βάσει Κ.Α.Δ. επλήγησαν από την πανδημία ανεξαρτήτως τζίρου του 2019

Πηγή : Δελτίο τύπου της 28.6.2021 - Ίδια επεξεργασία.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Ο Λογιστής - Φοροτεχνικός και η Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

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

1.1.1. Το λογισμικό του Λογιστή - Φοροτεχνικού

Το λογισμικό του Λογιστή είναι το ERP, το οποίο μέσω εξουσιοδότησης που λαμβάνει από την κάθε μία Επιχείρηση - πελάτη του, διαβιβάζει δεδομένα στο [myDATA Rest API ERP](#) βάσει προδιαγραφών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

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

Ο Λογιστής διαβιβάζει υποχρεωτικά το χαρακτηρισμό εξόδων Α1 λήπτη, σύνοψη και χαρακτηρισμό εξόδων Β1 - Β2 λήπτη και σύνοψη και χαρακτηρισμό Γ εγγραφών τακτοποίησης εσόδων - εξόδων σύμφωνα με τα όρια της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000. Επιπλέον διαβιβάζει δεδομένα και κάτω από τα παραπάνω όρια στην περίπτωση που του ανατεθεί αυτό από την Επιχείρηση - πελάτη του. Συγκεκριμένα, **δύναται να διαβιβάζει:**

α) Χαρακτηρισμούς εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης στην περίπτωση που οι συνόψεις των εκδιδόμενων παραστατικών διαβιβάστηκαν από Πάροχο που δεν διαβίβασε χαρακτηρισμούς για τους Τύπους Παραστατικών Α1 - Α2, (στην πλειονότητα των περιπτώσεων διαβιβάζονται μαζί).

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

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

δ) Χαρακτηρισμούς εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης για τους Τύπους Παραστατικών Α1 για το λήπτη πελάτη του

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

στ) Σύνοψη και Χαρακτηρισμό για τους Τύπους Παραστατικών Γ, για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, διακριτά και μηνιαία για τη μισθοδοσία, και αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά, για τις αποσβέσεις και τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επισημάνση : Τα ως άνω διενεργούνται για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος της Επιχείρησης.

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

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

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

- Έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης

α) Μ.ΑΡ.Κ. παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης σύνοψης και χαρακτηρισμών (Α1 - Α2) που ο πελάτης ως Εκδότης διαβίβασε μέσω των τεσσάρων καναλιών διαβίβασης πλην των Φ.Η.Μ. για την αυτοματοποιημένη συσχέτιση τους με τις λογιστικές εγγραφές εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, που ο λογιστής ενημέρωσε αυτοματοποιημένα από τα ERP των πελατών του (εμπορικό) στο δικό του ERP (λογιστικό),

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

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

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

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

- Έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης

α) Λαμβάνει ΜΑΡΚ στο ERP του από παραστατικά εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης σύνοψης (Α1 από την πλευρά του Λήπτη) που διαβίβασε στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ο προμηθευτής του πελάτη του, μέσω των τεσσάρων καναλιών διαβίβασης πλην των Φ.Η.Μ. Διενεργείται η αυτοματοποιημένη συσχέτιση τους με τις

λογιστικές εγγραφές εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που ο Λογιστής διενήργησε στο ERP του για την τήρηση των βιβλίων του πελάτη του.

Β) Μέσω λογιστικών εγγραφών δημιουργεί Τύπους Παραστατικών εξόδων (σύνοψης και χαρακτηρισμών) Β1 - Β2 που ο πελάτης χορήγησε στο Λογιστή του ως Λήπτης προς καταχώρηση για την ενημέρωση των βιβλίων του

γ) Μέσω λογιστικών εγγραφών δημιουργεί Τύπους Παραστατικών (Γ) Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων -εξόδων (σύνοψης και χαρακτηρισμών), διακριτά για μισθοδοσία (μηνιαία), αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά για αποσβέσεις και για τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω ενεργειών του Λογιστή - Φοροτεχνικού, συσχετίζονται οι Μ.ΑΡ.Κ. των Α1 που αντλήθηκαν από το ERP του με τις λογιστικές εγγραφές που διενήργησε και διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με χαρακτηρισμούς. Δημιουργούνται στο ERP του μέσω των λογιστικών εγγραφών που διενεργεί τα Β1, Β2 και Γ και διαβιβάζονται οι αντίστοιχοι Τύποι Παραστατικών ανά περίπτωση με σύνοψη και χαρακτηρισμό. Μετά την επιτυχή διαβίβαση τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, επιστρέφονται στο ERP του Λογιστή οι Μ.ΑΡ.Κ. εκάστου παραστατικού ως επιβεβαίωση επιτυχούς διαβίβασης.

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

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

▪ Εσωτερικός Έλεγχος Λογιστή - Φοροτεχνικού

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

α) Τους Μ.ΑΡ.Κ. που έχουν συσχετιστεί με τις λογιστικές εγγραφές που έχει διενεργήσει, για τα οποία δεν απαιτείται περαιτέρω έλεγχος παρά μόνο επιβεβαίωση

β) Τους Μ.ΑΡ.Κ. που είναι ανοικτοί και δεν έχουν συσχετιστεί με κάποιες από τις ανοικτές λογιστικές εγγραφές που έχει διενεργήσει και αφορούν παραστατικά που ο Εκδότης - προμηθευτής διαβίβασε και ο Λήπτης - πελάτης του Λογιστή - Φοροτεχνικού είτε δεν του χορήγησε, είτε δεν αποδέχεται

γ) Τις λογιστικές εγγραφές που είναι ανοικτές αφορούν παραστατικά εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που έδωσε ο Λήπτης - πελάτης του Λογιστή προς καταχώρηση και δεν έχουν συσχετιστεί με τα ανοικτά Μ.ΑΡ.Κ. που αντλήθηκαν από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στο ERP του Λογιστή.

Από τα παραπάνω μπορεί να γίνεται άμεσος έλεγχος για τις περιπτώσεις β' και γ' ώστε να διορθωθεί πιθανό λάθος καταχώρησης από το Λογιστή. Στη συνέχεια και πριν την

υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., υπάρχει η δυνατότητα για την περίπτωση β' ο πελάτης είτε να επιβεβαιώσει και να χορηγήσει τα παραστατικά που λείπουν, είτε να ενημερώσει το Λογιστή - Φοροτεχνικό για τη μη αποδοχής τους. Σε καμία περίπτωση όμως δεν διακόπτεται η προετοιμασία και η υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.

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

4ο Βήμα : Υποβολή δηλώσεων και λοιπές ενέργειες διαχείρισης.

- **Ενέργειες του Λογιστή - Φοροτεχνικού αναφορικά με τις φορολογικές υποχρεώσεις του πελάτη του στην περίπτωση εντοπισμού ανοικτών Μ.ΑΡ.Κ. και ανοικτών λογιστικών εγγραφών**

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

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

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

1.1.4. Χρόνος διαβίβασης των ανά περίπτωση δεδομένων και τρόπος διαβίβασης

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

- **Έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης**

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

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

▪ **Έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης**

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

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

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

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

▪ **Υποχρέωση εξουσιοδότησης Λογιστή - Φοροτεχνικού**

Ο Λογιστής - Φοροτεχνικός για να έχει τη δυνατότητα να διαβιβάζει τα παραπάνω δεδομένα απαιτείται να έχει λάβει την εξουσιοδότηση από τους πελάτες του και να δουλεύει με τους δικούς του κωδικούς ανεξαρτήτως των ορίων της υποχρέωσης που θέτει η παράγραφος 3 του άρθρου 6 της απόφασης Α.1138/2020. Η διαδρομή που ακολουθείται είναι www.aade.gr/myTAXISnet/Εξουσιοδοτήσεις, επιλέγοντας «Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων».

▪ **Ενέργειες Λογιστή - Φοροτεχνικού για να ξεκινήσει τη διαβίβαση δεδομένων**

Ο Λογιστής - Φοροτεχνικός πρέπει να κάνει τις παρακάτω ενέργειες :

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

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

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

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

1.2.1. Διαδικασίες που ακολουθεί ο Λογιστής - Φοροτεχνικός ως μισθωτός σε λογιστήριο Επιχείρησης

Ο Λογιστής που εργάζεται ως μισθωτός σε λογιστήριο Επιχείρησης ακολουθεί ακριβώς τα ίδια βήματα και διαδικασίες με το Λογιστή ελεύθερο επαγγελματία, σχετικά με τα δεδομένα που διαχειρίζεται στο ERP (εμπορικό - λογιστικό) της Επιχείρησης που εργάζεται και των δεδομένων που αντλούνται, συσχετίζονται και διαβιβάζονται από και προς την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Συγκεκριμένα το εμπορικό πρόγραμμα σχετίζεται με το τμήμα πωλήσεων της Επιχείρησης που εργάζεται και διαβιβάζει τους Τύπους Παραστατικών Α1 - Α2. Το λογιστικό πρόγραμμα αναφέρεται στο λογιστήριο της Επιχείρησης που σχετίζεται με τους Τύπους Παραστατικών Β1 - Β2 και Γ. Σε κάθε περίπτωση όλες οι Επιχειρήσεις απαιτείται να διενεργήσουν μέσω του ψηφιακού μετασχηματισμού τους και της λογιστικής επιστήμης τον ενδεδειγμένο μετασχηματισμό των δεδομένων τους :

α) Απλογραφικών λογιστικών εγγραφών, και

β) Διπλογραφικών λογιστικών εγγραφών βάσει του λογιστικού σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ., Ε.Λ.Π., Δ.Λ.Π.) ανά περίπτωση με τις συνόψεις και χαρακτηρισμούς συναλλαγών των Τύπων Παραστατικών του παραρτήματος της απόφασης Α.1138/2020, βάσει των επιχειρησιακών και τεχνικών προδιαγραφών των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA.

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΟΧΗ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Η Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

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

1.1.1. Επιχείρηση για συναλλαγές χονδρικής B2B και B2G

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

- Έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης

α) Στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος εξέδωσε πάνω από 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο, είτε ERP, είτε την εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε. και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

β) Στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος εξέδωσε κάτω από 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο, είτε ERP, είτε την εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε., είτε έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

- Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων υποχρεωτικά μέσω Λογιστή

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

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

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

- Έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης

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

β) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ ή για την ίδια περίοδο έχει εκδώσει κάτω από

50τιμολόγια, επιλέγει είτε Πάροχο, είτε ERP, είτε την εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε., είτε έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

- **Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων**

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

β) Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ, (όρια της περίπτωσης Β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000), ανεξαρτήτως του πλήθους των τιμολογίων που έχει εκδώσει για την ίδια περίοδο, έχει την επιλογή είτε να διαβιβάζει μέσω εξουσιοδοτημένου Λογιστή - Φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε., είτε η ίδια μέσω του δικού της ERP, είτε η ίδια μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

1.1.2. Επιχείρηση για συναλλαγές εσόδων λιανικής Β2C

Α. Επιχείρηση με συναλλαγές λιανικής ημεδαπής - αλλοδαπής και διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, έχει τις παρακάτω επιλογές :

- **Έσοδα λιανικών συναλλαγών με υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.**

α) Στην περίπτωση αυτή ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά, (μία - μία), είτε Φ.Η.Μ. αναλυτικά (μία-μία), είτε ERP αναλυτικά (μία-μία), είτε την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. συγκεντρωτικά ανά μήνα,

β) Ειδικότερα στην περίπτωση των καυσίμων ανεξαρτήτως τζίρου υποχρεούται από την κείμενη νομοθεσία να διαβιβάζει στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω Φ.Η.Μ. αναλυτικά, (μία - μία).

- **Έσοδα λιανικών συναλλαγών χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014)**

Στην περίπτωση αυτή ανεξαρτήτως τζίρου, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά, (μία - μία), είτε ERP συγκεντρωτικά ανά μήνα (σ.σ. κατά την άποψή μου αναλυτικά (μία - μία)), είτε την εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε. αναλυτικά (μία - μία), είτε Φ.Η.Μ. αναλυτικά (μία - μία), είτε την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. συγκεντρωτικά ανά μήνα για την πιλοτική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020 και από 1.1.2021 και μετά αναλυτικά (μία - μία) για όλες τις περιπτώσεις.

Β. Επιχείρηση με συναλλαγές λιανικής ημεδαπής - αλλοδαπής και απλογραφικό λογιστικό σύστημα, έχει τις παρακάτω επιλογές:

- **Έσοδα λιανικών συναλλαγών με υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.**

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

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

- Έσοδα λιανικών συναλλαγών χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014)

Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους υπερβαίνουν τις 50.000,00 ευρώ, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία - μία), είτε ERP συγκεντρωτικά ανά μήνα (σ.σ. κατά την άποψή μου αναλυτικά (μία - μία)), είτε την εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε. αναλυτικά (μία - μία), είτε Φ.Η.Μ. αναλυτικά (μία - μία), και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. μόνο στην περίπτωση που έχει και χονδρική και εκδίδει πάνω από 50) τιμολόγια. Στην περίπτωση που έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. διαβιβάζει συγκεντρωτικά ανά μήνα για την πιλοτική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020 και από 1.1.2021 και μετά αναλυτικά (μία - μία) για όλες τις περιπτώσεις.

1.2. Χρόνοι που η Επιχείρηση διαβιβάζει δεδομένα στην πλατφόρμα myDATA

1.2.1. Επιχείρηση που επιλέγει Πάροχο

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

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

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

1.2.2. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει ERP

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

α) Τους Τύπους Παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Α1 και εσόδων λιανικής Α2, για την πιλοτική περίοδο από 1.10.2020 έως και 31.12.2020, έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης και για την παραγωγική περίοδο 1.7.2021 και μετά σε πραγματικό χρόνο.

β) Ειδικότερα Επιχείρηση μη υπόχρεη στη χρήση Φ.Η.Μ., (εξαιρέσεις απόφασης ΠΟΛ.1002/2014) που επιλέγει ERP για συναλλαγές λιανικής Α2 από 1.7.2021 και μετά, διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία -μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, ~~αλλά έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης~~, αλλά εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών. (σ.σ. σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την απόφαση Α.1300/2020, οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών).

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

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

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

α) Τους Τύπους Παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Α1 και εσόδων λιανικής Α2, τόσο στην πιλοτική περίοδο (1.1.2020 έως και 31.12.2020), όσο και στην παραγωγική (1.7.2021) έως τις 20 του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης.

Επισημάνση : Επιχείρηση μη υπόχρεη στη χρήση Φ.Η.Μ., (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014) που έχει τη δυνατότητα να επιλέξει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης για συναλλαγές λιανικής Α2 από 1.7.2021 και μετά, διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία -μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, αλλά έως τις είκοσι (20) του επόμενου μηνά από την ημερομηνία έκδοσης.

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

1.2.4. Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση ή επιλέγει Φ.Η.Μ. αποκλειστικά για λιανικές συναλλαγές

Η Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση χρήσης ή επιλέγει Φ.Η.Μ. αποκλειστικά για λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζει :

α) Μόνο τους Τύπους Παραστατικών εσόδων λιανικής Α2, τόσο στην πιλοτική περίοδο (1.10.2020 έως και 31.12.2020), όσο και στην παραγωγική (1.7.2021) έως τις 20 του επόμενου μήνα.

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

Οι υπόλοιποι Τύποι Παραστατικών για έσοδα και έξοδα τόσο στην πιλοτική (1.1.2020 έως και 31.12.2020), όσο και στην παραγωγική περίοδο (1.7.2021) διαβιβάζονται υποχρεωτικά μέσω των υπόλοιπων καναλιών διαβίβασης ανά περίπτωση.

1.2.5. Επιχείρηση που επιλέγει την Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε. για συναλλαγές χονδρικής και στην περίπτωση λιανικής μόνο για έσοδα λιανικών συναλλαγών χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014)

Η επιχείρηση που επιλέγει την εφαρμογή έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε., διαβιβάζει :

α) Τους Τύπους Παραστατικών εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης Α1 σε πραγματικό χρόνο, (συναλλαγές χονδρικής Β2Β).

β) Τους Τύπους Παραστατικών εσόδων από συναλλαγές λιανικής Α2 αποκλειστικά για επιχειρήσεις μη υπόχρεες στη χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014), σε πραγματικό χρόνο (συναλλαγές λιανικής Β2C).

Διευκρινίζεται ότι οι Επιχειρήσεις των περιπτώσεων α' και β' μπορούν να χρησιμοποιούν την εφαρμογή ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων και πλήθους τιμολογίων που εκδίδουν.

Με την παραπάνω διαδικασία οι επιχειρήσεις εκδίδουν ηλεκτρονικά τα παραστατικά τους και ταυτόχρονα διαβιβάζουν σύνοψη και χαρακτηρισμό εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης στην Α.Α.Δ.Ε.

1.2.6. Παραδείγματα δυνατότητας χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

- **Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα**

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

- **Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα**

Η Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα έχει δύο κριτήρια. Διαζευκτικά, όποιο από τα δύο πληρείται ενεργοποιεί τη δυνατότητα χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. Τα δύο κριτήρια είναι τα ακαθάριστα έσοδα του

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

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

Πίνακας 21 Δυνατότητα χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα			Διπλογραφικό λογιστικό σύστημα	
Ακαθάριστα έσοδα	Πλήθος τιμολογίων	Δυνατότητα χρήσης	Πλήθος τιμολογίων	Δυνατότητα χρήσης
Έως και 50,000,00	Έως και 50	ΝΑΙ	Έως και 50	ΝΑΙ
Πάνω από 50.000,00	Έως και 50	ΝΑΙ		
Έως και 50.000,00	Πάνω από 50	ΝΑΙ	Πάνω από 50	ΟΧΙ
Πάνω από 50.000,00	Πάνω από 50	ΟΧΙ		

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΥΛΙΚΟ

1. Πληροφοριακό υλικό Α.Α.Δ.Ε.

Πίνακας 22 Πληροφοριακό υλικό myDATA (Α.Α.Δ.Ε.)

Κατηγορία	Περιγραφή	Link
Οδηγίες	Οδηγίες για τη χρήση της νέας ψηφιακής πλατφόρμας Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε.	https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/manual_MYDATABASE_0.pdf
	Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε. - Οδηγός Γρήγορης Πρόσβασης	https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-11/myDATA%20QUICK_updated_7_10_2020_cs.pdf
Επιχειρησιακές προδιαγραφές	Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε. V.0.6	https://www.aade.gr/epiheirisiakes-prodiagrafes-mydata
	Αναλυτική περιγραφή λειτουργίας V.0.6	https://www.aade.gr/epiheirisiakes-prodiagrafes-mydata
Θεματικές ενότητες	Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων	https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia_myDATA.pdf
	Η Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/epixeirisi_plat_myDATA.pdf
	Λογιστής και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/logistis_platf_myDATA.pdf
	Φάκελος εισαγωγών	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/fakelos_eisagogon_myDATA.pdf
Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις myDATA	A.1138/2020	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/FAQs_myDATA_a1138_2020.pdf
	Τεχνικά θέματα	https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/FAQs_myDATA_techn.pdf
	Επιχειρησιακά θέματα	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-07/FAQS_epixeirisiakathemata_02.07.2021.pdf
	Εγγραφή στο myDATA REST API Εξουσιοδοτήσεις	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-07/FAQseggrafi_myDATA_REST_API_02072021.pdf

Τεκμηρίωση στα Αγγλικά	myDATA English Version	https://www.aade.gr/myDATA-IAPR-e-books
Άτυπες ομάδες	Άτυπη Ομάδα myDATA_HATA_Αεροπορικά εισιτήρια	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-07/thematikienotitaAPE_aeroporkaeisitiria_02.07.2021.pdf
	Άτυπη Ομάδα myDATA_HATA_Ακτοπλοϊκά εισιτήρια	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-07/thematikienotitaAPE_aktoploikaeisitiria_02.07.2021.pdf
	Άτυπη Ομάδα myDATA_HATA_Γραφεία γενικού τουρισμού	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-07/thematikienotita_touristikapaketa_02.07.2021.pdf
	Άτυπη Ομάδα myDATA_ΣΕΤΕ_Ξενοδοχεία	https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-07/thematiki_enotita_myDATA_xenodoxeia_02.07.2021.pdf
Παρουσιάσεις Video	Οδηγός εγγραφής για διαβίβαση παραστατικών μέσω ERP συστημάτων	https://www.youtube.com/watch?v=IJJMG-ZVVeQ
	Διαδικασία εξουσιοδότησης Λογιστών - Λογιστικών Γραφείων και Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω της εφαρμογής myDATA	https://www.youtube.com/watch?v=9c0QYZpuPNA

2. Λοιπό πληροφοριακό υλικό (Γ. Κορομηλάς)

Πίνακας 23 Πληροφοριακό υλικό myDATA (Α.Α.Δ.Ε.)		
Κατηγορία	Περιγραφή	Link
Οδηγοί	Οδηγός για τα ηλεκτρονικά βιβλία (Ελεύθερος Τύπος)	https://www.taxad.gr/wp-content/uploads/2020/12/ET_myDATA20122020.pdf

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

Πρακτικός οδηγός εφαρμογής

(2^η έκδοση)

Γιώργος Α. Κορομηλάς



ΝΕΑ 2^η ΕΚΔΟΣΗ - Κυκλοφορεί

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Πρακτικός οδηγός εφαρμογής για πολύ μικρές και μικρές οντότητες
(3^η έκδοση με την ανάλυση και ερμηνεία των αρχών και των κανόνων των Ε.Λ.Π. και
πολλά αναλυτικά παραδείγματα)

Γιώργος Α. Κορομηλάς - Μαρίνα Θ. Τσιαουσίδου



ΝΕΑ ΕΚΔΟΣΗ - Κυκλοφορεί