



e-books / myDATA Πρόσφατες εξελίξεις

Με την κοινή απόφαση Α.1188/2022 (ΦΕΚ Β 6960/30-12-2022) του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), τροποποιήθηκε εκ νέου η απόφαση Α.1138/2020, σχετικά με την έκταση εφαρμογής, τον χρόνο και τη διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

- ▶ Από **1.1.2024** η διαβίβαση της σύνοψης παραστατικών συναλλαγών μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP), θα γίνεται σε **πραγματικό χρόνο**.
- ▶ Οι οντότητες που κάνουν χρήση των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα τιμολογίων, με κάποιον από τους λοιπούς διαθέσιμους τρόπους, είτε για συναλλαγές με άλλες υπόχρεες οντότητες (B2B), είτε για συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G).
- ▶ Η προθεσμία διαβίβασης παραλείψεων και αποκλίσεων του έτους 2021 από τους λήπτες των παραστατικών, παρατείνεται έως **31.3.2023**.
- ▶ Για τις συναλλαγές του 2022, τα δεδομένα των εσόδων διαβιβάζονται έως **28.2.2023**, τα δεδομένα των εξόδων έως **31.3.2023**, οι αποκλίσεις και παραλείψεις έως **30.4.2023** και οι τακτοποιητικές εγγραφές έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του 2022.

A. Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων

A.1. Υποχρέωση διαβίβασης στοιχείων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. στην πλατφόρμα myDATA

Παρατείνεται και για τις συναλλαγές της περιόδου 1.1.2023 έως 31.3.2023 η υποχρέωση διαβίβασης στην πλατφόρμα myDATA στοιχείων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. Η διαβίβαση πραγματοποιείται είτε (i) αναλυτικά, είτε (ii) συγκεντρωτικά ανά μήνα, μέσω των ERP/εμπορικών-λογιστικών προγραμμάτων ή μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης σε όλες τις περιπτώσεις, δηλαδή ακόμη και σε εκείνες που δεν διαπιστώνονται αποκλίσεις μεταξύ των δεδομένων που διαβιβάστηκαν από το Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. και των λογιστικών εγγραφών εσόδων λιανικής.

A.2. Διαβίβαση εσόδων λιανικής Φ.Η.Μ. από ξενοδοχεία

- ▶ Για το έτος 2023, τα ξενοδοχεία που λειτουργούν με βάση την «ξενοδοχειακή ημέρα» και καταχωρούν τα έσοδα λιανικής που εκδίδονται μέσω Φ.Η.Μ, σε ημερήσια βάση σύμφωνα με την ημερομηνία έναρξης του “Z” κάθε Φ.Η.Μ., ανεξαρτήτως του εάν αυτό εκδίδεται την επόμενη ημέρα (μετά τις 24:00), αφού αντλήσουν τα δεδομένα αυτά από την πλατφόρμα myDATA (στην οποία θα διαβιβάζονται μέσω του esend σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση Α.1171/2021) δύνανται να τα διαβιβάζουν συνολικά με χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 «Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων».
- ▶ Στην περίπτωση αυτή, η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών εσόδων λιανικής ΦΗΜ, διαβιβάζονται είτε μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) είτε μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων, στον χρόνο που ορίζεται ανά περίπτωση.

A.3. Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων σε περιπτώσεις διενέργειας εκκαθάρισης

- ▶ Στην περίπτωση εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, τα

οποία προκύπτουν μετά από εκκαθάριση συναλλαγών χονδρικής και λιανικής (π.χ. αμοιβών, διάθεσης εισιτηρίων κ.ά.), διευκρινίστηκε ότι την υποχρέωση διαβίβασης των υπόψη δεδομένων έχουν οι οντότητες που διενεργούν τις σχετικές εκκαθαρίσεις.

- ▶ Επιπρόσθετα, διευκρινίστηκε ότι στην περίπτωση διενέργειας εκκαθάρισης εισιτηρίων από το ελληνικό τμήμα του διεθνούς μη κρατικού οργανισμού IATA (International Air Transport Association) - BSP (Rilling and Settlement Plan), την υποχρέωση διαβίβασης των υπόψη δεδομένων, την έχουν διακριτά για τα έσοδα τους, οι αεροπορικές εταιρίες, καθώς και τα γραφεία γενικού τουρισμού. Στην περίπτωση διενέργειας εκκαθάρισης φορτωτικών (cargo) από το ελληνικό τμήμα του διεθνούς μη κρατικού οργανισμού IATA - CASS (Cargo Account Settlement Systems), την υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, την έχουν οι αεροπορικές εταιρίες.

A.4. Διαβίβαση δεδομένων μέσω Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

- ▶ Διευκρινίστηκε ότι ειδικά για τα δεδομένα τιμολογίων, οι οντότητες που κάνουν χρήση των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς διαθέσιμους τρόπους, είτε για συναλλαγές με άλλες υπόχρεες οντότητες (B2B), είτε στις περιπτώσεις που αντισυμβαλλόμενος είναι το Δημόσιο (B2G), στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων.
- ▶ Παράλληλα, αποσαφηνίστηκε ότι σε κάθε περίπτωση η διαδικασία πλήρους ένταξης των οντοτήτων που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση, δύναται να ολοκληρώνεται εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος σύμφωνα με τη σχετική σύμβαση που συνάπτεται με τον πάροχο ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων.

A.5. Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών χονδρικών συναλλαγών (τιμολογίων)

- ▶ Από 1.1.2024 η διαβίβαση της σύνοψης παραστατικών συναλλαγών μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP), θα γίνεται σε πραγματικό χρόνο. Σημειώνεται ότι η διαβίβαση των εν λόγω δεδομένων μέχρι και την 31.12.2023, προβλέπεται εντός της επόμενης ημέρας από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.
- ▶ Παράλληλα, για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) και διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων, ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης των συναλλαγών του έτους 2023 ορίζεται η δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

A.6. Τρόπος και χρόνος διαβίβασης εσόδων βάσει λογιστικών εγγραφών

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

A.7. Τρόπος και χρόνος διαβίβασης επιδοτήσεων - επιχορηγήσεων

- ▶ Οι περιπτώσεις δεδομένων που αφορούν σε επιδοτήσεις - επιχορηγήσεις διαβιβάζονται, με την αντίστοιχη ένδειξη, μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
- ▶ Ειδικότερα για τις επιδοτήσεις - επιχορηγήσεις έτους 2021, η σχετική προθεσμία διαβίβασης παρήλθε την 31.12.2022, βάσει των οριζόμενων στην εγκύκλιο Ε.2046/2022.

A.8. Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών λόγω μη υποχρέωσης του εκδότη

- ▶ Η συγκεντρωτική διαβίβαση δεδομένων από τις οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), την Ε.Υ.Δ.Α.Π., τις λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, τις οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τις οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος προβλέπεται και για το χρονικό διάστημα από 1.1.2023 έως 31.3.2023.
- ▶ Από την 1.4.2023 και εφεξής, οι οντότητες αυτές διαβιβάζουν τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών και τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι τη μεθεπόμενη (δεύτερη) ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα έκδοσης αυτών.
- ▶ Ως εκ τούτου, για τις ανωτέρω συναλλαγές με τις εν λόγω οντότητες, η περίοδος κατά την οποία τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) προσδιορίστηκε χρονικά έως την 31.3.2023.
- ▶ Σημειώνεται ότι δεν επήλθε οποιαδήποτε σχετική μεταβολή στις λοιπές περιπτώσεις για τις οποίες υφίσταται η αντίστοιχη υποχρέωση διαβίβασης από το λήπτη (π.χ. για συναλλαγές με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, κ.α.).
- ▶ Ειδικότερα στην περίπτωση οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων, για τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10η) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

A.9. Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών λιανικών συναλλαγών που δεν εκδίδονται μέσω Φ.Η.Μ.

- ▶ Οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα έως την 31.12.2023, μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.
- ▶ Από την 1.1.2024 τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.

B. Διαβίβαση παραλείψεων και αποκλίσεων

B.1. Προθεσμία διαβίβασης παραλείψεων και αποκλίσεων ετών 2021

Για το έτος 2021, στην περίπτωση, είτε μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τους εκδότες, είτε διαβίβασης αυτών με απόκλιση, η προθεσμία στην οποία οι λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής έχουν την υποχρέωση να τα διαβιβάσουν, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά εκδότη, παρατείνεται έως και την 31.3.2023.

B.2. Μη διαβίβαση παραλείψεων για συναλλαγές με συγκεκριμένες οντότητες

Από την 1.4.2023 έως και την 31.12.2023, εφόσον οι υπόχρεες οντότητες δεν λάβουν τα έξοδα τους από τις οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), την Ε.Υ.Δ.Α.Π., τις λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, τις οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, τις οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος, ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1), συνεχίζουν να διαβιβάζουν τα εν λόγω έξοδα με Τύπο Παραστατικού της κατηγορίας Β2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και δεν διαβιβάζουν παράλειψη διαβίβασης των εκδοτών της περίπτωσης αυτής.

B.3. Εξαίρεση νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου από τη διαβίβαση παραλείψεων και αποκλίσεων

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

Γ. Σχετικά με τις προθεσμίες διαβίβασης

Γ.1. Προθεσμίες διαβίβασης δεδομένων έτους 2022

- ▶ τα δεδομένα εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης και τίτλων κτήσης διαβιβάζονται έως και την 28.2.2023.
- ▶ τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης και τα έξοδα μισθοδοσίας, διαβιβάζονται έως και την 31.3.2023.
- ▶ τα δεδομένα απόκλισης διαβίβασης και παράλειψης διαβίβασης του εκδότη, διαβιβάζονται από τον λήπτη έως την 30.4.2023. Επισημαίνεται ότι για το 2022, τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά εκδιδόμενο λογιστικό στοιχείο και ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη.
- ▶ οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων διαβιβάζονται, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2022.

Γ.2. Διαβίβαση δεδομένων έτους 2023 και εφεξής

Από την 1.1.2023 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Ενόψει των ανωτέρω, στη συνέχεια παρατίθενται επικαιροποιημένοι πίνακες σχετικά με τον χρόνο και τις προθεσμίες διαβίβασης δεδομένων.

Χρόνος διαβίβασης της σύνοψης λιανικών και χονδρικών συναλλαγών

Τρόπος διαβίβασης Χρόνος διαβίβασης	Λιανικές συναλλαγές μέσω Φ.Η.Μ.	Λιανικές ή χονδρικές συναλλαγές μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ή Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών	Λιανικές ή χονδρικές συναλλαγές μέσω ERP	Λιανικές ή χονδρικές συναλλαγές μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης
Γενικός κανόνας	Αυτόματα από τον Φ.Η.Μ. σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες με βάση την παραμετροποίηση που ορίζει στα συστήματα της η ΑΑΔΕ	Σε πραγματικό χρόνο	Έως και την 31.12.2023 μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης Από 1.1.2024 σε πραγματικό χρόνο	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης
Ειδικές ρυθμίσεις			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	Εξαιρετικά για το 2022, ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν. Για το έτος 2023, η δέκατη (10η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν, για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000)
Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 καθώς και για το διάστημα 1.1.2023 έως και 31.3.2023, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος διαβιβάζουν τα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση				

Προθεσμίες που αφορούν τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2021

Προθεσμία	Ενέργεια
Έως την 30.6.2022 (παρήλθε)	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εσόδων τιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που έχει εκδώσει), - εξόδων αυτοτιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης για τις οποίες αυτοτιμολογείται), - τίτλων κτήσης, που αφορούσαν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2021 έως και την 31.12.2021.
Έως την 31.12.2022 (παρήλθε)	Δυνατότητα διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) των δεδομένων εξόδων: - 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, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος. - παραστατικών καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ.
	Υποχρεωτική διαβίβαση των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων των δεδομένων που αφορούν το φορολογικό έτος 2021.
	Προαιρετική διαβίβαση των εγγραφών τακτοποίησης εξόδων των δεδομένων που αφορούν το φορολογικό έτος 2021. Στην περίπτωση επιλογής του εναλλακτικού τρόπου διαβίβασης οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων διαβιβάζονται υποχρεωτικά.
Έως την 31.3.2023	Υποχρέωση διαβίβασης από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά εκδότη των δεδομένων για τα οποία οι εκδότες: - είτε δεν τήρησαν την υποχρέωση διαβίβασής τους, - είτε τα διαβίβασαν με απόκλιση.
	Δυνατότητα διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εξόδων τιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που εκδίδονται από προμηθευτές της ημεδαπής επιχειρήσεις), - εσόδων αυτοτιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης για τα οποία αυτοτιμολογείται ημεδαπή επιχείρηση πελάτης της), που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία με ημερομηνία έκδοσης από την 1.1.2021 έως και την 31.12.2021, που έχουν διαβιβαστεί από τους εκδότες τους.

Προθεσμίες που αφορούν τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2022

Προθεσμία	Ενέργεια
Έως την 28.2.2023	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: ▶ εσόδων τιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που έχει εκδώσει), ▶ εξόδων αυτοτιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης για τις οποίες αυτοτιμολογείται), ▶ τίτλων κτήσης, που αφορούσαν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2022 έως και την 31.12.2022.
Έως την 31.3.2023	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: ▶ εξόδων τιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που εκδίδονται από προμηθευτές της ημεδαπής επιχειρήσεις), ▶ εσόδων αυτοτιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης για τα οποία αυτοτιμολογείται ημεδαπή επιχείρηση πελάτης της), ▶ εξόδων μισθοδοσίας
Έως την 30.4.2023	Υποχρέωση διαβίβασης από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής, αναλυτικά ανά εκδιδόμενο λογιστικό στοιχείο και ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, των δεδομένων για τα οποία οι εκδότες: ▶ είτε δεν τήρησαν την υποχρέωση διαβίβασής τους, ▶ είτε τα διαβίβασαν με απόκλιση.
Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του έτους 2022	Υποχρεωτική διαβίβαση (είτε συγκεντρωτικά είτε αναλυτικά) των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων των δεδομένων που αφορούν το φορολογικό έτος 2022.

Δ. Λοιπά θέματα

Δ.1. Διευκρινίσεις ως προς τη διαβίβαση δεδομένων έτους 2022

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

Δ.2. Διαβίβαση δεδομένων από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975 και αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες

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

- ▶ Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων.
- ▶ Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, από το έτος 2022 και εφεξής, διαβιβάζουν δεδομένα σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Δ.3. QR code στα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω ERP

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

Δ.4. Προαιρετική διαβίβαση δεδομένων για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων του ειδικού καθεστώτος κατ' αποκοπή καταβολής Φ.Π.Α.

Καθίσταται προαιρετική η υπαγωγή των οντοτήτων που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α. (άρθρο 40 του ν. 2859/2000) στις υποχρεώσεις διαβίβασης δεδομένων, για τα έτη 2021 έως και 2023.

EY | Building a better working world

Στην EY, σκοπός μας είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου, παράγοντας μακροπρόθεσμη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία, και οικοδομώντας εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα και την τεχνολογία, οι πολυσυνθετικές ομάδες μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, οικοδομούν την εμπιστοσύνη μέσω της διασφάλισης της καλής λειτουργίας των επιχειρήσεων και βοηθούν τους πελάτες μας να αναπτυχθούν, να μετασχηματιστούν και να λειτουργήσουν αποτελεσματικότερα.

Μέσω των Ελεγκτικών, Συμβουλευτικών, Νομικών και Φορολογικών Υπηρεσιών μας, καθώς και μέσω των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών, οι ομάδες της EY θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Ο όρος EY αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό, και μπορεί να αναφέρεται σε μία, ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η EY συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

© 2023 EY
All Rights Reserved.

ey.com

 EY  @EY_Greece  eygreece  EY Greece  EY Greece

Γενικές πληροφορίες για τις φορολογικές υπηρεσίες της EY παγκοσμίως

Η επιχείρησή σας θα πετύχει μόνο εάν την οικοδομήσετε σε ισχυρά θεμέλια και την αναπτύξετε με βιώσιμο τρόπο. Στην EY, πιστεύουμε ότι η διαχείριση των φορολογικών σας υποθέσεων με υπευθυνότητα και προνοητικότητα, μπορεί να κάνει τη διαφορά. Έτσι, οι 50.000 πλήρως καταρτισμένοι φορολογικοί σύμβουλοί μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, διαθέτουν εξειδικευμένες τεχνικές επιχειρηματικές γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία, παρέχοντας με συνέπεια και ακλόνητη δέσμευση υπηρεσίες υψηλής ποιότητας - όπου και αν βρίσκεστε και όποιες φορολογικές επιχειρηματικές υπηρεσίες και αν χρειάζεστε.

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ
επικοινωνήστε με τους:

Στέφανο Μήτσιο

Επικεφαλής Φορολογικού τμήματος, EY Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 363
email: stefanos.mitsios@gr.ey.com

Γιάννη Γουλιά

Partner, Φορολογικό τμήμα, EY Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 413
email: john.goulias@gr.ey.com

Στέλλα Σαριτζόγλου

Partner, Φορολογικό τμήμα, EY Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 309
email: stella.saritzoglou@gr.ey.com

Το εν λόγω υλικό έχει δημιουργηθεί για σκοπούς γενικής πληροφόρησης και δεν προορίζεται για χρήση ως λογιστική, φορολογική, νομική ή άλλη επαγγελματική συμβουλή. Παρακαλώ επικοινωνήστε με τους συμβούλους σας, για εξειδικευμένη καθοδήγηση.

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 001576101000