



ARBITRANS

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

myDATA

Σημειώσεις Σεμιναρίου

ΕΚΔΟΣΗ 2.3

COPYRIGHTS ©ARBITRANS 2014-2023

Πίνακας περιεχομένων

1^ο ΜΕΡΟΣ: Η ΘΕΩΡΙΑ ΤΩΝ myDATA.....	5
01. Εισαγωγή.....	5
Η χρήση του όρου ERP	5
Οι παραπομπές στις Συχνές Ερωτήσεις/Απαντήσεις της ΑΑΔΕ	5
02. Επαναπροσδιορισμός της Μηχανογραφημένης Επιχείρησης	5
Ποια επιχείρηση θεωρείται χειρόγραφη	5
Η νέα γενιά προγραμμάτων λογισμικού	6
03. Η τυποποίηση των παραστατικών	6
04. Οι Κατηγορίες Τυποποιήσεων Παραστατικών.....	8
Κατηγορία Α: Τα παραστατικά που υποβάλλονται από τον Εκδότη	8
Κατηγορία Β: Τα παραστατικά που υποβάλλονται από τον Λήπτη.....	8
Κατηγορία Γ: Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Εγγραφές Τακτοποίησης.....	8
Σχηματική απεικόνιση των ομάδων Α1, Α2, Β1, Β2α,β,γ, Γ.....	9
05. Ο χαρακτηρισμός των παραστατικών	10
Τι είναι ο χαρακτηρισμός των παραστατικών;.....	10
Ο χαρακτηρισμός για το έντυπο Ε3.....	10
Οι «Κατηγορίες» των παραστατικών	10
Οι αποδεκτοί συνδυασμοί Παραστατικού-Κωδικού Ε1-Κατηγορίας	11
Πως χαρακτηρίζεται η «Αγροτική δραστηριότητα».....	11
06. Ειδικές περιπτώσεις διαβίβασης παραστατικών	12
Όταν δεν επηρεάζεται το λογιστικό ή το φορολογικό αποτέλεσμα.....	12
Διαβίβαση πληρωμής παραβόλων και λοιπών επιβαρύνσεων.....	12
07. Συντετμημένες ονομασίες των ειδών των συναλλαγών.....	12
08. Η εγγραφή σας στο myDATA REST API της ΑΑΔΕ	12
Παραγωγικό Περιβάλλον	12
Δοκιμαστικό Περιβάλλον	12
09. Η διαβίβαση της σύνοψης/χαρακτηρισμού στα myDATA.....	14
Τα πέντε κανάλια διαβίβασης.....	14
Μέσω Παρόχου πιστοποιημένου από την ΑΑΔΕ	14
Μέσω προγραμμάτων (ERP), διασυνδεδεμένων με τα myDATA	15
Μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ	15

Μέσω Φ.Η.Μ., δηλαδή Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.....	15
Μέσω της εφαρμογής έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της ΑΑΔΕ	15
Η διαβίβαση των χαρακτηρισμών μέσω των καναλιών	15
10. Η ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ.....	16
Τι είναι και κάτω από ποιες προϋποθέσεις μπορεί να χρησιμοποιείται	16
Οι εντυπώσεις μας, για την ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ.....	16
11. Αποστολή παραστατικών – Επιστροφή των ΜΑΡΚ και UID	16
Τι είναι η Σύνοψη του Παραστατικού	16
Υποχρεώσεις Εκδότη/Λήπτη με τους παρακρατούμενους φόρους	16
Τι αποστέλλουμε στην ΑΑΔΕ.....	17
Τι μας επιστρέφει η ΑΑΔΕ (ΜΑΡΚ, UID)	17
12. Τι θα πρέπει να διαβάζετε για να είστε πάντα ενημερωμένοι.....	17
2^ο ΜΕΡΟΣ: ΤΑ myDATA ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ.....	19
13. Ο συσχετισμός των παραστατικών στα βιβλία και στα myDATA	19
Το πρόβλημα	19
Η Λύση	20
Το εργαλείο «Συσχετισμού»	20
Το εργαλείο κατεβάσματος των παραστατικών	21
Η «Σειρά»: Ένα πολύ πιθανό λάθος για να αποτύχει ο συσχετισμός:.....	21
14. Αναλυτικό και Συνοπτικό βιβλίο στη πλατφόρμα myDATA	22
Τα είδη των βιβλίων	22
Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Συνοπτικού Βιβλίου	22
Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Αναλυτικού Βιβλίου	23
15. Κάποια ακόμη πράγματα που θα πρέπει να τα γνωρίζετε	25
16. Ποιοι έχουν δικαίωμα διαβίβασης στοιχείων στα myDATA.....	26
Όταν οντότητα είναι ο Εκδότης.....	26
Όταν η οντότητα είναι Λήπτης	26
Η εξουσιοδότηση λογιστή	26
Αρμοδιότητα χαρακτηρισμού των παραστατικών.....	26
17. Εμπορικά/Λογιστικά Προγράμματα Διαχείρισης (ERP)	27
18. Η ενσωμάτωση των myDATA σε υφιστάμενες εφαρμογές	27
Ένα λάθος που γίνεται	27
Arbitrans4u: Η εναλλακτική λύση που έχουμε να προτείνουμε	27
Η συνεργασία με τα εμπορικά προγράμματα	28

Η συνεργασία με τα προγράμματα τήρησης λογιστικών βιβλίων.....	29
(Απλογραφικά, Διπλογραφικά)	29
3^ο ΜΕΡΟΣ: ΕΙΔΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ myDATA.....	31
19. Ειδικές διατάξεις που ισχύουν προσωρινά	31
Οι στόχοι του 2021	31
Τι ισχύει για τα πρόστιμα.....	31
Ηλεκτρική ενέργεια, Φυσικό αέριο, Ύδρευση, κτλ.	31
20. Επισημάνσεις σχετικά με τη διαβίβαση των παραστατικών	31
Η διαβίβαση των παραστατικών Χονδρικής	31
Η διαβίβαση των παραστατικών Λιανικής.....	32
Οι υποχρεώσεις του Λογιστή και της Επιχείρησης	32
21. Οι χρόνοι εμπρόθεσμης υποβολής των παραστατικών	32
Συνοπτικός πίνακας με τους χρόνους καταχώρησης.....	32
Αντικατάσταση της υποχρέωσης χρήσης ΦΗΜ από πιστοποιημένο πάροχο.....	33
Προθεσμία διαβίβασης χαρακτηρισμού, σε μεταγενέστερο χρόνο.....	34
22. Το κανάλι διαβίβασης timologio της ΑΑΔΕ.....	34
Γενικά.....	34
Η άποψη μας για την εφαρμογή.....	34
23. Το κανάλι των ΦΗΜ.....	35
Η διασύνδεση των ΦΗΜ με τα myDATA.....	35
Οι ΦΗΜ δεν διαβιβάζουν χαρακτηρισμούς	35
Όταν απαιτούνται να διαβιβαστούν περισσότερα στοιχεία	36
24. Πως χαρακτηρίζεται η «Αγροτική δραστηριότητα»	37
25. Οι προβλεπόμενοι τρόποι εξόφλησης των παραστατικών	38
Οι προβλεπόμενοι τρόποι εξόφλησης	38
Σε περίπτωση αλλαγής του τρόπου εξόφλησης	38
Η χρήση των πιστωτικών καρτών.....	38
26. Τα πιστωτικά παραστατικά	38
Πιστωτικό Τιμολόγιο 5.1 / Συσχετιζόμενο	38
Πιστωτικό Τιμολόγιο 5.2 / Μη Συσχετιζόμενο	39
Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.4	39
Το Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 13.31, ημεδαπής / αλλοδαπής	39
Το Πιστωτικό 14.31, ημεδαπής / αλλοδαπής	39

1^ο ΜΕΡΟΣ: Η ΘΕΩΡΙΑ ΤΩΝ myDATA

01. Εισαγωγή

Η χρήση του όρου ERP

Με τον όρο ERP, θα αναφερόμαστε σε κάθε μορφής εφαρμογή, λογιστική ή εμπορική που αφορά τα myDATA, όπως ακριβώς χρησιμοποιείται ο όρος αυτός και από την ΑΑΔΕ.

Οι παραπομπές στις Συχνές Ερωτήσεις/Απαντήσεις της ΑΑΔΕ

Στην Ιστοσελίδα των myDATA, η ΑΑΔΕ διαθέτει μεγάλο αριθμό ερωτήσεων απαντήσεων, με εξαιρετικά χρήσιμο περιεχόμενο. Για λόγους συντομίας θα αναφερόμαστε σε αυτές με τον τρόπο που φαίνεται στον παρακάτω πίνακα.

ΣΥΜΒΟΛΙΣΜΟΙ ΟΤΑΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ-ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ

Για λόγους συντομίας, θα αναφερόμαστε στους σχετικούς αριθμούς στις «Ερωτήσεις-Απαντήσεις» της ΑΑΔΕ, με τη μορφή **[x.y]** ως εξής:

- Για τα «Επιχειρησιακά Θέματα», το πρώτο ψηφίο θα είναι το **1**, και θα ακολουθεί ο αριθμός της Ερώτησης / Απάντησης.
- Ομοίως για την «Α1138/2020», αλλά το πρώτο ψηφίο θα είναι **2**.
- Ομοίως για τα «Τεχνικά θέματα», αλλά το πρώτο ψηφίο θα είναι **3**.
- Ομοίως για την «Εγγραφή στο myDATA REST API – Εξουσιοδοτήσεις», με το πρώτο ψηφίο **4**.

Κυρίως όμως οι παραπομπές μας προέρχονται από τα 1 και 2. Από τα 3 και 4, πάρα πολύ σπάνια.

Παραδείγματα **[1.40]** : Η ερώτηση/απάντηση 40 στα «Επιχειρησιακά Θέματα», που είναι στο link:

[Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα](#)

[2.18] : Η ερώτηση/απάντηση 18 στα «Α1138/2020», στο link:

[Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Α. 1138/2020](#)

02. Επαναπροσδιορισμός της Μηχανογραφημένης Επιχείρησης

Ποια επιχείρηση θεωρείται χειρόγραφη

Η μηχανογραφημένη επιχείρηση επαναπροσδιορίζεται στην **[1.9]**. Αλλά πιο ενδιαφέρουσα είναι η **[1.10]**, όπου η χειρόγραφη επιχείρηση επαναπροσδιορίζεται ως εξής, εικόνα 02.1:

10.	Ε	Ποια επιχείρηση θεωρείται χειρόγραφη για σκοπούς ψηφιακής πλατφόρμας myData;
	Α	Χειρόγραφη επιχείρηση για σκοπούς διασύνδεσης στην ψηφιακή πλατφόρμα myData θεωρείται εκείνη που το λογισμικό της δεν πληροί τις προδιαγραφές που αναρτώνται στο site της Α.Α.ΔΕ. http://www.aade.gr/mydata , καθώς επίσης και οι περιπτώσεις χειρόγραφης τήρησης και έκδοσης λογιστικών αρχείων (βιβλίων - στοιχείων).

εικόνα 02.1

Δηλαδή, από την έναρξη της λειτουργίας των myDATA, ως χειρόγραφη επιχείρηση δεν θα θεωρείται μόνο αυτή που τηρεί τα βιβλία ή εκδίδει τα παραστατικά χειρόγραφα.

Το αποτέλεσμα είναι, μία επιχείρηση που μέχρι χθες θεωρούνταν μηχανογραφημένη, να βρίσκεται ξαφνικά να είναι χειρόγραφη.

Πολύ σκληρό, για μία επιχείρηση. Αλλά το φταίξιμο είναι δικό της, αφού δεν είχε πάρει τα μέτρα στα σοβαρά. Είχε όλο τον καιρό για να προσαρμοστεί.

Και προφανώς, ως χειρόγραφη, θα μπορεί να λειτουργεί μόνο μέσω πιστοποιημένου παρόχου ή με την ειδική φόρμα καταχώρησης, την οποία θα δούμε αργότερα. Αλλά το ερώτημα είναι αν έχει τις προϋποθέσεις για να χρησιμοποιεί την ειδική φόρμα καταχώρησης.

Η νέα γενιά προγραμμάτων λογισμικού

Μιλάμε πλέον για μία νέα γενιά προγραμμάτων λογισμικού, στα οποία τα myDATA θα είναι προϋπόθεση. Τα προγράμματα, που δεν είναι σε θέση να ευθυγραμμιστούν με τις νέες προδιαγραφές της ΑΑΔΕ, ουσιαστικά, έχουν κλείσει τον κύκλο της ζωής τους.

Οι επιχειρήσεις, που θα εξακολουθήσουν να χρησιμοποιούν αυτά τα προγράμματα, απλά θα θεωρούνται χειρόγραφες.

Το μεγαλύτερο πρόβλημα, θα το έχουν οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν Custom Design εφαρμογές, η αντικατάσταση των οποίων είναι από πολύ δύσκολη, έως αδύνατη.

Μην απογοητεύεστε όμως, υπάρχουν λύσεις.

Μία από αυτές, είναι και η εφαρμογή Arbitrans4U, μέσω της οποίας μπορείτε να συνδεθείτε με τα myDATA και να λειτουργείτε κανονικά μέσα σε λίγες ημέρες.

Οδηγίες για το Arbitrans4U υπάρχουν στην ιστοσελίδα μας. Θα δώσουμε περισσότερες πληροφορίες γι' αυτήν την εφαρμογή στο δεύτερο μέρος του σεμιναρίου.

03. Η τυποποίηση των παραστατικών

Η πρώτη τυποποίηση των παραστατικών έγινε με την ΠΟΛ 1220/13-12-2012. Αυτή, προς το παρόν τουλάχιστον, εξακολουθεί να χρησιμοποιείται στους ΕΑΦΔΣΣ. Την τυποποίηση αυτή μπορείτε να τη δείτε στο Link: <https://arbitrans.gr/Arbicash%20Help/1001.html>

Αν δεν χρησιμοποιείτε φορολογικό μηχανισμό, την παραπάνω τυποποίηση μπορείτε να τη ξεχάσετε, μια για πάντα.

Με την εισαγωγή των myDATA, εισήχθη μία νέα τυποποίηση των παραστατικών, με πολύ λιγότερα παραστατικά, αλλά πολύ πιο εύχρηστη, την οποία δείχνει ο πίνακας 1.

Η έκδοση 1.0.3 των myDATA, περιλαμβάνει μόνο 13 είδη παραστατικών με κωδικούς από 1 έως 17, ενώ δεν χρησιμοποιούνται οι κωδικοί 4, 9, 10, 12 (προορίζονται για μελλοντική χρήση). Η έκδοση 0.5.1 των myDATA, χρησιμοποιούσε και τους 9, 10 για τα δελτία αποστολής/παραλαβής.

Εκδότης/Λήπτης/Αντικριζόμενα	Κωδικός	Γενική Περιγραφή Παραστατικών	
Εκδότη	Αντικριζόμενα	1.x	Τιμολόγιο Πώλησης
		2.x	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
		3.x	Τίτλος Κτήσης
		5.x	Πιστωτικό Τιμολόγιο
		6.x	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης/Ιδιοχρησιμοποίησης
		7.x	Συμβόλαιο - Έσοδο
		8.x	Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξη Είσπραξης
Λήπτη	Μη Αντικριζόμενα	11.x	Παραστατικά Λιανικής
	Αντικριζόμενα	13.x	Λήψη Παραστατικών Λιανικής
		14.x	Παραστατικά Εξαιρουμένων Οντοτήτων
		15.x	Συμβόλαιο - Έξοδο
		16.x	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξη Πληρωμής
Εγγραφές Οντότητας	17.x	Μισθοδοσία/Αποσβέσεις/Τακτοποιητικές	

πίνακας 1

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Διάκριση των παραστατικών σε **Αντικριζόμενα** και **Μη Αντικριζόμενα**

Αντικριζόμενα: Αναφέρουν τον ΑΦΜ και των δύο αντισυμβαλλομένων και ως εκ τούτου μπορεί να γίνει διασταύρωση.

Μη Αντικριζόμενα: Αναφέρουν μόνο τον ΑΦΜ του εκδότη. Είναι κυρίως τα παραστατικά λιανικής, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, τα κοινόχρηστα και οι συνδρομές.

Ο πίνακας 2 δείχνει την ανάλυση των παραστατικών, σε δευτεροβάθμιους κωδικούς. Όπως βλέπουμε, στην έκδοση 1.0.2, έχουμε συνολικά 45 είδη παραστατικών.

		Κωδικός	Περιγραφή
Εκδότης	Αντικριζόμενα	1	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης
			1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
			1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών
			1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
			1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων-Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
			1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
		2	2.1 Τιμολόγιο Παροχής
			2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
			2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών σε λήπτη Τρίτης Χώρας
			2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
	3	3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)	
		3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)	
	5	5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο	
		5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο	
	6	6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης	
		6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης	
	7	7.1 Συμβόλαιο - Έσοδο	
	8	8.1 Ενοίκια - Έσοδο	
		8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής	
	Μη Αντικριζόμενα	11	11.1 ΑΛΠ
11.2 ΑΠΥ			
11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο			
11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής			
11.5 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για Λογαριασμό Τρίτων			
Λήπτης	Μη Αντικριζόμενα	13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	
		13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	
		13.3 Κοινόχρηστα	
		13.4 Συνδρομές	
		13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	
		13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής	
Αντικριζόμενα	14	14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	
		14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών	
		14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών	
		14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών	
		14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	
		14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	
		14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής	
	15	15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο	
16	16.1 Ενοίκιο Έξοδο		
Εγγραφές Οντότητας	17	17.1 Μισθοδοσία	
		17.2 Αποσβέσεις	
		17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση	
		17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση	
		17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση	
		17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση	

πίνακας 2: Τα παραστατικά, όπως προβλέπονται στην έκδοση 1.0.2 των myDATA

04. Οι Κατηγορίες Τυποποιήσεων Παραστατικών

Κατηγορία Α: Τα παραστατικά που υποβάλλονται από τον Εκδότη

A1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι τα παραστατικά από 1.1 έως 8.2, πίνακας 2.

Περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης τόσο του Εκδότη όσο και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής/αλλοδαπής.

A2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι τα παραστατικά από 11.1 έως 11.5, πίνακας 2.

Περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη για συναλλαγές λιανικής ημεδαπής/αλλοδαπής.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:

- Τα παραστατικά **A1** ενημερώνουν αυτομάτως:
 - Τα έσοδα του εκδότη
 - Μόνο για λήπτες ημεδαπής, τα έξοδα του λήπτη.
- Τα παραστατικά κατηγορίας **A2** ενημερώνουν μόνο τα έσοδα του εκδότη.
Τα παραστατικά **A1** και **A2** διαβιβάζονται με ένδειξη αποστολέα «Εκδότης».

Κατηγορία Β: Τα παραστατικά που υποβάλλονται από τον Λήπτη

B1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι τα παραστατικά από 13.1 έως 13.3, πίνακας 2.

Αφορούν την αγορά αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης, στα οποία δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης του Λήπτη.

B2. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής

Είναι τα παραστατικά που περιέχουν, τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως Λήπτη, με Εκδότη σύμφωνα με τις παρακάτω περιπτώσεις:

(α) Αφορούν παραστατικά από 14.1 έως 14.4 και 14.31, πίνακας 2.

- Εκδότης χώρα -μέλος της Ε.Ε. (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις)
- Εκδότης από τρίτες χώρες

(β) Αφορούν παραστατικά από 14.5, 14.30, 14.31, πίνακας 2.

Μη υπόχρεη επιχείρηση ημεδαπής για διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών, για τον πρώτο χρόνο λειτουργίας της πλατφόρμας myDATA (ΕΦΚΑ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κτλ.).

(γ) Αφορούν παραστατικά από 1.1 έως 2.4, πίνακας 2.

Ο Εκδότης είναι της περίπτωσης Α1, ο οποίος όμως παρέλειψε να διαβιβάσει τα παραστατικά μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία.

Κατηγορία Γ: Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Εγγραφές Τακτοποίησης

Είναι τα παραστατικά από 17.1 έως 17.6, πίνακας 2.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Στις περιπτώσεις **B1**, **B2(α)**, **B2(β)**, τα παραστατικά διαβιβάζονται από τον Λήπτη και ενημερώνουν τα Έξοδα του, με ένδειξη αποστολέα «Λήπτης»
- Στην περίπτωση **B2(γ)**, τα παραστατικά ενημερώνουν τόσο τα Έξοδα του Λήπτη, όσο και τα Έσοδα της οντότητας που έχει υποδειχθεί ως Εκδότης, με την ένδειξη αποστολέα: «Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη».
- Στην περίπτωση **Γ** οι εγγραφές ενημερώνουν την πλευρά των Εσόδων ή των Εξόδων θετικά ή αρνητικά, ανάλογα την περίπτωση, με ένδειξη αποστολέα «Εγγραφές Οντότητας».

Σχηματική απεικόνιση των ομάδων A1, A2, B1, B2α,β,γ, Γ

Οι ομάδες A1, A2, B1, B2α, B2β, B2γ, Γ, είναι όπως φαίνονται παρακάτω, πίνακας 3.

		Κωδικός	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	
Εκδότης	Αντικριζόμενα	1	1.1	<p>Αντικριζόμενα</p> <p>B2γ</p> <p>Διαβίβαση: Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης Εκδότη</p>
			1.2	
			1.3	
			1.4	
			1.5	
			1.6	
		2	2.1	
			2.2	
			2.3	
			2.4	
		3	3.1	
			3.2	
	5	5.1		
		5.2		
	6	6.1		
		6.2		
	7	7.1		
		7.2		
8	8.1			
	8.2			
Μη Αντικριζόμενα	11	11.1	<p>Μη Αντικριζόμενα</p> <p>A2</p> <p>Διαβίβαση: Εκδότης</p>	
		11.2		
		11.3		
		11.4		
		11.5		
Μη Αντικριζόμενα	13	13.1	<p>Μη Αντικριζόμενα</p> <p>B1</p> <p>Διαβίβαση: Λήπτης</p>	
		13.2		
		13.3		
		13.4		
		13.30		
		13.31		
Λήπτης	Αντικριζόμενα	14.1	<p>Αντικριζόμενα</p> <p>B2α</p> <p>Διαβίβαση: Λήπτης</p>	
		14.2		
		14.3		
		14.4		
		14.31		
		14.30		
		14.5		
Εγγραφές Οντότητας	17	17.1	<p>Γ</p> <p>Εγγραφές Οντότητας</p>	
		17.2		
		17.3		
		17.4		
		17.5		
		17.6		

πίνακας 3

05. Ο χαρακτηρισμός των παραστατικών

Μετά την επιλογή του είδους του παραστατικού, σειρά έχει ο χαρακτηρισμός, ο οποίος διατυπώνεται στην [2.6]. Αυτό είναι και το πιο δύσκολο σημείο στην εφαρμογή των myDATA.

Τι είναι ο χαρακτηρισμός των παραστατικών:

Θα παρακάμψουμε την περίπλοκη διατύπωση της ΑΑΔΕ στην [2.6] και θα πούμε με πολύ απλά λόγια, ότι χαρακτηρισμός είναι τα στοιχεία που πρέπει να στείλουμε στην ΑΑΔΕ, προκειμένου **να ταυτοποιηθούν οι κωδικοί των εντύπων Ε3 και Φ2**, στους οποίους θα πρέπει να προστεθούν τα ποσά που αναγράφονται στο παραστατικό.

Σε κάθε εγγραφή δίδεται ξεχωριστός χαρακτηρισμός. Αν π.χ. σε ένα παραστατικό έχουμε πέντε εγγραφές θα πρέπει να δώσουμε πέντε διαφορετικούς χαρακτηρισμούς.

Έχουμε δύο ειδών χαρακτηρισμούς:

- Των Εσόδων, για τον οποίο αρκεί μόνο να δώσουμε τα στοιχεία που απαιτούνται για το έντυπο Ε3. Για το Φ2 δεν απαιτούνται να δοθούν στοιχεία, επειδή αυτό, στα έσοδα, είναι αυτόματα καθορισμένο.
- Των Εξόδων, όπου θα πρέπει να δοθούν τόσο στοιχεία για το Ε3 όσο και για το Φ2.

Ο χαρακτηρισμός για το έντυπο Ε3

Για τον χαρακτηρισμό στο έντυπο Ε3, χρειάζονται δύο στοιχεία:

- Ο **κωδικός του Ε3**, σε επίπεδο 5 (δηλαδή τα συνολικά ποσά). Η σύνταξη του είναι:
Για τα παραστατικά που **δεν** έχουν υποπίνακες: Ε3_5xx
Όπου xx ο αριθμός που συμπληρώνει τον κωδικό του Ε3. Παράδειγμα: Ε3_563
Για τα παραστατικά που έχουν υποπίνακες: Ε3_5xx_zzz
Όπου zzz ο αριθμός στον υποπίνακα. Παράδειγμα: Ε3_561_001
- Η **Κατηγορία** η οποία στα Έσοδα ονομάζεται **category1_x** και στα Έξοδα **category2_x**, όπου x είναι ο αριθμός της κατηγορίας.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Πως συνδέεται η κατηγορία με τον χαρακτηρισμό στο Ε1;

- Το τι ακριβώς είναι η Κατηγορία, ήταν περισσότερο φανερό στην πρώτη έκδοση των myDATA, την 0.5.1, όπου η **Κατηγορία** ήταν το 1, 2, 3, 4, ανάλογα με το αν η εγγραφή αφορούσε εμπορική δραστηριότητα (1), παραγωγική (2), αγροτική (3), ή παροχή υπηρεσιών (4).
- Από την επόμενη έκδοση 0.6 των myDATA η κατηγορία έγινε πολύ πιο αναλυτική. Προστέθηκαν επιπλέον περιπτώσεις, αλλά δεν προβλέπεται κατηγορία για την αγροτική δραστηριότητα.

Οι «Κατηγορίες» των παραστατικών

Τις κατηγορίες των Εσόδων τις δείχνει ο πίνακας 4 και των εξόδων ο πίνακας 5.

Κωδικός	Χαρακτηρισμός των Συναλλαγών – Έσοδα
category1_1	Έσοδα από πώληση Εμπορευμάτων
category1_2	Έσοδα από πώληση Προϊόντων
category1_3	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών
category1_4	Έσοδα από Πώληση Παγίων
category1_5	Λοιπά Έσοδα / Κέρδη
category1_6	Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις
category1_7	Έσοδα για λογαριασμό τρίτων
category1_8	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
category1_9	Έσοδα επόμενων χρήσεων
category1_10	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων
category1_95	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων

πίνακας 4: Από τον πίνακα 8.8 των οδηγιών της διεπαφής RESTAPI της ΑΑΔΕ

Κωδικός	Χαρακτηρισμός των Συναλλαγών – Έξοδα
category2_1	Αγορές Εμπορευμάτων
category2_2	Αγορές Α' και Β' Υλών
category2_3	Λήψη Υπηρεσιών
category2_4	Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ
category2_5	Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ
category2_6	Αμοιβές και Παροχές Προσωπικού
category2_7	Αγορές Παγίων
category2_8	Αποσβέσεις Παγίων
category2_9	Έξοδα για λογαριασμό τρίτων
category2_10	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
category2_11	Έξοδα επόμενων χρήσεων
category2_12	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων
category2_13	Αποθέματα Έναρξης Περιόδου
category2_14	Αποθέματα Λήξης Περιόδου
category2_95	Λοιπά πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων

πίνακας 5: Από πίνακα 8.10 των οδηγιών της διεπαφής RESTAPI της ΑΑΔΕ

Οι αποδεκτοί συνδυασμοί Παραστατικού-Κωδικού Ε1-Κατηγορίας

Ας υπολογίσουμε το πλήθος των δυνατών συνδυασμών. Καταρχήν έχουμε 47 κωδικούς παραστατικών.

Στα Έσοδα έχουμε 39 κωδικούς Ε1 και 11 κατηγορίες. Οπότε οι δυνατοί συνδυασμοί των Εσόδων είναι: $47 \times 39 \times 11 = 20163$.

Στα Έξοδα έχουμε 67 κωδικούς Ε1 και 15 κατηγορίες. Οπότε οι δυνατοί συνδυασμοί των Εσόδων είναι: $47 \times 67 \times 15 = 47235$.

Σύνολο: $20163 + 47235 = 67398$ συνδυασμοί.

Από το τεράστιο αυτό πλήθος συνδυασμών, ελάχιστοι μπορούν να γίνονται αποδεκτοί. Συγκεκριμένα, κατά το χρόνο σύνταξης του παρόντος, είναι 1720 εκ των οποίων οι 563 των εσόδων και 1157 των εξόδων. Αυτούς τους έχει συγκεντρώσει η ΑΑΔΕ σε ένα Excel, το οποίο το κατεβάζετε με κλικ στο link:

[Συνδυασμοί χαρακτηρισμών \(αρχείο xls\)](#)

Επίσης το αρχείο με τους αποδεκτούς συνδυασμούς των χαρακτηρισμών, μπορείτε να τους κατεβάσετε και από την Ε/Α [\[2.2\]](#), εικόνα 05.1.

-
- 2. Ε** Ποιοι είναι οι επιτρεπτοί συνδυασμοί Τύπος Παραστατικού – Κατηγορία Χαρακτηρισμού – Τύπος Χαρακτηρισμού;
- Α** Πληροφορίες για τους επιτρεπόμενους συνδυασμούς ανά τύπο παραστατικού – κατηγορία χαρακτηρισμού – τύπο χαρακτηρισμού θα βρείτε [εδώ](#).
-

εικόνα 05.1

Προφανώς, το πρόγραμμα πρέπει να σας οδηγεί στις αποδεκτές επιλογές. Είναι αδύνατον σε κάθε παραστατικό να συμβουλευέστε το αρχείο Excel. Δηλαδή το πρόγραμμα πρέπει:

- Βάσει του κωδικού του παραστατικού να σας εμφανίζει μόνο τους κωδικούς του Ε3 που είναι συμβατοί με αυτό το παραστατικό.
- Μετά την επιλογή του κωδικού του Ε3, να σας εμφανίζει μόνο τις κατηγορίες που είναι αποδεκτές για το συνδυασμό κωδικός παραστατικού – κωδικός Ε3.

Πως χαρακτηρίζεται η «Αγροτική δραστηριότητα»

Από την έκδοση 0.6 των myDATA και μετά, δεν προβλέπεται κωδικός χαρακτηρισμού για την «Αγροτική Δραστηριότητα». Θα επανέλθουμε σχετικά, στο Τρίτο Μέρος του παρόντος.

06. Ειδικές περιπτώσεις διαβίβασης παραστατικών

Όταν δεν επηρεάζεται το λογιστικό ή το φορολογικό αποτέλεσμα

Όταν στα παραστατικά που διαβιβάζονται υπάρχουν εγγραφές που δεν επηρεάζουν το λογιστικό ή το φορολογικό αποτέλεσμα, χαρακτηρίζονται ως εξής [1.5]:

- category1_95, «Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων», από τον Εκδότη
- category2_95, «Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων», από το Λήπτη

Τέτοια περίπτωση είναι η εγγυοδοσία [1.18], π.χ. οι κενές φιάλες που θα επιστραφούν, και πρέπει να είναι μία ξεχωριστή γραμμή στο παραστατικό που διαβιβάζεται.

Τόσο για τον Εκδότη όσο και για τον Λήπτη, οι αναγραφόμενες αξίες δεν σχετίζονται με κωδικό του Ε3 και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Διαβίβαση πληρωμής παραβόλων και λοιπών επιβαρύνσεων

Ο Λήπτης μπορεί να διαβιβάζει στην πλατφόρμα myDATA, τα έξοδα σχετικά με πληρωμή παραβόλων, και λοιπών επιβαρύνσεων (π.χ. ΕΝΦΙΑ), επισυναπτόμενα δικηγορικά έξοδα (χαρτόσημα, μεγαρόσημα κλπ.) ως εξής [1.51]:

- Τύπος παραστατικού 13.30, «Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)»
- category2_5, «Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ» και Ε3_585_016.

07. Συντετμημένες ονομασίες των ειδών των συναλλαγών

Η ΑΑΔΕ, στα myDATA, χρησιμοποιεί τις παρακάτω συντμήσεις για τα είδη των συναλλαγών, εκ των οποίων οι πέντε πρώτες είναι διεθνείς συμβολισμοί:

B2B = Χονδρικές Συναλλαγές (Business to Business)

B2C = Λιανικές Συναλλαγές (Business to Consumer)

B2G = Συναλλαγές με το Δημόσιο (Business to Government)

G2B = Παροχές από το Δημόσιο (Government to Business)

C2B = Συναλλαγές με Ιδιώτες (Consumer to Business)

E.O. = Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Λοιπές Τακτοποιητικές Εγγραφές (Εγγραφές Οντότητας)

08. Η εγγραφή σας στο myDATA REST API της ΑΑΔΕ

Για να εργαστείτε με τα myDATA απαιτείται να προηγηθεί εγγραφή στο myDATA REST API. Από την ιστοσελίδα των myDATA, εικόνα 08.1 [1], κάνετε κλικ στην επιλογή [2]:

[Συχνές Ερωτήσεις - Απαντήσεις Εγγραφή στο myDATA REST API * Εξουσιοδοτήσεις](#)

Θα ανοίξει οι σελίδα με τις Ε/Α, σχετικά με την εγγραφή της οντότητας, την εξουσιοδότηση του λογιστή κτλ.

Παραγωγικό Περιβάλλον

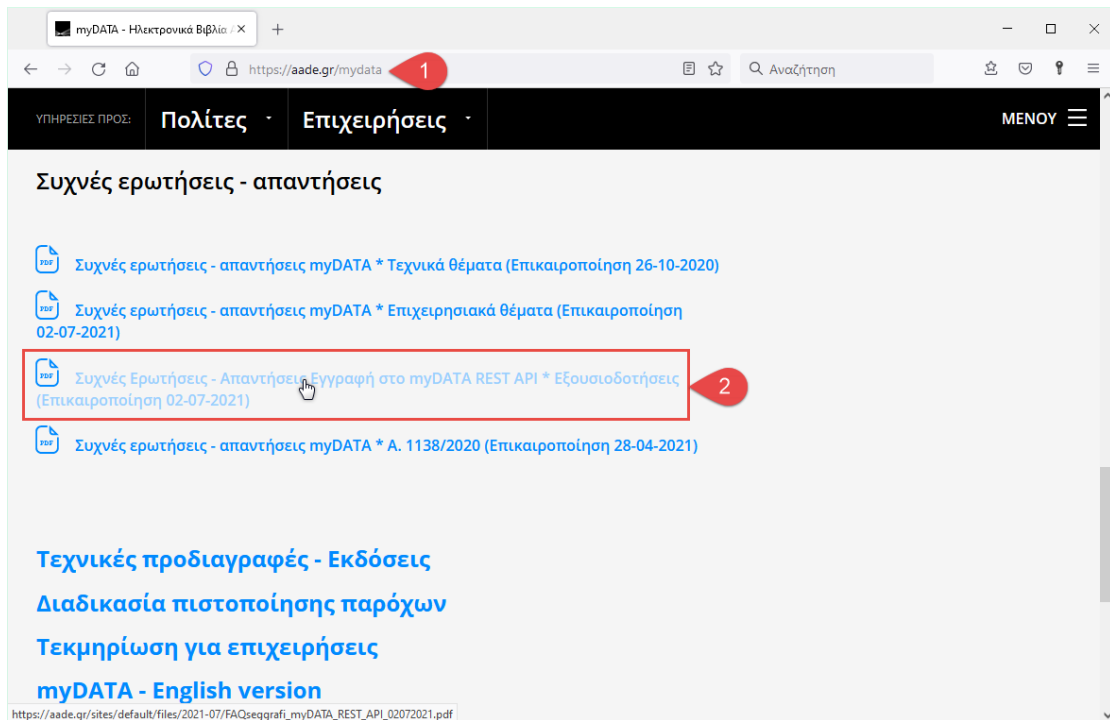
Η εγγραφή σας γίνεται ακολουθώντας τις οδηγίες της ερώτησης [4.3], εικόνα 08.2, [3]. Τους κωδικούς που θα πάρετε θα τους καταχωρήσετε στο λογισμικό σας, σύμφωνα με τις οδηγίες του κατασκευαστή.

Δοκιμαστικό Περιβάλλον

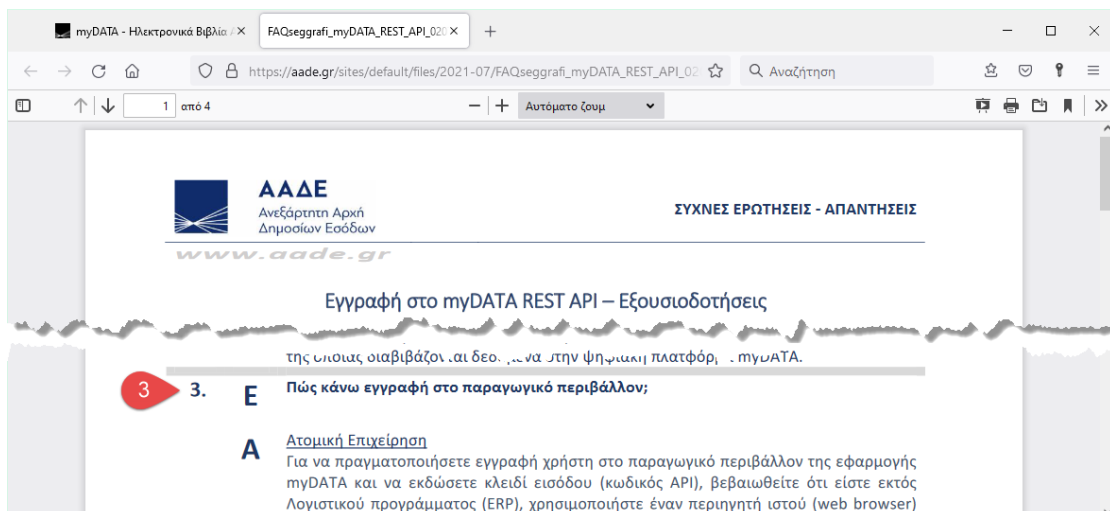
Η ΑΑΔΕ διαθέτει και δοκιμαστικό περιβάλλον των myDATA, προκειμένου να μπορέσετε να εξασκηθείτε. Η εγγραφή σας και η λήψη κωδικών, γίνεται ακολουθώντας τις οδηγίες της ερώτησης [4.6], εικόνα 08.3 [4], ή απευθείας κάνοντας κλικ στο το link:

<https://mydata-dev.portal.azure-api.net/>

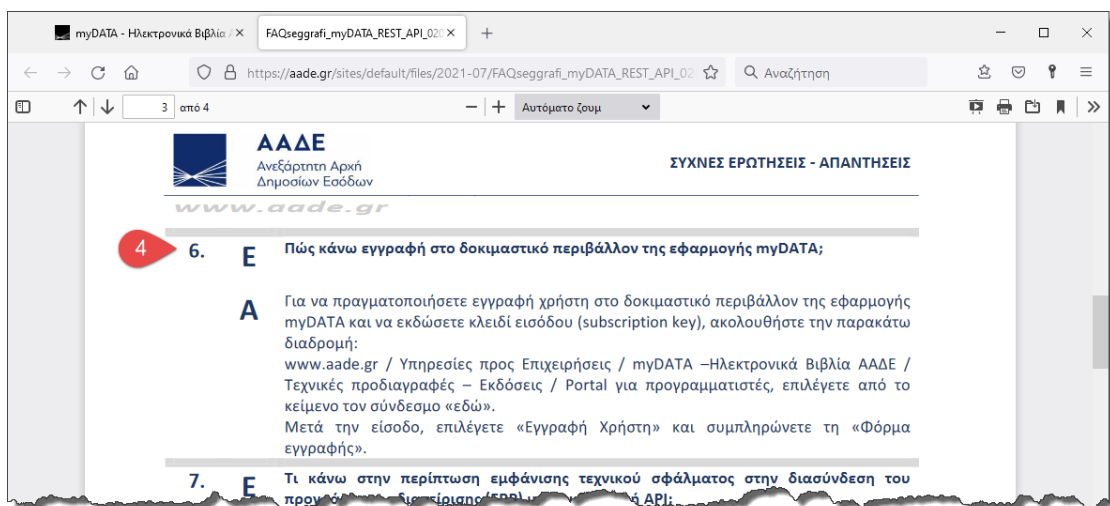
και μετά επιλέγετε την καρτέλα «ΕΓΓΡΑΦΗ ΧΡΗΣΤΗ».



εικόνα 08.1



εικόνα 08.2



εικόνα 08.3

09. Η διαβίβαση της σύνοψης/χαρακτηρισμού στα myDATA

Τα πέντε κανάλια διαβίβασης

Από τα πέντε κανάλια διαβίβασης στα myDATA, κατά το χρόνο σύνταξης του παρόντος (Αύγουστος 2021), είναι ενεργοποιημένα μόνο τα εξής τρία:

- Πιστοποιημένος Πάροχος
- ERP
- Ειδική φόρμα καταχώρησης.

Αναμένεται η ενεργοποίηση και των:

- ΦΗΜ
- Εφαρμογής έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της ΑΑΔΕ

Σημαντικό είναι να έχουμε υπ' όψη ότι:

- Οι χαρακτηρισμοί **δεν** αποστέλλονται με όλους τους διαθέσιμους τρόπους αποστολής.
- Δεν είναι όλα τα κανάλια διαθέσιμα για το κάθε είδος παραστατικού

Μέσω Παρόχου πιστοποιημένου από την ΑΑΔΕ

Τα βασικά χαρακτηριστικά αυτού του καναλιού είναι:

- Η διαβίβαση γίνεται μόνο σε πραγματικό χρόνο.
- Μόνο η επιλογή πιστοποιημένου παρόχου, μπορεί να αντικαταστήσει την υποχρέωση της χρήσης ΦΗΜ [1.37].
- Η διαβίβαση χαρακτηρισμών λιανικής γίνεται δυνητικά (όχι υποχρεωτικά).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Οι πάροχοι, δεν είναι υποχρεωμένοι να διαβιβάζουν το παραστατικό στα myDATA χαρακτηρισμένο, αλλά έχουν όμως το δικαίωμα αν θέλουν, να το κάνουν. Αν ο πάροχος δεν στέλνει τον χαρακτηρισμό, τότε, το χαρακτηρισμό θα πρέπει να τον κάνει η οντότητα που έχει το έσοδο (δηλαδή ο εκδότης), μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ (εντύπου Φ2).

[Α.1138/2020, περίπτωση (ββ) της παραγράφου 2, άρθρο 6]

- Η επιλογή Παρόχου έχει και ορισμένα κίνητρα για τα φορολογικά έτη 2020, 2021, 2022, εικόνα 09.1 . Δεν προβλέπεται να συνεχιστεί και στα επόμενα έτη [1.46].

ΤΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕΣΩ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΠΑΡΟΧΟΥ [1.46]

- Στην Επιχείρηση-Εκδότης τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται σε τρία (3) έτη, αντί για πέντε (5).
- Στην Επιχείρηση-Λήπτης, τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται στα τέσσερα (4) έτη αντί σε πέντε (5).
- Το παραπάνω χρονικό διάστημα της απαλλαγής, περιορίζεται μέχρι και το φορολογικό έτος 2022 [παράγραφος 4 του άρθρου 71ΣΤ του Ν. 4172/2013].

46. Ε Τι σημαίνει ότι μειώνονται τα έτη παραγραφής για το 2020, 2021 και 2022 για Επιχείρηση που είτε επιλεγεί να διαβιβάζει τα δεδομένα της μέσω πιστοποιημένου Παρόχου ως Εκδότης είτε αποδέχεται ηλεκτρονικά τιμολόγια μέσω πιστοποιημένου Παρόχου ως Λήπτης;

Α Στην περίπτωση Επιχείρησης – Εκδότη σημαίνει ότι τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται σε τρία (3), αντί σε πέντε (5). Συγκεκριμένα το 2020 παραγράφεται το 2024, το 2021 παραγράφεται το 2025 και το 2022 παραγράφεται το 2026. Αντίστοιχα το ίδιο συμβαίνει και για την Επιχείρηση – Λήπτη, σε αυτή την περίπτωση τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται στα τέσσερα (4) έτη αντί σε πέντε (5). Συγκεκριμένα το 2020 παραγράφεται το 2025, το 2021 παραγράφεται το 2026 και το 2022 παραγράφεται το 2027.

εικόνα 09.1

Μέσω προγραμμάτων (ERP), διασυνδεδεμένων με τα myDATA

- Η διαβίβαση γίνεται μόνο σε πραγματικό χρόνο.
- Τα προγράμματα ERP δεν πιστοποιούνται από την ΑΑΔΕ, δεν προσφέρουν οικονομικά κίνητρα και δεν απαλλάσσουν από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ.
- Τα παραστατικά στα myDATA διαβιβάζονται υποχρεωτικώς **χαρακτηρισμένα**.

Μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ

- Τα παραστατικά των Εσόδων, διαβιβάζονται υποχρεωτικώς **χαρακτηρισμένα**.
- Θα αναφερθούμε σε αυτήν λεπτομερώς στο επόμενο κεφάλαιο.

Μέσω Φ.Η.Μ., δηλαδή Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε

- Μέσω Φ.Η.Μ., μπορούν να υποβάλλονται **μόνο τα στοιχεία λιανικής**.
- **Δεν** αποστέλλονται τα παραστατικά χαρακτηρισμένα. Μόνο οι ΕΑΦΔΣΣ, σε συνεργασία με λογισμικό ERP, μπορούν να αποστέλλουν συγχρόνως και το χαρακτηρισμό **[1.37]**.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Η επιλογή λογισμικού ERP δεν απαλλάσσει από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ. Μόνο η επιλογή πιστοποιημένου παρόχου μπορεί να αντικαταστήσει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ **[1.37]**.

- Στο link της ΑΑΔΕ: [Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί \(Φ.Η.Μ.\)](#) αναφέρονται τα εξής:

Μέχρι την ενεργοποίηση της δυνατότητας απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ., οι συναλλαγές λιανικής θα καταχωρούνται συγκεντρωτικά μέσω συστήματος λογιστικής ή της φόρμας καταχώρησης.

Μέσω της εφαρμογής έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της ΑΑΔΕ

- Αυτή προβλέπεται να μπορεί να χρησιμοποιείται απεριόριστα από κάθε επιχείρηση.
- Δεν είναι όμως ακόμη έτοιμη για να διατεθεί στους χρήστες, οπότε δεν μπορούμε να γνωρίζουμε αρκετά πράγματα για να σας ενημερώσουμε.

Η διαβίβαση των χαρακτηρισμών μέσω των καναλιών

Στην Ε/Α **[2.12]**, εικόνα 09.2, αναφέρονται τα τέσσερα κανάλια διαβίβασης των συνόψεων των παραστατικών λιανικής. Συγχρόνως όμως, η **[2.12]** είναι η μοναδική Ε/Α που αναφέρει συνοπτικά και με σαφήνεια, το τι ισχύει με την αποστολή χαρακτηρισμών.

12. Ε Με ποια κανάλια διαβίβασης αποστέλλονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής;

A Οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής διαβιβάζονται ως εξής:

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

εικόνα 09.2

10. Η ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ

Τι είναι και κάτω από ποιες προϋποθέσεις μπορεί να χρησιμοποιείται

Είναι μία φόρμα διαβίβασης παραστατικών Εσόδων/Εξόδων στα myDATA. Τα παραστατικά των Εσόδων, διαβιβάζονται στα myDATA χαρακτηρισμένα και σε **μη** πραγματικό χρόνο.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Εκτός από πολύ συγκεκριμένες περιπτώσεις, τα ERP επιτρέπεται να ανεβάζουν παραστατικά Εσόδων **μόνο** σε πραγματικό χρόνο.

Την ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ μπορούν να την χρησιμοποιούν:

- Απεριόριστα, οι οντότητες που έχουν έως 50.000 € ετήσια ακαθάριστα Έσοδα και τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα.
- Όσοι έχουν έως 50 τιμολόγια ανά έτος, ανεξαρτήτως Εσόδων και λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση των παραστατικών των εσόδων, η ειδική φόρμα καταχώρησης στέλνει πάντοτε, εκτός από τη σύνοψη, και τους χαρακτηρισμούς των εγγραφών του παραστατικού. Η διαβίβαση των παραστατικών, μπορεί να γίνεται μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση τους.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Τα χειρόγραφα παραστατικά των Εσόδων, μόνο μέσω της ειδικής φόρμας της ΑΑΔΕ επιτρέπεται να αποστέλλονται στα myDATA.

Οι εντυπώσεις μας, για την ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ

Πρόκειται για ένα έξυπνο και πολύ εύχρηστο εργαλείο, που μπορεί να το μάθουν και να το χρησιμοποιούν άνετα και χωρίς πρόβλημα ακόμη και οι μη λογιστές.

Όμως η απλότητα και η ευκολία του εργαλείου έχει και ένα τίμημα. Απαιτείται σχετικά μεγάλος χρόνος για την εισαγωγή του προς διαβίβαση παραστατικού. Για τον λόγο αυτό, σαν εργαλείο, δεν προσφέρεται για να χρησιμοποιείται από τους λογιστές, παρά μόνο απευθείας από τους εκδότες των παραστατικών.

Η αξιοποίηση της ειδικής φόρμας καταχώρησης από τους εκδότες, θα μπορούσε να μειώσει σημαντικά τον όγκο των παραστατικών που συσσωρεύονται στα λογιστικά γραφεία.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Αφορά τους λογιστές – Προσοχή μην κάνετε αυτό το λάθος

Πολλοί λογιστές λένε ήδη στους πελάτες τους που τηρούν χειρόγραφα παραστατικά, ότι θα τους τα ανεβάζουν στα myDATA. Θα τους προτείνουμε να δοκιμάσουν πρώτα να διαβιβάσουν μερικά παραστατικά στα myDATA μέσω της ειδικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ και να κάνουν χρονομέτρηση.

11. Αποστολή παραστατικών - Επιστροφή των ΜΑΡΚ και UID

Τι είναι η Σύνοψη του Παραστατικού

Με πολύ απλά λόγια, αναφερόμαστε στο παραστατικό. Όταν λέμε υποβολή παραστατικού εννοούμε υποβολή της σύνοψης. Διαβιβάζεται από τον Εκδότη.

Πως προσδιορίζεται η Σύνοψη του παραστατικού στις Ερωτήσεις/Απαντήσεις της ΑΑΔΕ

Βάσει της [2.5], Σύνοψη είναι τα υποχρεωτικά στοιχεία του παραστατικού. Ωστόσο στην [1.1] συμπληρώνεται ότι και οι παρακρατούμενοι φόροι, χαρτόσημο, τέλη, κρατήσεις, διαβιβάζονται και αυτά, υποχρεωτικά, παρότι δεν αποτελούν υποχρεωτικό περιεχόμενο του παραστατικού.

Υποχρεώσεις Εκδότη/Λήπτη με τους παρακρατούμενους φόρους

Για τον Εκδότη, οι λοιποί φόροι, το χαρτόσημο και τα τέλη αποτελούν ποσά προς απόδοση, ενώ για τον Λήπτη αποτελούν έξοδο [1.17].

Οι παραπάνω επιβαρύνσεις διαβιβάζονται στα myDATA από τον Εκδότη, με τη Σύνοψη του παραστατικού [1.2].

Τι αποστέλλουμε στην ΑΑΔΕ

Στην ΑΑΔΕ αποστέλλουμε τα εξής: [2.4]

- Τη **Σύνοψη** του παραστατικού [2.5]
Δηλαδή τα στοιχεία του παραστατικού που αναφέρθηκαν παραπάνω.
- Τον **Χαρακτηρισμό** των συναλλαγών του παραστατικού [2.6]
Στους χαρακτηρισμούς, αναφερθήκαμε στο κεφάλαιο 05.
Υπενθυμίζεται ότι όσες εγγραφές έχει το παραστατικό, τόσοι χαρακτηρισμοί θα πρέπει να γίνουν. Οι χαρακτηρισμοί ενός παραστατικού αποστέλλονται όλοι μαζί.
- Τις **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης**
Δηλαδή: Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Τακτοποιητικές Εγγραφές (17.1-17.6).

Τι μας επιστρέφει η ΑΑΔΕ (ΜΑΡΚ, UID)

(α) Το ΜΑΡΚ του παραστατικού [2.7]

Ο «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)» δίνεται από την Α.Α.Δ.Ε. στο παραστατικό, μετά την έγκυρη διαβίβαση του στα myDATA.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Όταν το παραστατικό πάρει ΜΑΡΚ, η συναλλαγή έχει ολοκληρωθεί με επιτυχία στα myDATA. Η Επιχείρηση δεν χρειάζεται να το επιβεβαιώσει με άλλο τρόπο [1.48].

(β) Το UID του παραστατικού [3.8]

Το UID είναι μία γραμματοσειρά αποτελούμενη από 40 χαρακτήρες η οποία υπολογίζεται βάσει των παρακάτω 6 πεδίων του παραστατικού:

- ΑΦΜ Εκδότη
- Ημερομηνία Έκδοσης
- Αριθμός Εγκατάστασης Εκδότη στο Μητρώο του Taxis
- Τύπος Παραστατικού
- Σειρά
- ΑΑ παραστατικού

12. Τι θα πρέπει να διαβάζετε για να είστε πάντα ενημερωμένοι

Η νομοθεσία των myDATA, περιλαμβάνεται κυρίως στην κοινή υπουργική απόφαση Α.1138/2020 στην οποία έγιναν τροποποιήσεις με τις Α.1300/2020 Α.1054/2021 και Α.1156/2021. Στους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης αναφέρονται η Α.1035/2020 και Α.1258/2020.

Η μελέτη απευθείας μέσα από τους νόμους είναι πάντα δύσκολη. Ευτυχώς η ΑΑΔΕ, το έχει προβλέψει και έχει δώσει μία πολύ απλή λύση: «Ερωτήσεις-Απαντήσεις»

Σχετικά σας παραπέμπουμε στις «Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις της ΑΑΔΕ» και συγκεκριμένα στα παρακάτω link:

1. [Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα \(Επικαιροποίηση 02-07-2021\)](#)
2. [Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Α. 1138/2020 \(Επικαιροποίηση 28-04-2021\)](#)
3. [Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Τεχνικά θέματα \(Επικαιροποίηση 26-10-2020\)](#)
4. [Συχνές Ερωτήσεις - Απαντήσεις Εγγραφή στο myDATA REST API * Εξουσιοδοτήσεις \(Επικαιροποίηση 02-07-2021\)](#)

Τα κυριότερα link τα οποία θα χρησιμοποιείτε συχνά, είναι τα δύο πρώτα.

Το πρώτο link, το οποίο είναι **μόλις 22 σελίδες**, και για το οποίο η ΑΑΔΕ επέλεξε τον τίτλο «Επιχειρησιακά Θέματα», σας δίνει πρακτικές οδηγίες και εξειδικευμένες απαντήσεις πάνω στον τρόπο εργασίας με τα myDATA.

Το δεύτερο link, που είναι **μόλις 11 σελίδες**, ουσιαστικά επισημαίνει τα βασικά σημεία της Α/1138/2020 και τα εξηγεί με απλά λόγια.

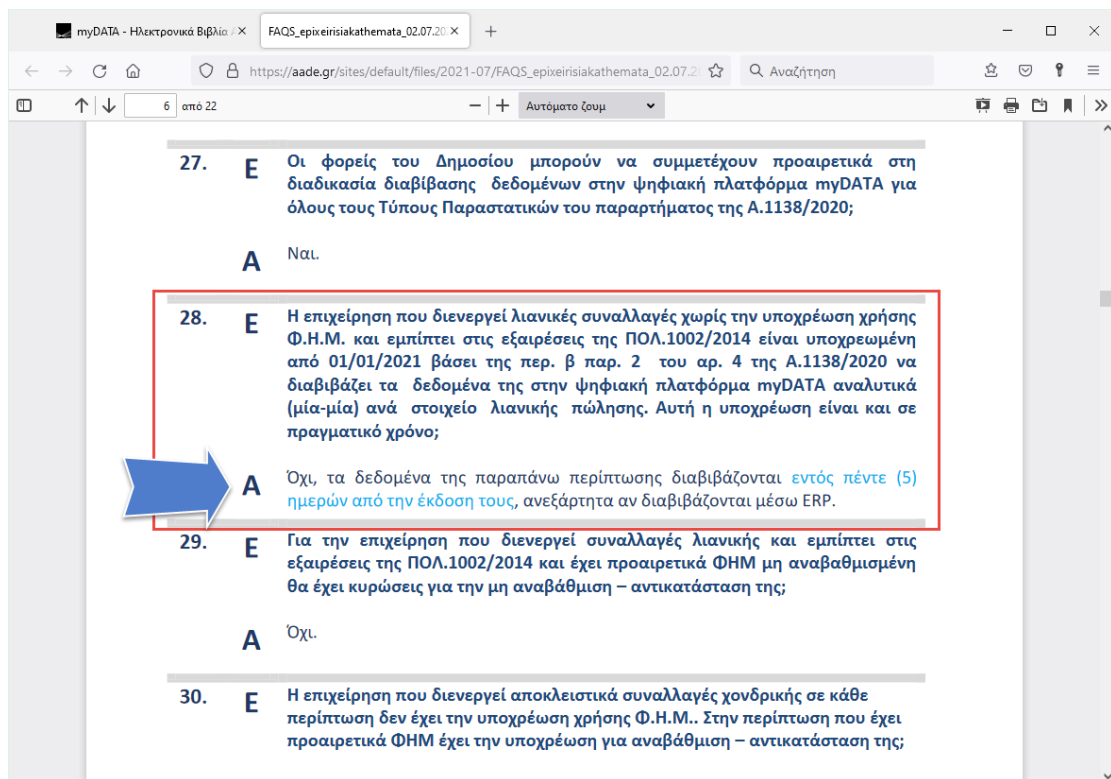
Αν διαβάσετε τα **κεφάλαια 02 έως 11** του παρόντος manual και **τις 22 + 11 = 33 σελίδες** των παραπάνω δύο links, τότε είσατε ήδη πολύ καλά ενημερωμένοι πάνω στα myDATA.

Τα άλλα δύο link, θα τα χρησιμοποιήσετε ελάχιστα και κυρίως τις πρώτες μέρες ενασχόλησης σας με τα myDATA. Συγκεκριμένα:

- Το τρίτο link απαντά σε ορισμένα βασικά ερωτήματα, όπως πως θα εξουσιοδοτήσετε το λογιστή σας για τα myDATA, πως θα εξουσιοδοτήσετε πάροχο, πως θα πάρετε κωδικούς, κτλ.
- Το τέταρτο link ασχολείται με την έκδοση κωδικών για τη διεπαφή των myDATA καθώς και με την εξουσιοδότηση λογιστή.

Η ΑΑΔΕ συντηρεί όλα τα παραπάνω link και τα ενημερώνει. Αναγράφεται πάντα η ημερομηνία της τελευταίας ενημέρωσης, οπότε μπορείτε εύκολα να τα παρακολουθείτε για τυχόν νεότερες εκδόσεις.

Για παράδειγμα όπως βλέπουμε στην εικόνα 12.1, στην ερώτηση **[1.28]** υπάρχει μία αλλαγή, σε σχέση με την προηγούμενη έκδοση. Ότι αυτοί που εκτελούν λιανικές συναλλαγές, που βάσει της ΠΟΛ.1002/2014, δεν έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν φορολογικό μηχανισμό, έχουν στη διάθεση τους πέντε ημέρες να διαβιβάσουν τα παραστατικά στα myDATA, ανεξάρτητα από το αν χρησιμοποιούν ERP. Αν εκτελείτε λιανικές συναλλαγές και δεν είσατε υπόχρεοι χρήσης ΕΑΦΔΣΣ, αυτή είναι μία πολύ σημαντική πληροφορία.



εικόνα 12.1

Στην επόμενη Ενότητα «ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ myDATA», θα αναπτύξουμε πως γίνεται στην πράξη η διαχείριση των myDATA, και θα αναφερθούμε σε αρκετά ακόμη σημεία από τα παραπάνω links, τα οποία δεν θα πρέπει να διαφύγουν της προσοχής σας.

2ο ΜΕΡΟΣ: ΤΑ myDATA ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

ΣΥΜΒΟΛΙΣΜΟΙ ΟΤΑΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ-ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ

Για λόγους συντομίας, θα αναφερόμαστε στους σχετικούς αριθμούς στις «Ερωτήσεις-Απαντήσεις» της ΑΑΔΕ, με τη μορφή [x.y] ως εξής:

- Για τα «Επιχειρησιακά Θέματα», το πρώτο ψηφίο θα είναι το **1**, και θα ακολουθεί ο αριθμός της Ερώτησης / Απάντησης.
- Ομοίως για την «Α1138/2020», αλλά το πρώτο ψηφίο θα είναι **2**.
- Ομοίως για τα «Τεχνικά θέματα», αλλά το πρώτο ψηφίο θα είναι **3**.

Παραδείγματα [1.40] : Η ερώτηση/απάντηση 40 στα «Επιχειρησιακά Θέματα», που είναι στο link

[Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα](#)

[2.18] : Η ερώτηση/απάντηση 18 στα «Α1138/2020», στο link

[Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Α. 1138/2020](#)

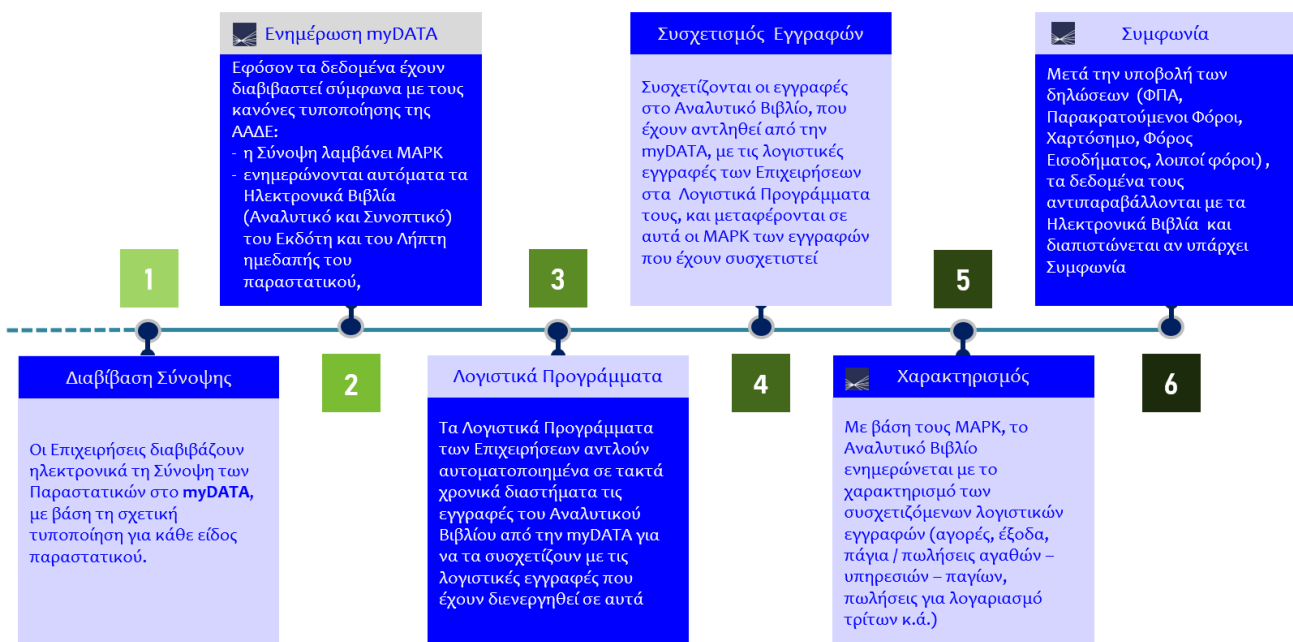
13. Ο συσχετισμός των παραστατικών στα βιβλία και στα myDATA

Το πρόβλημα ...

Οι περισσότεροι έχουν την εσφαλμένη εντύπωση ότι τα παραστατικά θα τα κατεβάζουν και θα καταχωρούν στα βιβλία από τα myDATA και τελείωσαν. Δυστυχώς κάνουν λάθος, αυτό δεν μπορεί να εφαρμοστεί παρά μόνο σε ορισμένες περιπτώσεις.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Δεν γνωρίζουμε πως έχει περάσει το μήνυμα στην αγορά ότι θα κατεβάζουμε τα παραστατικά στα λογιστικά μας βιβλία από τα myDATA και ότι θα σταματήσει το Data Entry. Ουδέποτε είδαμε η ΑΑΔΕ να έχει γράψει κάτι τέτοιο. Παρακάτω έχουμε την εικόνα 13.1 από την πρώτη παρουσίαση των myDATA. Η ΑΑΔΕ δεν μιλάει για κατέβασμα παραστατικών από τα myDATA στα βιβλία, αλλά για συσχετισμό των παραστατικών που υπάρχουν καταχωρημένα στα βιβλία με αυτά που υπάρχουν στα myDATA, βλέπε το βήμα 3. Μετά τον συσχετισμό μεταφέρουμε τα ΜΑΡΚ στα βιβλία, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ, βλέπε το βήμα 4.

Ροή Διαδικασίας: Έκδοση Παραστατικών – Λογιστικές Εγγραφές - Συμφωνία



εικόνα 13.1: Από την πρώτη παρουσίαση των myDATA – Η ΑΑΔΕ μιλούσε μόνο για συσχετισμό των παραστατικών (Βήματα 3 και 4)

Όταν τα παραστατικά της οντότητας είναι πολλά, το μεγαλύτερο πρόβλημα που υπάρχει στα myDATA είναι ο εντοπισμός:

- Των παραστατικών που εκδόθηκαν για εμάς, αλλά οι εκδότες τους παρέλειψαν να τα διαβιβάσουν στα myDATA. Πρέπει να τα εντοπίσουμε και να τα διαβιβάσουμε εμείς, ως λήπτες.
- Τα παραστατικά που εκδώσαμε και μας διέφυγαν να τα στείλουμε στα myDATA.

Είναι πολύ δύσκολο, τα παραπάνω παραστατικά να τα εντοπίσουμε και να προβούμε στις απαραίτητες ενέργειες. Αν τα παραστατικά της οντότητας είναι πολύ λίγα, κάτι γίνεται. Αν όμως είναι πολλά, τότε τι κάνουμε;

Το σίγουρο είναι ότι αν έστω και ένα (1) παραστατικό δεν έχει περαστεί στα βιβλία μας ενώ έχει διαβιβαστεί στην ΑΑΔΕ, ή έχει περαστεί χωρίς να έχει διαβιβαστεί, τα έντυπα Φ2 και Ε3 της ΑΑΔΕ, δεν θα συμφωνούν με αυτά που δημιουργούνται από το λογισμικό μας.

Η Λύση ...

Η σίγουρη λύση είναι αυτή που μας την προτείνει η ΑΑΔΕ. Αντί να κατεβάζουμε τα παραστατικά από τα myDATA στα βιβλία μας, να συσχετίζουμε τις εγγραφές στα βιβλία μας με τις εγγραφές που υπάρχουν στα myDATA.

Συγκεκριμένα στην Απάντηση της Ερώτησης [2.41] αναφέρονται τα εξής:

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

Επίσης στην Απάντηση της Ερώτησης [2.43] αναφέρονται:

... «Με τη **συσχέτιση** των λογιστικών αρχείων των οντοτήτων και των ηλεκτρονικών βιβλίων της πλατφόρμας, οι οντότητες θα γνωρίζουν:

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

Το εργαλείο «Συσχετισμού»

Για να μπορέσει ο λογιστής να κάνει συσχετισμό των παραστατικών θα πρέπει να έχει το κατάλληλο εργαλείο που θα του το προσφέρει το λογισμικό που χρησιμοποιεί.

Επιπλέον, θα πρέπει να τηρεί τα παραστατικά με τον παραδοσιακό τρόπο. Να τα καταγράφει ένα προς ένα, όπως έκανε πάντα και ανά τακτά χρονικά διαστήματα να κάνει το συσχετισμό. Γι' αυτό έχει το δίμηνο εναρμόνισης, εικόνα 13.2. Ιδανικό θα ήταν, αν μπορούσε να ολοκληρώσει το συσχετισμό πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ.

Αλλά ο χρόνος που έχει στη διάθεση του, μέχρι την υποβολή του ΦΠΑ, είναι πολύ λίγος. Παραστατικά μπορούν να υποβάλλονται μέχρι και την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα. Θα έχει μόνο 10 ημέρες στη διάθεση του. Οπότε σίγουρα θα του χρειαστεί το δίμηνο της εναρμόνισης των δηλώσεων.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Για να γίνεται σωστά ο Συσχετισμός, θα πρέπει στα βιβλία να αναγράφονται όλα τα στοιχεία του κάθε παραστατικού. Π.χ. πολλοί λογιστές, για λόγους ταχύτητας παραλείπουν να αναγράφουν στα βιβλία τους τη σειρά του παραστατικού και αναφέρουν μόνο τον αριθμό.

Κατά την εργασία Συσχετισμού, η λογιστική εφαρμογή, αφού εντοπίσει το παραστατικό στα myDATA, το μόνο που έχει να κάνει είναι να αντλήσει το MAPK του παραστατικού και να τα προσθέσει στα στοιχεία του παραστατικού.

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA - Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ

Δίμηνο Εναρμόνισης Δηλώσεων και Λογιστικής Επιχειρήσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία

για τις Δηλώσεις ΦΠΑ, Παρακρατούμενων Φόρων, Χαρτοσήμου, κλπ		για τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος εντός των επόμενων 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΠΡΟΣΟΧΗ: Ενέργειες που θα γίνουν εντός του Διμήνου Εναρμόνισης δεν απαλλάσσονται από τις κυρώσεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο.
1 ^ο Τρίμηνο	από 1/5 έως 30/06	
2 ^ο Τρίμηνο	από 1/8 έως 30/09	
3 ^ο Τρίμηνο	από 1/11 έως 31/12	
4 ^ο Τρίμηνο	από 1/02 έως 31/03 επόμενου Φορολογικού Έτους	

εικόνα 13.2: Από την πρώτη παρουσίαση των myDATA από την ΑΑΔΕ

Το εργαλείο κατεβάσματος των παραστατικών

Προφανώς, εκτός από το εργαλείο του συσχετισμού, πρέπει να υπάρχει και κάποιο εργαλείο για το κατέβασμα των παραστατικών. Το κατέβασμα είναι σημαντικά ταχύτερη μέθοδος από την εισαγωγή μέσω πληκτρολόγησης.

Υπάρχουν περιπτώσεις που το κατέβασμα είναι η ενδεδειγμένη μέθοδος. Τέτοιες περιπτώσεις π.χ. είναι οι εξής:

- Όταν η οντότητα διαβιβάζει τα παραστατικά αποκλειστικά μέσω Παρόχου.
- Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί αποκλειστικά λογισμικό ERP για τη δημιουργία και διαβίβαση των παραστατικών.

Στις παραπάνω δύο περιπτώσεις είναι απόλυτα αξιόπιστη μέθοδος να κατεβάζει η οντότητα τα παραστατικά των Εσόδων, από τα myDATA. Δεν υπάρχει πιθανότητα λάθους.

Επίσης το κατέβασμα, είναι η ενδεδειγμένη μέθοδος τόσο στα Έσοδα, όσο και στα Έξοδα, όταν τα παραστατικά είναι σχετικά λίγα, π.χ. 10-20 το μήνα, οπότε ο οπτικός συσχετισμός (αντιπαραβολή) είναι πολύ εύκολος.

Όμως το κατέβασμα των παραστατικών Εξόδων δεν προτείνεται σε άλλη καμία περίπτωση πλην αυτής κατά την οποία τα παραστατικά είναι ελάχιστα. Στα Έξοδα πρέπει να γίνεται Συσχετισμός.

Όταν χρησιμοποιείται η ειδική φόρμα καταχώρησης (π.χ. χειρόγραφα παραστατικά), μπορεί πολύ εύκολα να παραλειφθούν μερικά παραστατικά. Θα πρέπει να ελέγχετε τη συνεχόμενη αρίθμηση, προκειμένου το κατέβασμα να μπορεί να θεωρηθεί ασφαλές.

Η «Σειρά»: Ένα πολύ πιθανό λάθος για να αποτύχει ο συσχετισμός:

Έχει σημασία αν η σειρά είναι με ελληνικούς ή λατινικούς χαρακτήρες. Το «Α» ελληνικό υποδεικνύει διαφορετική σειρά από ότι το «A» λατινικό. Αν π.χ. στα λογιστικά βιβλία έχετε καταχωρήσει τη σειρά «Α» στα Αγγλικά, ενώ στο παραστατικό είναι καταχωρημένη στα Ελληνικά, ο συσχετισμός θα αποτύχει παρόλον ότι φαινομενικά όλα θα δείχνουν καλά.

Άλλη περίπτωση ασυμφωνίας είναι όταν το παραστατικό δεν έχει σειρά και αναγράφεται σειρά μηδέν (0) [1.85]. Αλλά ενδέχεται το παραστατικό να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία χωρίς σειρά και στα myDATA να έχει ανέβει με σειρά 0, ή το αντίθετο.

Αν δεν δίνετε σημασία στη ρύθμιση του πληκτρολογίου κατά την εισαγωγή της σειράς, η ΑΑΔΕ θα αντιλαμβάνεται ότι χρησιμοποιείτε δύο διαφορετικές σειρές και τα παραστατικά σας στο Αναλυτικό Βιβλίο των myDATA θα εμφανίζονται κάπως έτσι:

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΣΕΙΡΑΣ	«Α» ελληνικό	«Α» λατινικό
Αριθμοί Παραστατικών	101	
		102
		103
	104	
	105	
		106
	107	
		108
	109	
	110	

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Η ΑΑΔΕ στην ερώτηση [1.86], έχει εντοπίσει άλλη μία περίπτωση σύγχυσης, όταν υπάρχουν τόσο το Τιμολόγιο Πώλησης όσο και το Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής. Συγκεκριμένα προτείνεται για το Τιμολόγιο Πώλησης να διαβιβάζεται με Σειρά Α και το Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής με Σειρά Β. Ο παραπάνω χειρισμός προτείνεται σε κάθε άλλη παρόμοια περίπτωση.

Για να αποφευχθούν αυτά τα προβλήματα, στην πρώτη τουλάχιστον φάση εφαρμογής των myDATA, θα πρέπει το λογισμικό να δίνει τη δυνατότητα να μπορεί να γίνεται ο συσχετισμός και χωρίς τη σειρά.

14. Αναλυτικό και Συνοπτικό βιβλίο στη πλατφόρμα myDATA

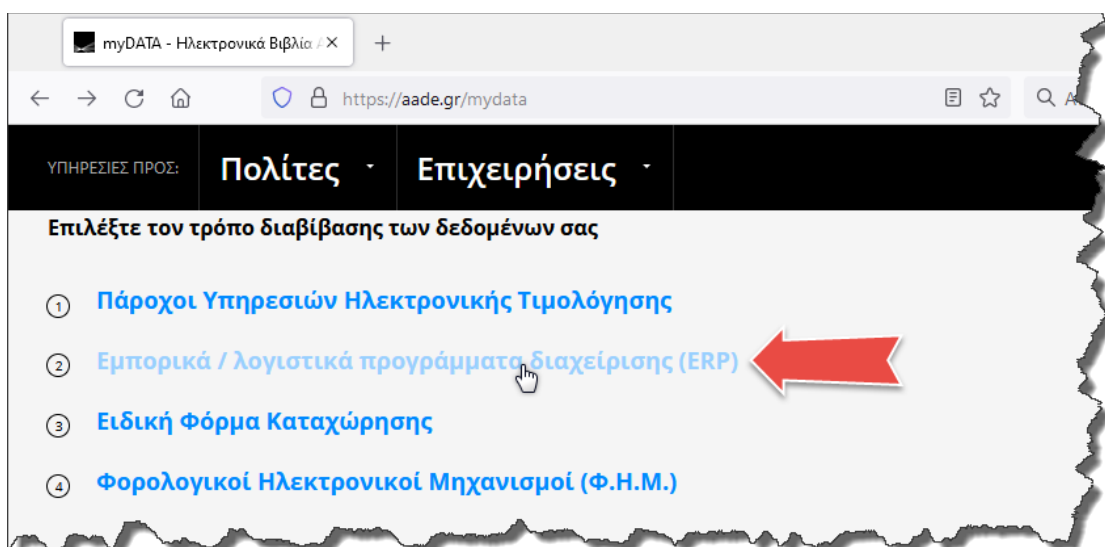
Τα είδη των βιβλίων

Είναι τα εξής δύο: [2.3]

- Το **Συνοπτικό** Βιβλίο
Σε αυτό, εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της Οντότητας ανά μήνα και ανά έτος.
- Το **Αναλυτικό** Βιβλίο
Σε αυτό καταχωρούνται η Σύνοψη των Παραστατικών των οντοτήτων, ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης.

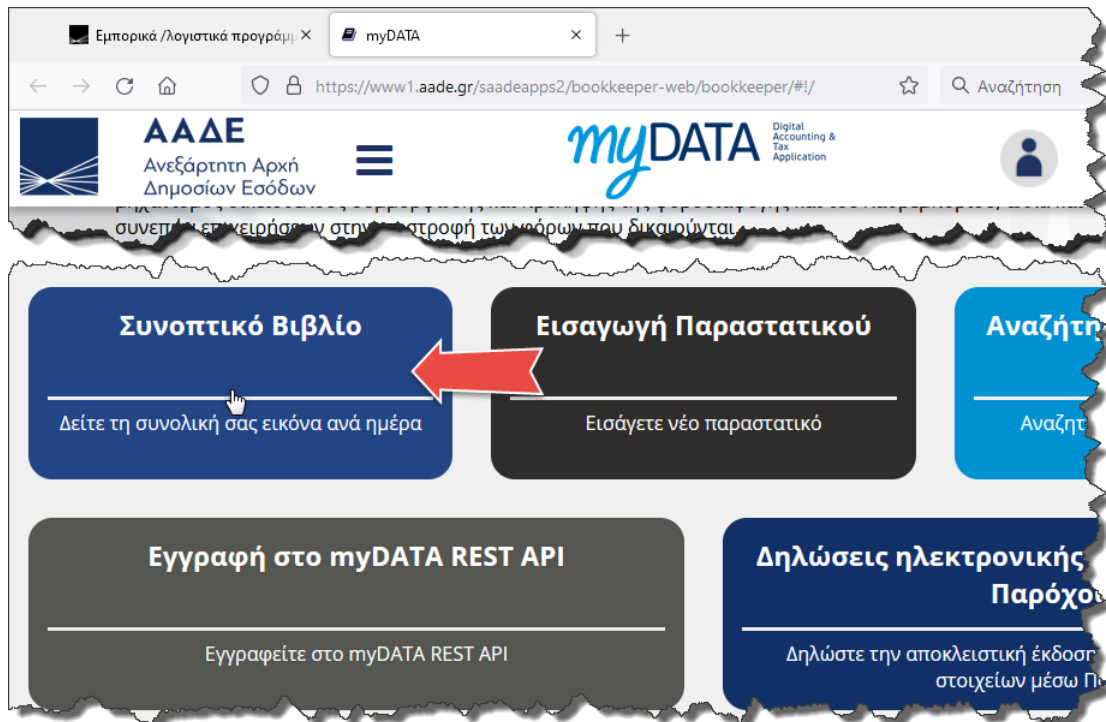
Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Συνοπτικού Βιβλίου

Στην ιστοσελίδα «aade.gr/mydata», επιλέγετε «Εμπορικά / λογιστικά προγράμματα (ERP)», εικόνα 14.1.



εικόνα 14.1

Στην επόμενη σελίδα επιλέγετε «ΕΙΣΟΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ» και με τους κωδικούς σας εισέρχεστε στη σελίδα που φαίνεται στην εικόνα 14.2.



εικόνα 14.2

Κάνετε κλικ στο κουμπί «Συνοπτικό Βιβλίο», μετά επιλέγετε τη χρονική περίοδο που θέλετε και κάνετε κλικ στο κουμπί «Αναζήτηση». Θα εμφανιστεί το πλήρως συμπληρωμένο συνοπτικό βιβλίο το οποίο θα είναι όπως στην εικόνα 14.3.

Χρονική Περίοδος		Από	01/01/2021	Έως	23/07/2021	Αναζήτηση				
Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία	Υπόλοιπο Εσ- Εξ.	ΦΠΑ	Φόροι Παρακρ.	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτ.	Τέλη	Κρατήσεις	Έσοδα/Έξοδα Τρίτων
Ιαν. 2021	Έσοδα	24.320,00	19.725,00	5.836,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιαν. 2021	Έξοδα	4.595,00		1.102,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φεβ. 2021	Έσοδα	14.405,00	9.794,02	3.457,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φεβ. 2021	Έξοδα	4.610,98		1.106,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μαρ. 2021	Έσοδα	18.992,74	14.772,74	4.558,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μαρ. 2021	Έξοδα	4.220,00		1.012,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απρ. 2021	Έσοδα	17.380,00	12.665,66	4.171,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απρ. 2021	Έξοδα	4.714,34		1.131,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μαι. 2021	Έσοδα	9.308,74	4.868,74	2.234,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μαι. 2021	Έξοδα	4.440,00		1.065,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιουν. 2021	Έσοδα	9.193,49	4.943,49	2.206,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιουν. 2021	Έξοδα	4.250,00		1.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιουλ. 2021	Έσοδα	12.390,00	12.390,00	2.973,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ιουλ. 2021	Έξοδα	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα Εσόδων		105.989,97		25.437,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα Εξόδων		26.830,32		6.439,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

εικόνα 14.3

Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Αναλυτικού Βιβλίου

Τα περιεχόμενα του «Αναλυτικού Βιβλίου» δεν εμφανίζονται τόσο εύκολα, όσο του Συνοπτικού Βιβλίου». Αυτό γίνεται μόνο μέσω του ERP που χρησιμοποιείτε.

Αλλά το μεγαλύτερο πρόβλημα στο Αναλυτικό Βιβλίο είναι ότι θα πρέπει να αλλάξετε τον τρόπο σκέψης σας. Δεν υπάρχουν πλέον τα Έσοδα και Έξοδα. Αντί αυτών υπάρχουν «Έστειλε» και «Έλαβε». Ανεξάρτητα αν πρόκειται για έσοδα ή για έξοδα.

Η διάκριση αυτή είναι, όπως φαίνεται στις παρακάτω εικόνες:

A. Σε «Όσα έστειλε η Οντότητα», εικόνα 14.4, που μπορεί να είναι παραστατικά Εσόδων (αυτά που εξέδωσε) ή Εξόδων (τα μη αντικριζόμενα, μισθοδοσία, αποσβέσεις κτλ.).

Τα παραστατικά εσόδων είναι στη στήλη [2], που αναφέρει το «ΑΦΜ Λήπτη» και τα παραστατικά εξόδων είναι στη στήλη [3] με τον «ΑΦΜ Εκδότη».

Το σκούρο πράσινο χρώμα υποδεικνύει τα χαρακτηρισμένα παραστατικά.

Arbitrans - myDATA - Άντληση Παραστατικών										
Αρχείο Ιστορικότητα Εργαλεία										
ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΥΔΑΤΑ										
Mark Αναζήτησης: 400001830411162 Μέθοδος: Όσα Έστειλε η Οντότητα <input type="checkbox"/> Εμφάνιση ΑΦΜ Οντότητας ANΑΖΗΤΗΣΗ										
ΑΦΜ Εκδότη	ΑΦΜ Λήπτη	Επωνυμία Αντισυμβαλλόμενου	Ημ/νία Έκδοσης	Είδος Παραστατικού	Mark	AA	Σειρά	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ	Πα
555777389	2	ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Γ"	02/01/2021	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανκών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής - (ΑΠΟΔ)	400001830411164		101	A	250,00	60,00
555777389		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Γ"	02/01/2021	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανκών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	400001830411166		102	A	250,00	60,00
543265980		Εταιρεία "Κ"	27/06/2020	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830424556		1157		5580,00	1000,40
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	25/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830585239		1	A	850,00	204,00
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	25/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830585240		2	A	850,00	204,00
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	20/01/2020	3.1 - Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) - (ΤΚ)	400001830592113		1		1000,00	
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	25/01/2021	3.1 - Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) - (ΤΚ)	400001830592165		3		500,00	
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	26/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830603214		3	A	850,00	204,00
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	26/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830607867		8	A	100,00	24,00
999999999		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26/01/2021	11.1 - ΑΛΠ	400001830609211		1		100,00	24,00
999999999		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27/01/2021	11.2 - ΑΠΥ	400001830612410		1		100,00	24,00
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	27/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830612467		1		100,00	24,00
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	26/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830612517		23	A	100,00	24,00
555777389		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Γ"	28/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830622656		3		150,00	36,00
444888052		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Z"	28/01/2021	14.3 - Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών - (ΕΝΔΟΚ)	400001830622693		112		120,00	28,80
555777501		Εταιρεία 5	10/01/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001830622916		1	A	300,00	24,50

εικόνα 14.4 : Από το βιβλίο των Εξόδων

B. Σε «Όσα Έστειλαν στην Οντότητα», εικόνα 14.5, που συνήθως είναι παραστατικά Εξόδων, αλλά μπορεί να είναι και Εσόδων, τα οποία είναι τα παραστατικά που η οντότητα παρέλειψε να ανεβάσει και της τα στέλνει ο αντισυμβαλλόμενος.

Τα έξοδα μας είναι στη στήλη «ΑΦΜ Εκδότη». Στη στήλη «ΑΦΜ Λήπτη» βρίσκονται παραστατικά που ξεχάσαμε να τα στείλουμε και τα έστειλε ο αντισυμβαλλόμενος. Καλά να πάθουμε. Αν χρησιμοποιούσαμε το συσχετισμό στα Έσοδα θα το είχαμε αποφύγει.

Το μαύρο χρώμα δείχνει τα παραστατικά που έχουν αγνοηθεί.

Arbitrans - myDATA - Άντληση Παραστατικών										
Αρχείο Ιστορικότητα Εργαλεία										
ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΥΔΑΤΑ										
Mark Αναζήτησης: 400001833000000 Μέθοδος: Όσα Έστειλαν στην Οντότητα <input type="checkbox"/> Εμφάνιση ΑΦΜ Οντότητας ANΑΖΗΤΗΣΗ										
ΑΦΜ Εκδότη	ΑΦΜ Λήπτη	Επωνυμία Αντισυμβαλλόμενου	Ημ/νία Έκδοσης	Είδος Παραστατικού	Mark	AA	Σειρά	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ	Πα
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	29/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833146240		24	A	750,00	180,00
	555777040	ΕΤΑΙΡΕΙΑ "TEST"	29/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833146359		25	A	714,00	171,36
555777212		TRANSFER ΕΠΕ	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παρακής - (ΤΠΥ)	400001833146400		1	A	100,00	24,00
555777027		QUICK SUPPLIES	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παρακής - (ΤΠΥ)	400001833146446		2	A	75,00	18,00
555777015		ELEAPPS IKE	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παρακής - (ΤΠΥ)	400001833146451		3	A	175,00	42,00
555777341		HIGHLIGHTS	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παρακής - (ΤΠΥ)	400001833146456		4	A	350,00	84,00
555777285		Moody's Software	30/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833176527		26	A	900,00	216,00
555777261		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Δ"	30/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833176532		27	A	895,00	214,80
555777482		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Ε"	30/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833176533		28	A	440,00	105,60
555777408		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "XXX"	30/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833176541		29	A	450,00	108,00
555777003		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "B"	30/04/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833176553		30	A	850,00	204,00
	555777040	ΕΤΑΙΡΕΙΑ "TEST"	30/04/2021	5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο - (ΠΤ)	400001833176554		1	A	200,00	48,00
555777212		TRANSFER ΕΠΕ	01/05/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παρακής - (ΤΠΥ)	400001833176569		5	A	700,00	168,00
555777027		QUICK SUPPLIES	01/05/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001833176570		31	A	400,00	96,00
555777015		ELEAPPS IKE	18/07/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001836040001		32	A	100,00	24,00
555777341		HIGHLIGHTS	18/07/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001836040004		32	B	100,00	24,00
555777482		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Ε"	18/07/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001836040034		34	A	200,00	48,00
555777408		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "XXX"	18/07/2021	1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης - (ΤΠ)	400001836040037		34	B	200,00	48,00

εικόνα 14.5

Ένα σοβαρό πρόβλημα που αντιμετωπίζουμε είναι η κατάσταση που βρίσκεται ένα παραστατικό. Υπάρχουν πολλές εναλλακτικές περιπτώσεις και γι' αυτό είναι δύσκολη η σήμανση. Μία καλή λύση είναι οι χρωματικές ενδείξεις που βλέπουμε παραπάνω.

15. Κάποια ακόμη πράγματα που θα πρέπει να τα γνωρίζετε

- Όταν το παραστατικό δεν έχει σειρά, αναγράφεται υποχρεωτικά σειρά μηδέν (0) [1.85].
- Το μόνο παραστατικό στο οποίο μπορείτε να συμπεριλάβετε ταυτόχρονα υλικά και παροχή υπηρεσιών είναι το τιμολόγιο 1.1 [2.39].
- Όταν το παραστατικό έχει νόμισμα διαφορετικό από το Ευρώ, τότε, διαβιβάζεται στα myDATA με την ισοτιμία που ισχύει κατά την **ημέρα της εισαγωγής** [2.36]. Σχετικά βλέπετε την εικόνα 15.1.

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

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

εικόνα 15.1

- Όταν εκδοθεί παραστατικό και ακυρωθεί πριν διαβιβαστεί στην ΑΑΔΕ, δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης στην ΑΑΔΕ [2.37] και [2.38].
- Σε περίπτωση επανυποβολής παραστατικού, που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το λήπτη, το παραστατικό ακυρώνεται. Ο λήπτης θα πρέπει να το χαρακτηρίσει εκ νέου [3.4].
- Μπορείτε να χαρακτηρίσετε, ως λήπτης, ότι μία συναλλαγή δεν είναι αποδεκτή [1.82]. (Πριν το κάνετε, να είσατε απόλυτα βέβαιος).
- Όταν η Σύνοψη ενός παραστατικού διαβιβάζεται από τον λήπτη, λόγω παράλειψης του Εκδότη, ενημερώνονται αυτόματα τα Έξοδα του λήπτη, καθώς και τα Έσοδα του Εκδότη που υπέδειξε. Ο Εκδότης δύναται να μην αποδεχθεί τη συναλλαγή [2.35].
- Στην πρώτη φάση λειτουργίας των myDATA οι Φορολογικοί Αντιπρόσωποι και οι Επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης που διαθέτουν ελληνικό ΑΦΜ-ΦΠΑ δεν είναι υπόχρεοι να διαβιβάζουν δεδομένα στα myDATA [1.6] και [1.77]. Ο λήπτης διαβιβάζει τα δεδομένα με το παραστατικό 14.1, «Τιμολόγιο/Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις» [1.77], όπως προβλέπεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις [1.74].
- Όταν ο Εκδότης δεν μπορεί να διακρίνει από το πελατολόγιο του, αν πρόκειται για Ιδιώτη ή Επιχείρηση, μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής, της ομάδας Α2. Ο λήπτης μετά τα διαβιβάζει με τα παραστατικά της ομάδας Β1, δηλαδή με τα 13.1, «Έξοδα -Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής/αλλοδαπής», και 13.2, «Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής/αλλοδαπής» [1.81].
- Έστω ότι μία Ασφαλιστική εταιρεία αγνοεί ότι είσατε ατομική επιχείρηση και σας εκδίδει μία ΑΠΥ 11.2, σαν να ήσασταν ιδιώτης. Η Επιχείρηση λήπτης στην περίπτωση αυτή διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό εξόδων με Τύπο Παραστατικού 13.2 «Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής» [1.72]. Προσοχή όμως, πρέπει να χαρακτηριστεί με category2_5 «Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης». Σημείωση: Η άλλη λύση θα μπορούσε να είναι να ζητήσετε ακύρωση και επανέκδοση του παραστατικού.

16. Ποιοι έχουν δικαίωμα διαβίβασης στοιχείων στα myDATA

Όταν οντότητα είναι ο Εκδότης

Δικαίωμα διαβίβασης στα myDATA έχουν: **[2.17]**

- Η ίδια η οντότητα ή Εξουσιοδοτημένος λογιστής
- Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- Τρίτος, στον οποίο έχει γίνει ανάθεση της τιμολόγησης

Όταν η οντότητα είναι Λήπτης

Έχει δικαίωμα αποστολής των παρακάτω παραστατικών που λαμβάνει:

A. Βάσει της **[2.17]**, και της παράγραφου 4, του άρθρου 4 της Α.1138/2020)

- Αυτοτιμολόγηση
- Ενδοκοινοτικές συναλλαγές, Συναλλαγές με τρίτες χώρες
- Παραστατικά λιανικής, Κοινόχρηστα, Συνδρομές
- Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία (ΕΦΚΑ)
- Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης από τον εκδότη

B. Προσωρινά, βλέπε σχετικά και το κεφάλαιο 0: **[1.68]**

- Λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, ύδρευσης, τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης
- Διόδια
- Συναλλαγές με πιστωτικά ιδρύματα και την Τράπεζα της Ελλάδος

Η εξουσιοδότηση λογιστή

Χρειάζεται να γίνει ξεχωριστή για τα myDATA, και γίνεται ως εξής **[3.10]**:

Η ενδιαφερόμενη οντότητα κάνει χρήση της εφαρμογής myTAXISnet-εξουσιοδοτήσεις επιλέγοντας την «Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων». Η διαδικασία ολοκληρώνεται με την αποδοχή της εξουσιοδότησης από τον λογιστή, μέσω της ίδιας εφαρμογής.

Στις εξουσιοδοτήσεις αναφέρεται και το νέο κείμενο με Ε/Α της ΑΑΔΕ, με τίτλο «Εγγραφή στο MY REST API * Εξουσιοδοτήσεις», ενημέρωση 02-07-2021, Ε/Α **[4.10]**, **[4.11]**, **[4.12]**.

Αρμοδιότητα χαρακτηρισμού των παραστατικών

Μόνο η σύνοψη των παραστατικών, μπορεί να διαβιβάζεται χωρίς περιορισμούς.

Όσον αφορά το χαρακτηρισμό, είτε πρόκειται για απλό χαρακτηρισμό, είτε για ταυτόχρονη υποβολή σύνοψης και χαρακτηρισμού, η διαβίβαση γίνεται από τα πρόσωπα που προβλέπει ο πίνακας 6: **[2.20]**

/		Απλογραφικά Βιβλία, με ετήσιο τζίρο έως 50.000 €	Διπλογραφικά Βιβλία Απλογραφικά Βιβλία, με ετήσιο τζίρο > 50.000 €
ΕΣΟΔΑ	Παραστατικά Εσόδων	Ο Εκδότης ή ο Λογιστής	
	Τακτοποιητικές Εγγραφές Εσόδων	Ο Εκδότης ή ο Λογιστής	Μόνο ο Λογιστής(*)
ΕΞΟΔΑ	Παραστατικά Εξόδων Μισθοδοσία Αποσβέσεις Τακτοποιητικές Εγγραφές Εξόδων	Ο Εκδότης ή ο Λογιστής	Μόνο ο Λογιστής(*)
	(*) Λογιστής-Φοροτεχνικός κάτοχος αδείας που χορηγείται από Ο.Ε.Ε.		

πίνακας 6

17. Εμπορικά/Λογιστικά Προγράμματα Διαχείρισης (ERP)

Για να σας βοηθήσουμε στην επιλογή του κατάλληλου ERP, συντάξαμε μία συνοπτική λίστα, με κάποια βασικά σημεία που μπορείτε πολύ εύκολα να τα ελέγξετε.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ
Προκαταρκτικός έλεγχος	Φιλικό περιβάλλον, Ευκολία Χρήσης, Αναλυτικές οδηγίες χρήσης.
Εμπορικό πρόγραμμα (Εμπορική εφαρμογή)	<ol style="list-style-type: none"> (1) Καλύπτει τις απαιτήσεις σας ως εμπορική εφαρμογή, όπως ίσχυε πριν να εμφανιστούν τα myDATA. (2) Επιτρέπει την επιλογή μόνο των αποδεκτών συνδυασμών των χαρακτηρισμών. (3) Διαβιβάζει, σε πραγματικό χρόνο, τις συνόψεις των παραστατικών και τους χαρακτηρισμούς στα myDATA. (4) Εκδίδει και εκτυπώνει τα παραστατικά μαζί με το ΜΑΡΚ. (5) Τηρεί αρχείο με τα παραστατικά και τα αντίστοιχα ΜΑΡΚ. (6) Διαχειρίζεται σε πραγματικό χρόνο τα εκδοθέντα παραστατικά (ακύρωση, έκδοση συσχετιζόμενου πιστωτικού, επανέκδοση κτλ.).
Λογιστικό πρόγραμμα (Λογιστική εφαρμογή)	<ol style="list-style-type: none"> (1) Τηρεί τα λογιστικά βιβλία, όπως πριν να εμφανιστούν τα myDATA. (2) Επιτρέπει την επιλογή μόνο των αποδεκτών συνδυασμών των χαρακτηρισμών. (3) Μπορεί να διαβιβάζει τις συνόψεις και τους χαρακτηρισμούς των Εσόδων, όπως το εμπορικό πρόγραμμα, σε <u>μη</u> πραγματικό χρόνο. (4) Στέλνει τις συνόψεις και τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών των Εξόδων στα myDATA. (5) Αντλεί τις συνόψεις των παραστατικών από τα myDATA και τα προβάλλει στο χρήστη. (6) Διαχειρίζεται τα παραστατικά που άντλησε από τα myDATA (ακύρωση, απόρριψη, αποστολή χαρακτηρισμού κτλ.). (7) Συσχετίζει τα εισηγμένα παραστατικά με τις συνόψεις που έχουν διαβιβαστεί στα myDATA. (8) Μπορεί, επιλεκτικά, να αγνοήσει τη σειρά κατά το συσχετισμό. (9) Είναι σε θέση να κατεβάσει τα παραστατικά από τα myDATA και να τα καταχωρήσει στα βιβλία.

18. Η ενσωμάτωση των myDATA σε υφιστάμενες εφαρμογές

Ένα λάθος που γίνεται

Η διαβίβαση των στοιχείων στην πλατφόρμα myDATA, γίνεται μέσω αρχείων XML. Αυτό δημιουργεί αρχικά την εσφαλμένη εντύπωση, ότι αρκεί να διαβιβάσουμε τα παραστατικά με αρχεία XML, και τελειώσαμε με τα myDATA.

Και από ότι φαίνεται, αυτό το λάθος το έχουν κάνει πολλοί.

Η δημιουργία λογισμικού που να καλύπτει πλήρως τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ, απαιτεί μεγάλο κόστος, χρόνο, τεχνογνωσία και εξειδίκευση σε προγράμματα λογιστικής.

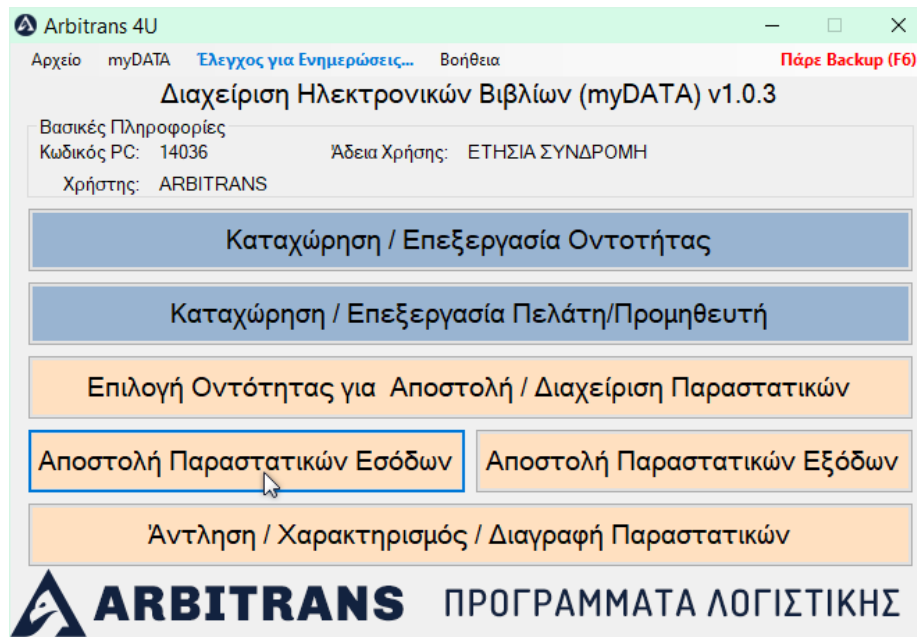
Η αποστολή των αρχείων XML, είναι μεν το κυριότερο σημείο, αποτελεί όμως μόλις το ένα της εκατό στο σύνολο του project.

Arbitrans4u: Η εναλλακτική λύση που έχουμε να προτείνουμε

Η εφαρμογή Arbitrans4U, εικόνα 18.1, προορίζεται για τις εταιρείες που έχουν δυσκολία να προσαρμόσουν τις εφαρμογές τους, στο περιβάλλον myDATA, όπως είναι οι Custom Design εφαρμογές. Μπορεί να συνεργαστεί τόσο με τις εμπορικές, όσο και με τις λογιστικές εφαρμογές τήρησης απλογραφικών/διπλογραφικών βιβλίων.

Η συνεργασία επιτυγχάνεται μέσω της ανταλλαγής αρχείων text, excel και csv.

Ο προγραμματισμός που απαιτείται είναι απλός, και μπορεί να ολοκληρωθεί μέσα σε λίγες μόνο ημέρες.



εικόνα 18.1

Αν και στην ιστοσελίδα μας, υπάρχουν αναλυτικές οδηγίες, θα πούμε πολύ σύντομα τι είναι το Arbitrans4U, και πως συνεργάζεται με τις άλλες εφαρμογές.

Στη συνέχεια, για λόγους συντομίας, το πρόγραμμα με το οποίο θα συνεργάζεται το Arbitrans4U, θα το αποκαλούμε ERP, και το Arbitrans4U θα το αποκαλούμε εφαρμογή.

Η συνεργασία με τα εμπορικά προγράμματα

Στην περίπτωση αυτή, για να γίνεται η διαβίβαση στα myDATA σε πραγματικό χρόνο, η εφαρμογή λειτουργεί ως Driver.

Συγκεκριμένα, η εφαρμογή επικοινωνεί με το ERP, με τον ίδιο τρόπο που επικοινωνούν οι φορολογικοί μηχανισμοί τύπου άλφα.

Δηλαδή, το ERP, στέλνει ένα text αρχείο σε μία προκαθορισμένη θέση, το οποίο περιέχει τα στοιχεία του παραστατικού. Η θέση αυτή παρακολουθείται συνεχώς από την εφαρμογή και μόλις τοποθετηθεί σε αυτήν ένα οποιοδήποτε αρχείο text, αντιδρά άμεσα. Δεν υπάρχει χρόνος για καθυστέρηση, πρέπει να εκδοθεί το τιμολόγιο και να διαβιβαστεί στα myDATA σε πραγματικό χρόνο.

Η εφαρμογή διαβάζει αμέσως το αρχείο text και το ελέγχει. Αν δεν υπάρχουν λάθη, το διαβιβάζει άμεσα στα myDATA. Αν υπάρχουν λάθη, διακόπτεται η διαδικασία έκδοσης του παραστατικού και εμφανίζεται η φόρμα που φαίνεται στην εικόνα 18.2, για να γίνουν οι διορθώσεις που απαιτούνται.

Μόλις ολοκληρωθούν οι διορθώσεις, ο χρήστης κάνει κλικ στο κουμπί «Αποστολή Παραστατικού Εσόδου» ή πατάει το πλήκτρο F9.

Αμέσως μετά την επιτυχή διαβίβαση στα myDATA, η εφαρμογή επιστρέφει στην προκαθορισμένη θέση από όπου διάβασε το αρχείο text, ένα άλλο αρχείο text, που μεταξύ των άλλων περιέχει το ΜΑΡΚ του παραστατικού. Στο ίδιο αρχείο συμπεριλαμβάνονται τα στοιχεία με τα οποία έγινε η αποστολή καθώς και οι τυχόν διορθώσεις που έγιναν μέσω της φόρμας, στην εικόνα 18.2.

Τα υπόλοιπα είναι δουλειά του ERP. Δηλαδή το ERP, πρέπει να διαβάσει άμεσα το επιστρεφόμενο αρχείο, να πάρει το ΜΑΡΚ και να το προσθέσει στο παραστατικό. Μετά πρέπει να στείλει το παραστατικό για εκτύπωση.

Στη συνέχεια, το ERP, θα πρέπει να καταχωρήσει τα υπόλοιπα στοιχεία του επιστρεφόμενου αρχείου στη βάση δεδομένων, στην οποία τηρούνται τα στοιχεία των παραστατικών.

Arbitrans 4U - Αποστολή Παραστατικού

Απλοποιημένο Σύστημα Αποστολής Παραστατικών στην Πλατφόρμα myDATA
ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΣΟΔΟΥ

Επιλογή Ρουτίνας: Νέα Ρουτίνα Επαναφόρτωση

Στοιχεία Εκδότη
Χώρα*: EL ΑΦΜ*: 555777003
Επωνυμία: A
Οδός: A Αριθμός: 1

Στοιχεία Παραλήπτη
Χώρα*: EL Ελλάδα ΑΦΜ*: 555777501
Επωνυμία: ΠΕΛΑΤΗΣ Χ
Οδός: ΝΕΑ ΟΔΟΣ Αριθμός: 57
Πόλη*: ΑΘΗΝΑ ΤΚ*: 12345
Αναζήτηση (F4)

Στοιχεία Παραστατικού
Ημερομηνία Έκδοσης*: 25/07/2021 Υποκατάστημα*: 0
Σειρά*: A Α/Α*: 1
Είδος Παραστατικού*: 1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης
 Αναστολή Καταβολής ΦΠΑ Αυτοτιμολόγηση

Τρόποι Πληρωμής
Τρόπος Πληρωμής*: Μετρητά
IBAN: GR11 1111 1111 1111 1111 1111 Έλεγχος
Νόμισμα*: EUR Ισοτιμία: 1,00 = 1,00€

Στοιχεία Διακίνησης
Συσχετιζόμενα Παρα/τικά:
Αριθμός Μεταφορικού:
Έναρξη Αποστολής: // Ώρα Έναρξης: : πx 19:39
Σκοπός Διακίνησης:

Εγγραφές Παραστατικού

Φ.Π.Α. %	Μικτό Ποσό	Καθαρό Ποσό	Φ.Π.Α.	Κατηγορία	Κωδικός Χαρακτηρισμού
24,00	124,00	100,00	24,50	category1_1 ...	E3_561_001 - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών
0,00	200,00	200,00	00,00	category1_1 ...	E3_561_001 - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών

ARBITRANS Όλες οι Κατηγορίες και Κωδικοί Χαρακτηρισμού

ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ MYDATA

Νέα Εγγραφή [INS] Διαγραφή Εγγραφής

Αποστολή Παραστατικού Εσόδου [F9] Έλεγχος Παραστατικού

εικόνα 18.2

[Η συνεργασία με τα προγράμματα τήρησης λογιστικών βιβλίων \(Απλογραφικά, Διπλογραφικά\)](#)

Στην περίπτωση αυτή, δεν υπάρχει θέμα διαβίβασης στα myDATA σε πραγματικό χρόνο. Η ανταλλαγή στοιχείων γίνεται μέσω αρχείων excel ή csv. Θα δούμε το τρόπο λειτουργίας με μερικά παραδείγματα.

[Παράδειγμα 1: Καταχώρηση παραστατικών Εσόδων](#)

Έστω ότι έχετε εξασφαλίσει ότι δεν υπάρχει καμία περίπτωση λάθους στα Έσοδα, οπότε αντί για συσχετισμό, αποφασίζετε να κατεβάσετε τα παραστατικά απευθείας από τα myDATA. Υπενθυμίζεται ότι αυτό γίνεται με αποκλειστική δική σας ευθύνη.

Με κλικ στο κουμπί «Άντληση, Χαρακτηρισμός, Διαγραφή Παραστατικών», εικόνα 18.1, αντλείτε τα παραστατικά των Εσόδων από τα myDATA, και τα εξάγετε σε μορφή αρχείου excel ή csv. Στη συνέχεια το ERP, διαβάζει το αρχείο και ενσωματώνει τα παραστατικά στη βάση δεδομένων.

Παράδειγμα 2: Αποστολή παραστατικών Εξόδων

Με κλικ στο κουμπί «Αποστολή Παραστατικών Εξόδων», εικόνα 18.1, διαβιβάζετε τα παραστατικά των εξόδων στην πλατφόρμα myDATA.

Μετά, με κλικ στο κουμπί «Άντληση, Χαρακτηρισμός, Διαγραφή Παραστατικών», εικόνα 18.1, αντλείτε τα παραστατικά από τα myDATA, και τα εξάγετε σε μορφή αρχείων excel ή csv. Στη συνέχεια το ERP, τα ενσωματώνει στη βάση δεδομένων.

Παράδειγμα 3: Συσχετισμός παραστατικών

Στην εικόνα 18.3, βλέπετε το εργαλείο συσχετισμού της εφαρμογής. Έστω ότι θέλετε να συσχετίσετε τα παραστατικά των Εξόδων.

Δημιουργείτε ένα αρχείο excel, με τα στοιχεία των παραστατικών που συμμετέχουν στο συσχετισμό. Η εφαρμογή, φορτώνει το αρχείο excel, κάνει το συσχετισμό, και συμπληρώνει τους αριθμούς ΜΑΡΚ που εντόπισε, σε ξεχωριστή στήλη, στο αρχείο excel **[1]**.

Αν ο συσχετισμός αποτύχει, το αντίστοιχο κελί της στήλης ΜΑΡΚ παραμένει κενό.

Στη συνέχεια το ERP, ενσωματώνει τα ΜΑΡΚ των εξόδων στη βάση δεδομένων.

Arbitrans 4U - Συσχετισμός Παραστατικών με myDATA

Φόρτωση Δεδομένων από Excel Quick Save [F6] Quick Load [SHIFT + F6]

Ημ/νία Έκδοσης	ΑΦΜ	Είδος myDATA	Αριθμός Παραστατικού	Σειρά	Μικτό Ποσό	Mark
18/07/2021	555777003	1.1	32	A	124,00	400001836040001
18/07/2021	555777285	1.1	33	Γ	248,00	400001836040059
18/07/2021	555777341	1.1	34	B	248,00	400001836040037
18/07/2021	555777015	1.1	34	A	248,00	400001836040034
18/07/2021	555777212	1.1	32	Γ	124,00	400001836040009

Arbitrans 4U - Συσχετισμός Παραστατικών με myDATA - ...

Ημερομηνία: [] [] [] []

Χώρα: EL [] Ελλάδα

ΑΦΜ: []

Είδος Παραστατικού: []

Αριθμός Παραστατικού: []

Σειρά: [] Γλώσσα: EL

Μικτό Ποσό: []

Δημιουργία Αντιστοιχίας με την Εισαγωγή

Εισαγωγή Εγγραφής [INS]

Συσχέτιση Με Σειρά
 Συσχέτιση Χωρίς Σειρά
 Εγγραφές Πίνακα: 5/1000

Νέα Εγγραφή (Φόρμα Data Entry)
 Νέα Εγγραφή (Πίνακας)
 Διαγραφή εγγραφής

Δημιουργία Συσχετισμού [F9]
 Εξαγωγή σε Excel
 Εξαγωγή σε csv
 Εκτύπωση

εικόνα 18.3

Παράδειγμα 4: Μεικνωμένοι συσχετισμοί παραστατικών

Έστω ότι απέτυχε ο συσχετισμός μερικών παραστατικών. Κάνετε τις διορθώσεις και θέλετε να επαναλάβετε το συσχετισμό. Μπορείτε να εργαστείτε όπως στο παράδειγμα 3, αλλά επειδή τα παραστατικά είναι λίγα, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τη φόρμα γρήγορου συσχετισμού **[2]**, εικόνα 18.3. Τα αποτελέσματα σώζονται, όπως προηγουμένως, σε αρχείο excel, από όπου θα τα αντλήσει το ERP.

3ο ΜΕΡΟΣ: ΕΙΔΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ myDATA

19. Ειδικές διατάξεις που ισχύουν προσωρινά

Οι στόχοι του 2021

Το φορολογικό έτος 2021 είναι έτος ανοχής, εκπαίδευσης, ενημέρωσης [1.97]. Οι ερωτήσεις/απαντήσεις [1.50] και από [1.93] μέχρι και [1.97], είναι εξαιρετικά διαφωτιστικές.

Για το 2021 προκρίνεται η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διενεργούν διαβιβάσεις συνόψεων παραστατικών και χαρακτηρισμών. Παράλληλα να επικαιροποιείται η σωστή λογιστικοποίηση των δεδομένων μέσω της μοναδικοποίησης χαρακτηρισμού συναλλαγών ανά Τύπο Παραστατικού - Χαρακτηρισμού Συναλλαγών – ΦΠΑ - Ε3 [1.50].

Τι ισχύει για τα πρόστιμα

Ενδεικτικά αναφέρουμε τα εξής:

- Για το φορολογικό έτος 2021 **δεν** θα γίνεται συμφωνία των υποβαλλόμενων δηλώσεων και των αντίστοιχων δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA [1.50].
- Δεν θα επιβάλλονται πρόστιμα μέχρι να νομοθετηθεί το σχετικό άρθρο των κυρώσεων και δεν θα επιβληθούν πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο [1.93].
- Δεν επιβάλλονται πρόστιμα εκπρόθεσμης διαβίβασης για το 2021 [1.95].
- Ο Λογιστής μπορεί να διαβιβάζει όλα τα έσοδα των πελατών του έως τις 20 του επόμενου μήνα, αλλά όχι υποχρεωτικά, μέχρι τη νομοθέτηση του άρθρου των κυρώσεων [1.96].
- Οι Επιχειρήσεις μπορούν να διαβιβάζουν τις συναλλαγές λιανικής συγκεντρωτικά ανά μήνα μέσω της λογιστικής εγγραφής εσόδων λιανικής από το Λογιστικό Πρόγραμμα ERP είτε της Επιχείρησης, είτε του Λογιστή για όλες τις περιπτώσεις εσόδων λιανικής. [1.97].

Ηλεκτρική ενέργεια, Φυσικό αέριο, Ύδρευση, κτλ.

Τα έξοδα που είναι συναλλαγές χονδρικής (B2B, B2G) και λαμβάνουν χώρα με τις εξαιρούμενες επιχειρήσεις της Α.1138/2020, διαβιβάζονται από τη Λήπτρια Επιχείρηση με τον Τύπο Παραστατικού 14.30, «Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)», [1.68] και [Α.1156/2021].

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Η διαδικασία αυτή είναι υποχρεωτική. Αν μία εξαιρούμενη εταιρεία, σας ανεβάσει, κατά λάθος αντικριζόμενο παραστατικό της ομάδας Α1 (π.χ. τιμολόγιο πώλησης 1.1), τότε, χαρακτηρίζετε τη συναλλαγή ως μη αποδεκτή και τη διαβιβάζετε με παραστατικό 14.30 [1.69].

ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (παρ.5, αρ. 5 της Α.1138/2020) [2.18]

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**.

20. Επιστημονικές σχέσεις σχετικά με τη διαβίβαση των παραστατικών

Η διαβίβαση των παραστατικών Χονδρικής

Διαβιβάζονται με όλα τα κανάλια, πλην των ΦΗΜ [2.11]. Οι οντότητες που διαβιβάζουν τα παραστατικά χονδρικής (τιμολόγια), μέσω Παρόχου **δεν** επιτρέπεται να χρησιμοποιούν τα άλλα κανάλια διαβίβασης [2.16], [1.59].

Η διαβίβαση των παραστατικών Λιανικής

Διαβιβάζονται με όλους τους παραπάνω τρόπους [2.12].

Οι οντότητες που διαβιβάζουν τα παραστατικά λιανικής, μέσω Παρόχου επιτρέπεται να χρησιμοποιούν και τα άλλα κανάλια διαβίβασης [2.16], αλλά σε αυτήν την περίπτωση δεν θα έχουν τα κίνητρα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου [1.44], [1.57].

Οι υποχρεώσεις του Λογιστή και της Επιχείρησης

Μία ιδιαιτερότητα στα myDATA είναι ότι ο λογιστής δεν είναι ελεύθερος να κάνει οτιδήποτε [1.96], εικόνα 20.1. Μόνο στην περίοδο ανοχής μπορεί να διαβιβάζει όλα τα έσοδα [1].

Μετά, το δικαίωμα του περιορίζεται: [2] «Σχετικά με τα Έσοδα, δύναται να διαβιβάζει μόνο τα έσοδα των Επιχειρήσεων που έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης».

96.	Ε	Ο Λογιστής μπορεί να διαβιβάζει όλα τα έσοδα των πελατών του έως τις 20 του επόμενου μήνα από την έκδοση εκάστου παραστατικού;
1	Α	<u>Ναι αλλά μόνο για την περίοδο ανοχής και όχι υποχρεωτικά.</u> Από τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου των κυρώσεων και μετά ο Λογιστής έχει την υποχρέωση για τη διαβίβαση μόνο των εξόδων που λαμβάνει από Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και της Κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Εξόδων, βάσει των ορίων που προβλέπονται στην Α.1138/2020. <u>Σχετικά με τα έσοδα δύναται να διαβιβάζει μόνο τα έσοδα των Επιχειρήσεων που έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης. Σε κάθε περίπτωση προκρίνεται οι Επιχειρήσεις να διαβιβάζουν ανεξαρτήτως ορίου τα έσοδα τους με ηλεκτρονικό μέσο (Πάροχος, ERP, Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ, ΦΗΜ για συναλλαγές λιανικής) και οι Λογιστές μόνο τα Έξοδα και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων.</u>
2		
3		

εικόνα 20.1

Προφανώς, το μόνο εργαλείο που του επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει για τη διαβίβαση των εσόδων, είναι η Ειδική Φόρμα Καταχώρησης, η οποία είναι όμως ένα χρονοβόρο εργαλείο και όπως είπαμε στο πρώτο μέρος του σεμιναρίου, δεν συστήνεται η χρήση της από τους λογιστές.

Αξίζει να σημειωθεί ότι και η ΑΑΔΕ συνιστά στους Λογιστές, να περιοριστούν στο να διαβιβάζουν μόνο τα έξοδα και τις τακτοποιητικές εγγραφές των πελατών τους και να αποφεύγουν να αποστέλλουν παραστατικά εσόδων στα myDATA, λέγοντας [3]:

«Σε κάθε περίπτωση προκρίνεται ... να διαβιβάζουν ... οι Λογιστές μόνο τα Έξοδα και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων.»

Το παραπάνω, εμμέσως πλην σαφώς, αποτελεί και σύσταση προς τους λογιστές να αποφεύγουν να χρησιμοποιούν την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης.

Όσον αφορά τα Έσοδα, σύμφωνα με την [1.96] προκρίνεται οι Επιχειρήσεις να διαβιβάζουν ανεξαρτήτως ορίου τα Έσοδα τους με ηλεκτρονικό μέσο (Πάροχος, ERP, Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ, ΦΗΜ για συναλλαγές λιανικής).

21. Οι χρόνοι εμπρόθεσμης υποβολής των παραστατικών

Συνοπτικός πίνακας με τους χρόνους καταχώρησης

Οι βασικοί χρόνοι, αναφέρθηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια. Για τη διευκόλυνση του χρήστη, συντάχτηκε ο παρακάτω πίνακας 7, ο οποίος ισχύει για το 2023, αλλά για το 2024 προβλέπονται ήδη κάποιες αλλαγές. Αν και το 2024 είναι ακόμη μακριά, για να πούμε τι ακριβώς θα ισχύσει, τις προβλεπόμενες αλλαγές τις αναφέρουμε με κόκκινους italics χαρακτήρες.

ΣΥΝΟΨΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ & ΕΞΟΔΩΝ ΑΥΤΟΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ			
ΚΑΝΑΛΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ		ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ
Πάροχος	Χονδρική Λιανική		Σε πραγματικό Χρόνο [2.18]
timologio ΑΑΔΕ	Χονδρική Λιανική		Σε πραγματικό Χρόνο
ERP	Χονδρική Λιανική		Μέχρι την επόμενη ημέρα Από 1/1/2024 <i>Σε πραγματικό χρόνο</i>
Ειδική φόρμα καταχώρησης	Χονδρική		Μέχρι την επόμενη ημέρα
	Λιανική	Ακαθάριστα έσοδα έως 10.000 €	Μέχρι την 10η ημέρα του επόμενου μήνα Από 1/1/2024 <i>Μέχρι την επόμενη ημέρα</i>
Ακαθάριστα έσοδα >= 10.000 €		Μέχρι την επόμενη ημέρα	
Μέσω ERP ή Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης	Χωρίς Έκδοση Παραστατικού	Λογιστικές Εγγραφές Εσόδων, Επιδοτήσεις, Επιχορηγήσεις	Μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα
		Παράλειψη Διαβίβασης, ή Απόκλιση	Εντός δύο μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής του Φ.Π.Α. των απλογραφικών βιβλίων [2.19] .
		Μισθοδοσία	Ανά μήνα [2.42]
		Αποσβέσεις	Αναλυτικά ή Συγκεντρωτικά έως την υποβολή της Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος [2.42]
		Λοιπές Τακτοποιητικές Εγγραφές	
ΦΗΜ	Λιανική	Μέσω esend Υποχρεωτικά από 01/04/2023	Σύνοψη: Εντός 24 ωρών Χαρακτηρισμός: Έως την υποβολή του Φ2
		Μέσω ERP ή Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης, μέχρι 31/03/2023.	Μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα
		Μέσω ERP ή Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης, τα ξενοδοχεία που λειτουργούν με την ξενοδοχειακή ημέρα μέχρι 31/12/2023	Από 1/1/2024 <i>Καταργείται αυτή η εναλλακτική δυνατότητα</i>
		Όταν η υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ αντικαθίσταται με πιστοποιημένο Πάροχο [1.37]	Ότι ισχύει για τους Παρόχους, δηλαδή σε πραγματικό χρόνο.

πίνακας 7

Αντικατάσταση της υποχρέωσης χρήσης ΦΗΜ από πιστοποιημένο πάροχο.

Η δεύτερη παρατήρηση, αφορά την δυνατότητα αντικατάστασης της υποχρέωσης χρήσης ΦΗΜ, όταν η οντότητα επιλέξει να διαβιβάσει τα παραστατικά λιανικής μέσω πιστοποιημένου Παρόχου. Το μόνο σημείο, στο οποίο το βρήκαμε αυτό να αναφέρεται, είναι στην **[1.37]**, στο τέλος της απάντησης: «Μόνο η επιλογή πιστοποιημένου παρόχου μπορεί να αντικαταστήσει την υποχρέωση της χρήσης ΦΗΜ», εικόνα 21.1.

37. Ε Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ μπορεί να διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τις λιανικές συναλλαγές της με σύνοψη και χαρακτηρισμό ταυτόχρονα;

Α Ναι στην περίπτωση που η Επιχείρηση επιλέξει στον ίδιο χρόνο, να διαβιβάζει μέσω ERP και τον χαρακτηρισμό και μόνο στην περίπτωση των ΕΑΦΔΣΣ. Τα δεδομένα διαβιβάζονται σε κάθε περίπτωση και στα δύο κανάλια διαβίβασης (ΦΗΜ και ERP). Στο κανάλι διαβίβασης των ΦΗΜ οι αποδείξεις δεν αθροίζονται ανά ημέρα και δεν ενημερώνουν το Αναλυτικό Βιβλίο βάσει ορισμένης κωδικοποίησης παραστατικών λιανικής, για την αποφυγή διπλής ενημέρωσης. Η παραπάνω επιλογή είναι εφικτή έως την έκδοση της απόφασης υποχρεωτικής διασύνδεσης των ΦΗΜ. Σε κάθε περίπτωση η έκδοση του παραστατικού στις περιπτώσεις αυτές γίνονται μέσω ΦΗΜ και δεν μπορεί το ERP να αντικαταστήσει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ. Μόνο η επιλογή πιστοποιημένου Παρόχου μπορεί να αντικαταστήσει την υποχρέωση της χρήσης ΦΗΜ.

εικόνα 21.1

Προθεσμία διαβίβασης χαρακτηρισμού, σε μεταγενέστερο χρόνο

Υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες ο χαρακτηρισμός δεν υποβάλλεται συγχρόνως με τη σύνοψη και θα πρέπει να υποβληθεί σε μεταγενέστερο χρόνο. Τέτοιες είναι:

- Διαβίβαση μέσω παρόχου, όταν ο πάροχος διαβιβάζει μόνο τη σύνοψη.
- Διαβίβαση μέσω ΦΗΜ

Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα, την οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

22. Το κανάλι διαβίβασης τιμολογίου της ΑΑΔΕ

Γενικά

Καταρχήν, επισημαίνεται ότι το τιμολόγιο της ΑΑΔΕ, αν και μοιάζει με ERP, δεν είναι ERP, είναι ένα ξεχωριστό κανάλι διαβίβασης στα myDATA.

Παρουσιάζει κάποια προβλήματα, πράγμα φυσικό, αφού πρόκειται για την πρώτη έκδοση της εφαρμογής. Δεν έχει νόημα να αναφερθούμε σε αυτά τα προβλήματα.

Αποτελεί κανόνα στον προγραμματισμό, ότι η πρώτη έκδοση της κάθε εφαρμογής, θα έχει και κάποιες παιδικές ασθένειες, τις οποίες ο δημιουργός, στη συνέχεια, τις διορθώνει.

Η άποψη μας για την εφαρμογή

Η άποψη μας είναι ότι το τιμολόγιο της ΑΑΔΕ, φαίνεται να είναι μία πολύ καλή εφαρμογή.

Ως θετικά σημεία βλέπουμε τα εξής:

- Απλή λειτουργία.
- Φιλικό περιβάλλον.
- Ικανοποιητικός συνολικός χρόνος στην έκδοση ενός παραστατικού.
- Εμφανίσιμη μορφή του παραγόμενου παραστατικού.

Αρνητικά σημεία:

- Δύσκολο login.
- Δεν εκτυπώνει απευθείας αλλά μόνο μέσω εφαρμογής τρίτου.
- Δεν υποστηρίζει την παρακολούθηση των αποθεμάτων της αποθήκης.

Τα δύο πρώτα αρνητικά σημεία, δεν αναμένεται να βελτιωθούν από την ΑΑΔΕ, επειδή το login πρέπει να είναι δύσκολο, για λόγους ασφαλείας, και κυρίως επειδή πρόκειται για διαδικτυακή εφαρμογή. Αν π.χ. κάποιος υποκλέψει κωδικούς, μέχρι να το ανακαλύψει ο νόμιμος χρήστης για να τους αλλάξει, μπορεί να έχει χρεωθεί με τεράστια χρηματικά ποσά. Επίσης, ως διαδικτυακή εφαρμογή, δεν είναι δυνατόν να εκτυπώνει απευθείας.

23. Το κανάλι των ΦΗΜ

Η διασύνδεση των ΦΗΜ με τα myDATA

Με την Α.1171/2021 καθορίστηκε ο τρόπος διασύνδεσης των ΦΗΜ με το πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ, για τη διαβίβαση των εσόδων στα myDATA. Μέσω ΦΗΜ διαβιβάζονται μόνο οι συνόψεις των παραστατικών λιανικής.

Η αντιστοίχιση μεταξύ των κωδικών της ΠΟΛ.1220/2012 και των τύπων παραστατικών των myDATA γίνεται αυτόματα από την ΑΑΔΕ με τον τρόπο που φαίνεται στον πίνακα.

Διαβίβαση μέσω ΕΑΦΔΣΣ – 1 ^{ος} τρόπος: Διαβίβαση Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» (s.txt αρχείο)		
Κωδικός ΠΟΛ.1220	Περιγραφή ΠΟΛ.1220	Αντίστοιχος Τύπος myDATA
173	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης	11.1
174	Απόδειξη Π.Υ. Λιανικής	11.2
175	Πιστωτικό Λιανικών Συναλλαγών	11.4
215	Ειδικό Ακυρωτικό στοιχείο	-
Διαβίβαση μέσω ΕΑΦΔΣΣ – 2 ^{ος} τρόπος: Αναλυτικά, κάθε μία απόδειξη λιανικής		
Κωδικός ΠΟΛ.1220	Περιγραφή ΠΟΛ.1220	Αντίστοιχος Τύπος myDATA
233	Απόδειξη Λιανικής – Απόδειξη Π.Υ.	11.1
235	Απόδειξη Επιστροφής – Δελτίο Αποστολής	11.4
215	Ειδικό Ακυρωτικό στοιχείο	-
Διαβίβαση μέσω ΦΤΜ ή ΑΔΗΜΕ - Διαβίβαση Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης «Ζ»		
-	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης	11.1

πίνακας 8

Δεν θα αναφερθούμε περισσότερο στις τεχνικές λεπτομέρειες αυτής της διασύνδεσης, καθόσον δεν ενδιαφέρουν τον τελικό χρήστη των myDATA. Επισημαίνονται μόνο τα εξής:

- Οι οντότητες που πριν την έναρξη της εφαρμογής της Α.1171, διενεργούσαν συναλλαγές λιανικής ή χονδρικής με προαιρετική χρήση ΦΗΜ, για την έκδοση και σήμανση των παραστατικών, δεν έχουν υποχρέωση διασύνδεσης με το σύστημα των ΦΗΜ.
- Αντίθετα, οι οντότητες που δεν είναι υπόχρεες στη χρήση των ΦΗΜ, αλλά που θα επιλέξουν, προαιρετικά, να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω αναβαθμισμένων ΦΗΜ, έχουν υποχρέωση διασύνδεσης με το σύστημα των ΦΗΜ.

Οι ΦΗΜ δεν διαβιβάζουν χαρακτηρισμούς

Οι ΦΗΜ δεν διαβιβάζουν τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών. Οι χαρακτηρισμοί διαβιβάζονται σε μεταγενέστερο χρόνο.

Αυτό το σημείο θα πρέπει να προβληματίσει σοβαρά, όσους δεν είναι υπόχρεοι στη χρήση των ΦΗΜ, και είχαν επιλέξει, προαιρετικά, να χρησιμοποιούν ΦΗΜ. Θα πρέπει να το σκεφτούν πολύ καλά, πριν πάρουν την απόφαση να εξακολουθήσουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω ΦΗΜ, οι οποίοι, φυσικά, θα πρέπει να έχουν αναβαθμιστεί για να συνδεθούν με το πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ.

Ο χαρακτηρισμός μπορεί να γίνει είτε με πρόγραμμα ERP, είτε μέσα από την πλατφόρμα των myDATA, είτε από τον λογιστή, εφόσον εμπίπτει στα όρια που του επιτρέπονται. Τα όρια του λογιστή όπως αναφέρεται στην [1.96], εικόνα 23.1, από τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου των κυρώσεων και μετά έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης. Επισημαίνεται ότι η [1.96], δεν αφορά μόνο τη σύνοψη, αλλά γενικά τη διαβίβαση των παραστατικών στα myDATA, δηλαδή και τον χαρακτηρισμό. Φυσικά, ο λογιστής μπορεί να χρησιμοποιήσει τους κωδικούς της οντότητας για να διαβιβάσει τους χαρακτηρισμούς, αλλά σε αυτήν την περίπτωση, την ευθύνη θα την έχει η οντότητα όχι ο λογιστής.

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

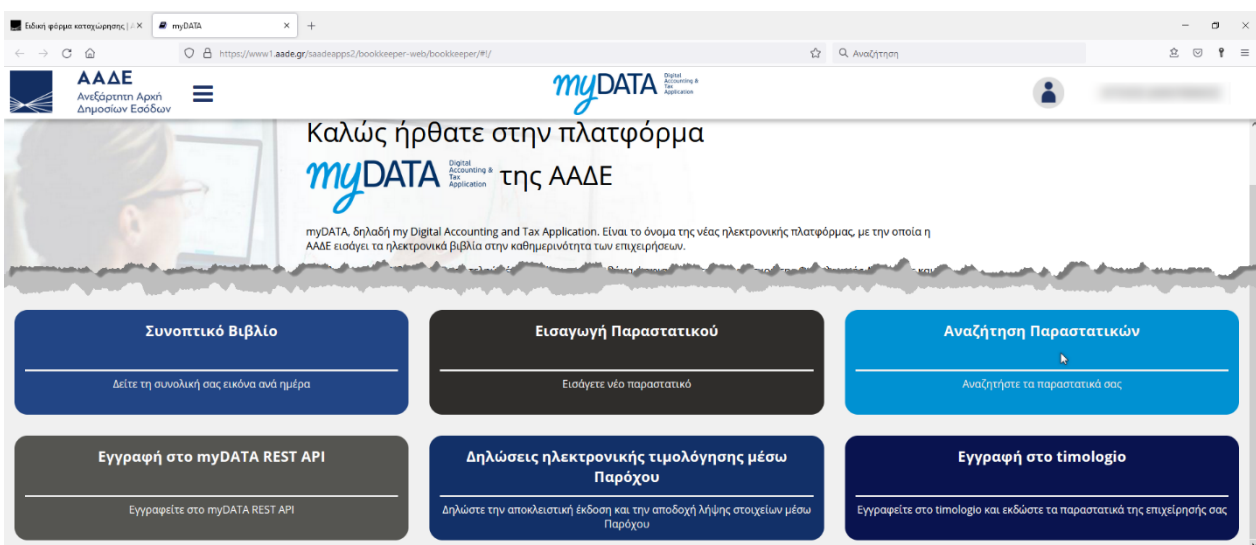
Α Ναι αλλά μόνο για την περίοδο ανοχής και όχι υποχρεωτικά. Από τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου των κυρώσεων και μετά ο Λογιστής έχει την υποχρέωση για τη διαβίβαση μόνο των εξόδων που λαμβάνει από Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, της Κατηγορίας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

εικόνα 23.1

Όσον αφορά το χρόνο υποβολής του χαρακτηρισμού, στο άρθρο 6 της άλφα 11 38 αναφέρεται:

«... ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα, στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.»

Η οντότητα, αν δεν διαθέτει ERP, μπορεί να υποβάλει τους χαρακτηρισμούς, μέσα από την πλατφόρμα των myDATA, κάνοντας κλικ στο κουμπί «Αναζήτηση Παραστατικών».



εικόνα 23.2

Στη φόρμα που θα ανοίξει, όταν επιλέγεται ένα παραστατικό, μπορεί να αναζητηθεί και ο χαρακτηρισμός του. Αν δεν υπάρχει χαρακτηρισμός, μπορεί η οντότητα να τον εισάγει απευθείας.

Όταν απαιτούνται να διαβιβαστούν περισσότερα στοιχεία

Τα στοιχεία που μπορούν να διαβιβαστούν μέσω των ΦΗΜ είναι μόνο τα εξής:

- Α.Φ.Μ. του εκδότη
- Είδος Παραστατικού λιανικής πώλησης
- Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης
- Ημερομηνία και ώρα έκδοσης
- Συντελεστής ΦΠΑ
- Συνολική αξία παραστατικού

Όταν απαιτούνται περισσότερα στοιχεία από τα παραπάνω, η διαβίβαση γίνεται μέσω ενός άλλου καναλιού. Η σχετική διατύπωση στην Α.1171/2021 είναι:

«Στις περιπτώσεις έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, κατά τις οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ορίζεται η αναγραφή επιπλέον στοιχείων πέραν του υποχρεωτικού περιεχομένου αυτών, τα στοιχεία λιανικής, στην περίπτωση που είναι υποχρεωτική η χρήση Φ.Η.Μ., δύνανται να εκδίδονται ... με τα λουτά κανάλια διαβίβασης ...»

24. Πως χαρακτηρίζεται η «Αγροτική δραστηριότητα»

Από την έκδοση 0.6 των myDATA και μετά, δεν προβλέπεται κωδικός χαρακτηρισμού για την «Αγροτική Δραστηριότητα». Οπότε, με ποιόν τρόπο θα πρέπει να χαρακτηρίζεται η αγροτική δραστηριότητα;

Την απάντηση μας τη δίνει το αρχείο Excel, με τους αποδεκτούς χαρακτηρισμούς. Όπως π.χ. διαπιστώνουμε από την εικόνα 24.1, σημείο [1], χρησιμοποιείται ο ίδιος χαρακτηρισμός category2_2 για τις πρώτες ύλες, είτε αυτές αφορούν παραγωγική δραστηριότητα, είτε αγροτική δραστηριότητα. Σαν την εικόνα 24.1 μπορείτε να βρείτε πολλές ακόμη.

ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΣΤΗΛΗΣ 9		ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ Ε3	
category1_1	E3_561_001	category2_1	E3_102_001
	E3_561_002		E3_102_003
	E3_561_007	category2_2	E3_202_001
category1_2	E3_561_001		E3_302_001
	E3_561_002		E3_313_001
	E3_561_007	category2_3	E3_585_001
category1_3	E3_561_001		E3_585_004
	E3_561_007		E3_585_009
category1_4	E3_880_001		E3_585_010
category1_5	E3_562		E3_585_016

εικόνα 24.1

Το συμπέρασμα που προκύπτει από το παραπάνω, είναι ότι η «Αγροτική δραστηριότητα» και η «Παραγωγική Δραστηριότητα», έχουν ενοποιηθεί σε μία category. Δηλαδή ότι στα Έσοδα, θα πρέπει να χρησιμοποιούμε την category1_2, και στα Έξοδα την category2_2.

Αλλά πως θα διακρίνουμε αν πρόκειται για παραγωγική ή αγροτική δραστηριότητα; Στα Έξοδα αυτό είναι πολύ απλό:

- Ο χαρακτηρισμός **category2_2** με τον **E3_202_001**, αφορά **παραγωγική** δραστηριότητα.
- Ο χαρακτηρισμός **category2_2** με τον **E3_302_001**, ή τον **E3_313_001**, αφορά την **αγροτική** δραστηριότητα.

Το ίδιο συμβαίνει με όλους τους κωδικούς εξόδων, των πινάκων Δ2, Δ3 και Δ4 του Ε3.

Αλλά για τα Έσοδα, όπως βλέπουμε στην εικόνα 24.1, σημείο [2], δεν μπορεί να υπάρξει η ίδια διάκριση βάσει του κωδικού του Ε3. Οι τρεις κωδικοί του Ε3, είναι οι ίδιοι τόσο στην παραγωγική, όσο και στην αγροτική δραστηριότητα.

Οπότε, αν κάποιος έχει συγχρόνως παραγωγική και αγροτική δραστηριότητα, τότε τι γίνεται; Ο ίδιος γνωρίζει πολύ καλά πως κατανέμονται τα ποσά, βάσει των αποτελεσμάτων ανά ΚΑΔ, τα οποία μάλιστα τα δηλώνει και στον κωδικό 023 του Ε3. Με άλλα λόγια, η επιχείρηση έχει επαρκή στοιχεία, για να συμπληρώσει σωστά το Ε3.

Αλλά αυτός ο διαχωρισμός, στο Ε3 της ΑΑΔΕ, πως θα γίνεται; Δεν το γνωρίζουμε. Ίσως, απλά να αρκείται η ΑΑΔΕ στο να ελέγξει ότι το άθροισμα των κωδικών των εσόδων, 200 και 300 είναι σωστό. Αλλά, θεωρούμε ότι ο τρόπος που θα κάνει τον έλεγχο η ΑΑΔΕ, δεν θα πρέπει να προβληματίζει, προς το παρόν, τον επιχειρηματία, αφού έχει τα μέσα για να συμπληρώσει το Ε3 σωστά, και κατά μη αμφισβητήσιμο τρόπο.

25. Οι προβλεπόμενοι τρόποι εξόφλησης των παραστατικών

Οι προβλεπόμενοι τρόποι εξόφλησης

Ο τρόπος εξόφλησης διαβιβάζεται από τον Εκδότη με μία από τις παρακάτω τιμές [1.89]:

- Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής
- Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Αλλοδαπής
- Μετρητά
- Επιταγή
- Επί Πιστώσει

Στους παραπάνω, αργότερα, προστέθηκαν οι:

- POS/e-POS
- Web Banking

Σε περίπτωση αλλαγής του τρόπου εξόφλησης

Στην περίπτωση διαφορετικού τρόπου εξόφλησης από αυτόν που είχε αρχικά διαβιβάσει ο Εκδότης [1.89], δεν απαιτείται στην πρώτη φάση λειτουργίας η διόρθωσή του.

Από το παραπάνω, αντιλαμβανόμαστε, ότι κατά την πρώτη φάση λειτουργίας των «myDATA», ο τρόπος πληρωμής που διαβιβάζεται δεν θα λαμβάνεται υπόψη.

Η χρήση των πιστωτικών καρτών

Προβλέπονται τα εξής: [1.90]

- Αν η εξόφληση γίνει με Πιστωτική κάρτα, ο Εκδότης επιλέγει τρόπο εξόφλησης: «Επαγγελματικός Λογαριασμός Πληρωμών Ημεδαπής».
- Αν γίνει με Χρεωστική κάρτα, ο Εκδότης επιλέγει τρόπο εξόφλησης: «Μετρητά». Το παράξενο σε αυτή την περίπτωση είναι ότι τα μετρητά επιτρέπονται μέχρι 500 €.

26. Τα πιστωτικά παραστατικά

Τα πιστωτικά παραστατικά είναι πέντε. Όλα μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως παραστατικά ημεδαπής ή αλλοδαπής. Αυτά είναι:

Πιστωτικό Τιμολόγιο 5.1 / Συσχετιζόμενο

Χρησιμοποιείται στις περιπτώσεις έκδοσης πιστωτικού παραστατικού, για κάποιο συγκεκριμένο τιμολόγιο που εκδόθηκε παλαιότερα. Προς το παρόν, το κάθε πιστωτικό 5.1, μπορεί να συσχετίζεται μόνο με ένα ΜΑΡΚ, εικόνα 26.1, δηλαδή με ένα τιμολόγιο [2.7].

-
- | | | |
|-----------|----------|--|
| 7. | Ε | Στην περίπτωση που έχω πολλά συσχετιζόμενα Μ.ΑΡ.Κ. για ένα παραστατικό, πώς θα καταγράφονται όλα τα Μ.ΑΡ.Κ.; |
| | Α | Στην παρούσα έκδοση υποστηρίζεται μόνο ένα συσχετιζόμενο Μ.ΑΡ.Κ. τη φορά. |
-

εικόνα 26.1

Η χρήση του συσχετιζόμενου πιστωτικού 5.1, απλοποιεί πολύ την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου, ιδίως όταν ο σκοπός είναι η ακύρωση ενός τιμολογίου μέσω της έκδοσης πιστωτικού. Π.χ., στη δική μας εφαρμογή τιμολόγησης, απλά μαρκάρετε το παραστατικό, και

μετά επιλέγετε να εκδοθεί γι' αυτό ένα συσχετιζόμενο πιστωτικό. Στη συνέχεια, αν χρειάζεται, επεξεργάζεστε το πιστωτικό παραστατικό, ή το διαβιβάζετε απευθείας στα myDATA ως έχει.

Η παραπάνω διαδικασία έκδοσης συσχετιζόμενου παραστατικού 5.1, είναι εξίσου απλή, με την ακύρωση παραστατικού, και διαβιβάζεται στα myDATA σε πραγματικό χρόνο.

Προσοχή: Σε κάθε περίπτωση είναι υποχρεωτική η αναγραφή του συσχετιζόμενου ΜΑΡΚ του αρχικού παραστατικού [1.24].

Πιστωτικό Τιμολόγιο 5.2 / Μη Συσχετιζόμενο

Το μη συσχετιζόμενο πιστωτικό Τιμολόγιο, κωδικός 5 2, χρησιμοποιείται όταν τα ποσά που αναφέρονται δεν συσχετίζονται με κάποιο συγκεκριμένο παραστατικό που έχει εκδοθεί.

Μπορεί να εκδοθεί μη συσχετιζόμενο πιστωτικό 5.2, αντί του συσχετιζόμενου παραστατικού 5.1, αλλά θα πρέπει το πιστωτικό τιμολόγιο να συνταχθεί από την αρχή, και με προσοχή, ώστε να περιέχει ακριβώς τα ίδια είδη με το αρχικό τιμολόγιο.

Η έκδοση μη συσχετιζόμενου παραστατικού αντί συσχετιζόμενου, αν και επιτρέπεται από την ΑΑΔΕ, δεν προτείνεται, επειδή, πέραν της δυσκολίας που έχει, μπορεί να οδηγήσει σε λάθη. Επίσης η έκδοση συσχετιζόμενου είναι πολύ πιο σύντομη, όπως είναι η ακύρωση.

Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.4

Το Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.4, διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη. Ο λήπτης διαβιβάζει το ποσό με το οποίο πιστώνεται με το παραστατικό 13.31 (βλέπε παρακάτω).

Το Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 13.31, ημεδαπής / αλλοδαπής

Το Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 13.31, διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον Λήπτη του. Είναι μη αντικριζόμενο, οπότε ενημερώνει αποκλειστικά το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων.

Το Πιστωτικό 14.31, ημεδαπής / αλλοδαπής

Το Πιστωτικό παραστατικό 14.31 είναι αντικριζόμενο και διαβιβάζεται μόνο από τον Λήπτη του. Ενημερώνει μόνο το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων.

Αν και ανήκει στα αντικριζόμενα παραστατικά, δεν ενημερώνει την πλευρά του Εκδότη, επειδή εκδίδεται μόνο από:

- Οντότητα Αλλοδαπής
- Εξαιρούμενη Οντότητα Ιδιωτική ή Δημοσίου