



ARBITRANS

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

myDATA

Σημειώσεις Σεμιναρίου

ΕΚΔΟΣΗ 2.4

COPYRIGHTS ©ARBITRANS 2014-2025

Πίνακας περιεχομένων

1° ΜΕΡΟΣ: Η ΘΕΩΡΙΑ ΤΩΝ myDATA.....	6
01. Εισαγωγή.....	6
Η χρήση του όρου ERP	6
Οι παραπομπές στις Συχνές Ερωτήσεις/Απαντήσεις της ΑΑΔΕ	6
02. Επαναπροσδιορισμός της Μηχανογραφημένης Επιχείρησης.....	6
Ποια επιχείρηση θεωρείται χειρόγραφη	6
Η νέα γενιά προγραμμάτων λογισμικού.....	7
03. Η τυποποίηση των παραστατικών.....	7
04. Οι Κατηγορίες Τυποποιήσεων Παραστατικών.....	9
Κατηγορία Α: Τα παραστατικά που υποβάλλονται από τον Εκδότη	9
Κατηγορία Β: Τα παραστατικά που υποβάλλονται από τον Λήπτη.....	9
Κατηγορία Γ: Μισθοδοσία, Αποσβέσεις, Εγγραφές Τακτοποίησης.....	9
Σχηματική απεικόνιση των ομάδων Α1, Α2, Β1, Β2α,β,γ, Γ.....	10
05. Ο χαρακτηρισμός των παραστατικών.....	11
Τι είναι ο χαρακτηρισμός των παραστατικών;.....	11
Ο χαρακτηρισμός για το έντυπο Ε3.....	11
Οι «Κατηγορίες» των παραστατικών	11
Οι αποδεκτοί συνδυασμοί Παραστατικού-Κωδικού Ε1-Κατηγορίας	12
Πως χαρακτηρίζεται η «Αγροτική δραστηριότητα».....	12
06. Ειδικές περιπτώσεις διαβίβασης παραστατικών.....	13
Όταν δεν επηρεάζεται το λογιστικό ή το φορολογικό αποτέλεσμα.....	13
Διαβίβαση πληρωμής παραβόλων και λοιπών επιβαρύνσεων.....	13
07. Συντετμημένες ονομασίες των ειδών των συναλλαγών.....	13
08. Η εγγραφή σας στο myDATA REST API της ΑΑΔΕ.....	13
Παραγωγικό Περιβάλλον	13
Δοκιμαστικό Περιβάλλον	13
09. Η διαβίβαση της σύνοψης/χαρακτηρισμού στα myDATA.....	15
Τα πέντε κανάλια διαβίβασης.....	15
Μέσω Παρόχου πιστοποιημένου από την ΑΑΔΕ	15
Μέσω προγραμμάτων (ERP), διασυνδεδεμένων με τα myDATA	16
Μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ	16
Μέσω Φ.Η.Μ., δηλαδή Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.....	16

	Μέσω της εφαρμογής έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών της ΑΑΔΕ	16
	Η διαβίβαση των χαρακτηρισμών μέσω των καναλιών	16
10.	Η ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ.....	17
	Τι είναι και κάτω από ποιες προϋποθέσεις μπορεί να χρησιμοποιείται	17
	Οι εντυπώσεις μας, για την ειδική φόρμα καταχώρησης της ΑΑΔΕ.....	17
11.	Αποστολή παραστατικών – Επιστροφή των ΜΑΡΚ και UID	17
	Τι είναι η Σύνοψη του Παραστατικού	17
	Υποχρεώσεις Εκδότη/Λήπτη με τους παρακρατούμενους φόρους	17
	Τι αποστέλλουμε στην ΑΑΔΕ.....	18
	Τι μας επιστρέφει η ΑΑΔΕ (ΜΑΡΚ, UID)	18
12.	Τι θα πρέπει να διαβάζετε για να είστε πάντα ενημερωμένοι.....	18
	2^ο ΜΕΡΟΣ: ΤΑ myDATA ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ.....	20
13.	Ο συσχετισμός των παραστατικών στα βιβλία και στα myDATA	20
	Το πρόβλημα	20
	Η Λύση	21
	Το εργαλείο «Συσχετισμού»	21
	Το εργαλείο κατεβάσματος των παραστατικών	22
	Η «Σειρά»: Ένα πολύ πιθανό λάθος για να αποτύχει ο συσχετισμός:.....	22
14.	Αναλυτικό και Συνοπτικό βιβλίο στη πλατφόρμα myDATA	23
	Τα είδη των βιβλίων	23
	Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Συνοπτικού Βιβλίου	23
	Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Αναλυτικού Βιβλίου.....	24
15.	Κάποια ακόμη πράγματα που θα πρέπει να τα γνωρίζετε	26
16.	Ποιοι έχουν δικαίωμα διαβίβασης στοιχείων στα myDATA.....	27
	Όταν οντότητα είναι ο Εκδότης.....	27
	Όταν η οντότητα είναι Λήπτης.....	27
	Η εξουσιοδότηση λογιστή	27
	Αρμοδιότητα χαρακτηρισμού των παραστατικών.....	27
17.	Εμπορικά/Λογιστικά Προγράμματα Διαχείρισης (ERP)	28
18.	Η ενσωμάτωση των myDATA σε υφιστάμενες εφαρμογές	28
	Ένα λάθος που γίνεται	28
	Arbitrans4u: Η εναλλακτική λύση που έχουμε να προτείνουμε	28
	Η συνεργασία με τα εμπορικά προγράμματα	29
	Η συνεργασία με τα προγράμματα τήρησης λογιστικών βιβλίων.....	30

3^ο ΜΕΡΟΣ: ΕΙΔΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ myDATA.....	32
19. Προθεσμίες Υποβολής στα myDATA	32
Υποβολή σε πραγματικό χρόνο	32
Εξαιρέσεις υποβολής σε πραγματικό χρόνο	32
20. Πρόστιμο για τη μη διαβίβαση στα myDATA	32
Το ύψος των προστίμων.....	32
Από πότε θα ισχύσουν τα πρόστιμα	33
Υπάρχει ενδεχόμενο τα πρόστιμα να ισχύσουν αναδρομικά;.....	33
21. Δελτία Αποστολής και Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής	33
Ημερομηνίες υποχρεωτικής διαβίβασης των Δελτίων Αποστολής	33
Επιβολή προστίμων για τη μη διαβίβαση Δελτίου Αποστολής	33
Ακύρωση των Δελτίων Αποστολής που αποστέλλονται μέσω ERP	33
Αδυναμία ακύρωσης των απλών Δελτίων Αποστολής μέσω Παρόχου	33
Πως διαβιβάζονται τα Δελτία Αποστολής στα myDATA	34
Ένα Δελτίο Αποστολής μπορεί να σταλθεί μόνο μία φορά	34
Πως αποστέλλεται το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής (ΤΔΑ)	35
22. Διασύνδεση eSend και myDATA	35
Η αποστολή των παραστατικών από το eSend στα myDATA	35
Προβλήματα διασύνδεσης eSend - myDATA.....	35
Παράδειγμα.....	35
Η εναλλακτική λύση της Arbitrans: Άντληση των Ζ απευθείας από το eSend	36
23. Δελτία Παραγγελίας Εστίασης – Παραστατικό 8.6	36
Πολύ συνοπτικά, τι ισχύει από τον Αύγουστο του 2024	36
myDATA - Ο τύπος του παραστατικού 8.6.....	37
Ο τρόπος έκδοσης του παραστατικού 8.6	37
Ολοκλήρωση της παραγγελίας	37
Ακύρωση παραγγελίας.....	38
24. Προσυμπληρωμένες δηλώσεις Φ2 και Ε3	39
Τι ισχύει για τις προσυμπληρωμένες δηλώσεις.....	39
Διαφορές που υπάρχουν από τις προσυμπληρωμένες δηλώσεις.....	39
Όταν το παραστατικό δεν εμφανίζεται παρόλον ότι υπάρχει στα myDATA	39
25. Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.....	40
Η επιλογή υποβολής των παραστατικών μέσω παρόχου.....	40
Ταυτόχρονη χρήση Παρόχου και άλλων μέσων διαβίβασης στα myDATA.....	40

Προϋποθέσεις για να ισχύουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης.....	41
Πότε η επιλογή παρόχου είναι μονόδρομος	41
Ποια είδη συναλλαγών μπορούμε να κάνουμε μέσω παρόχου.....	41
Συστηματική Λιανική: Πάροχος ή ΦΗΜ;.....	41
Περιορισμοί Παρόχου	42
Η χρήση παρόχου όταν η τιμολόγηση γίνεται με Custom εφαρμογές.....	42
Το Arbitrans σε συνεργασία με παρόχους.....	42

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

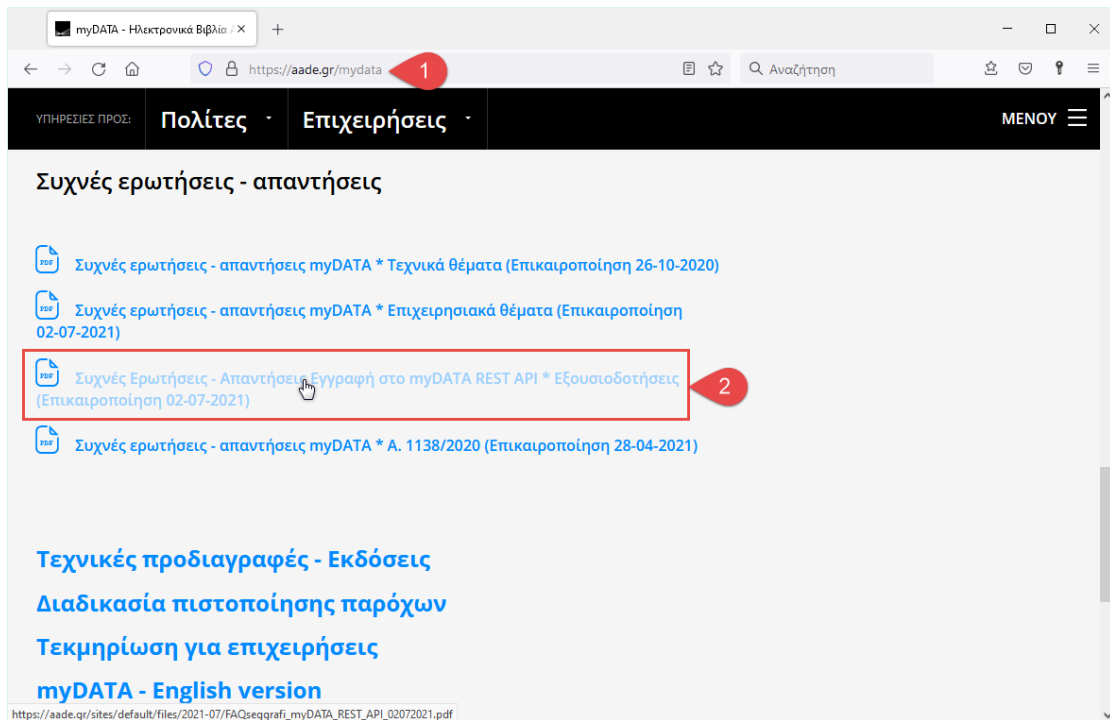
Η εγγραφή σας γίνεται ακολουθώντας τις οδηγίες της ερώτησης [4.3], εικόνα 08.2, [3]. Τους κωδικούς που θα πάρετε θα τους καταχωρήσετε στο λογισμικό σας, σύμφωνα με τις οδηγίες του κατασκευαστή.

Δοκιμαστικό Περιβάλλον

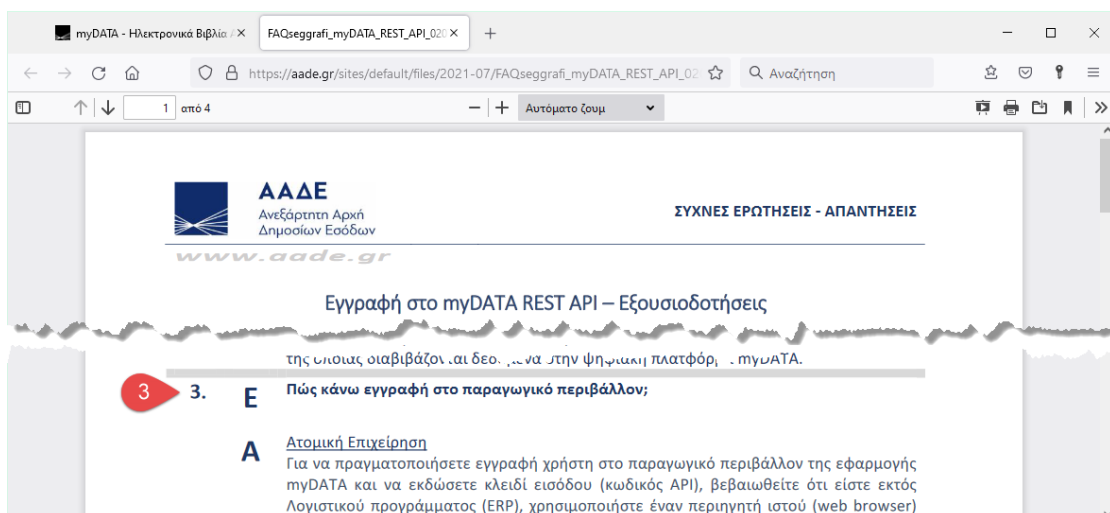
Η ΑΑΔΕ διαθέτει και δοκιμαστικό περιβάλλον των myDATA, προκειμένου να μπορέσετε να εξασκηθείτε. Η εγγραφή σας και η λήψη κωδικών, γίνεται ακολουθώντας τις οδηγίες της ερώτησης [4.6], εικόνα 08.3 [4], ή απευθείας κάνοντας κλικ στο το link:

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

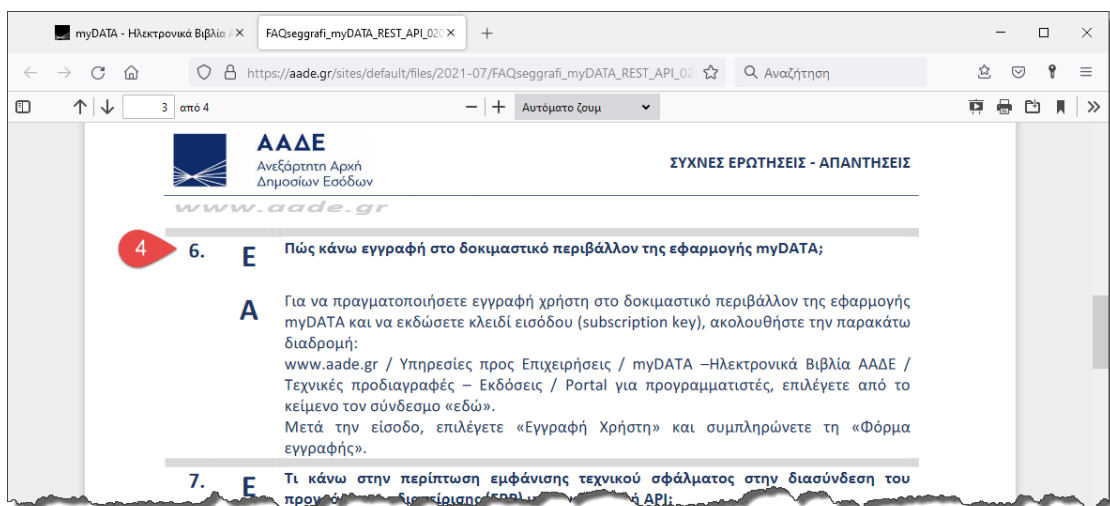
και μετά επιλέγετε την καρτέλα «ΕΓΓΡΑΦΗ ΧΡΗΣΤΗ».



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;

Α 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.

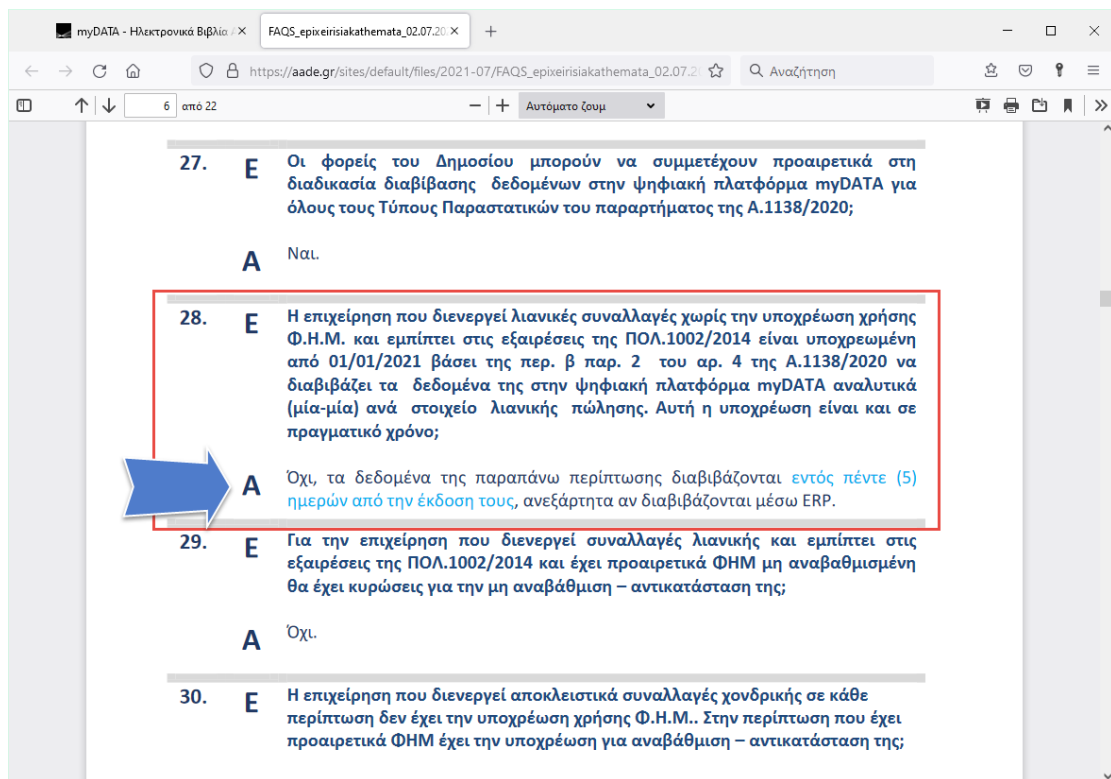
Αν διαβάσετε τα **κεφάλαια 02 έως 11** του παρόντος manual και **τις 22 + 11 = 33 σελίδες** των παραπάνω δύο links, τότε είσατε ήδη πολύ καλά ενημερωμένοι πάνω στα myDATA.

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](#)

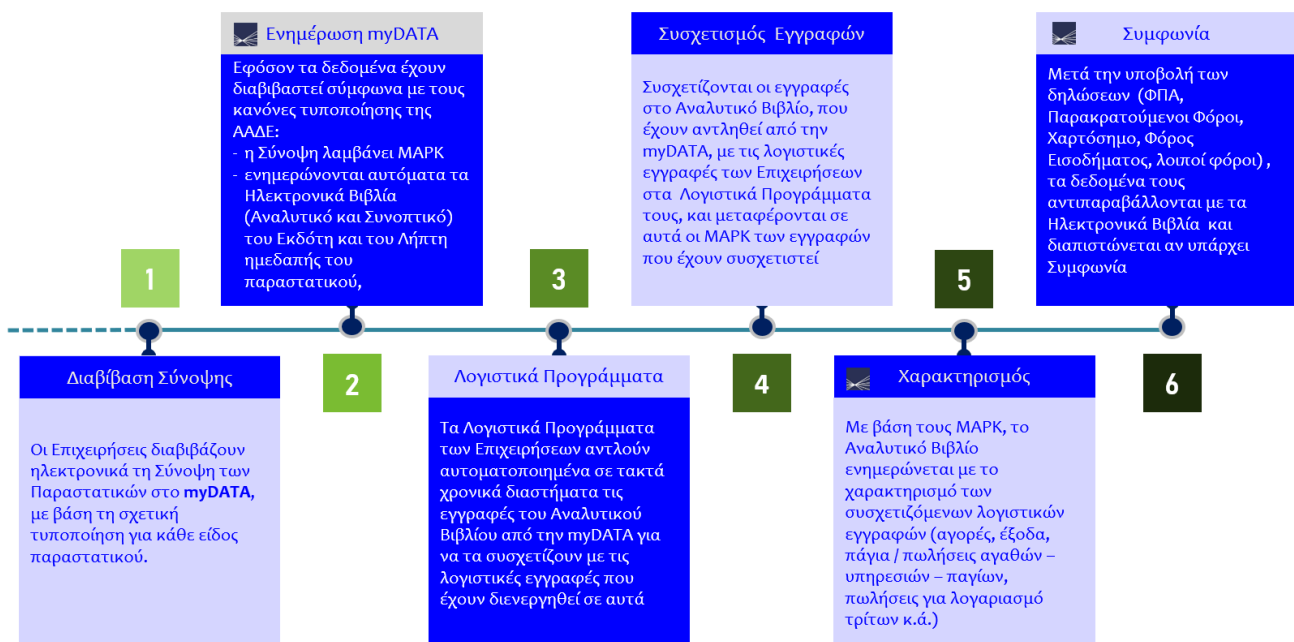
13. Ο συσχετισμός των παραστατικών στα βιβλία και στα myDATA

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.

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

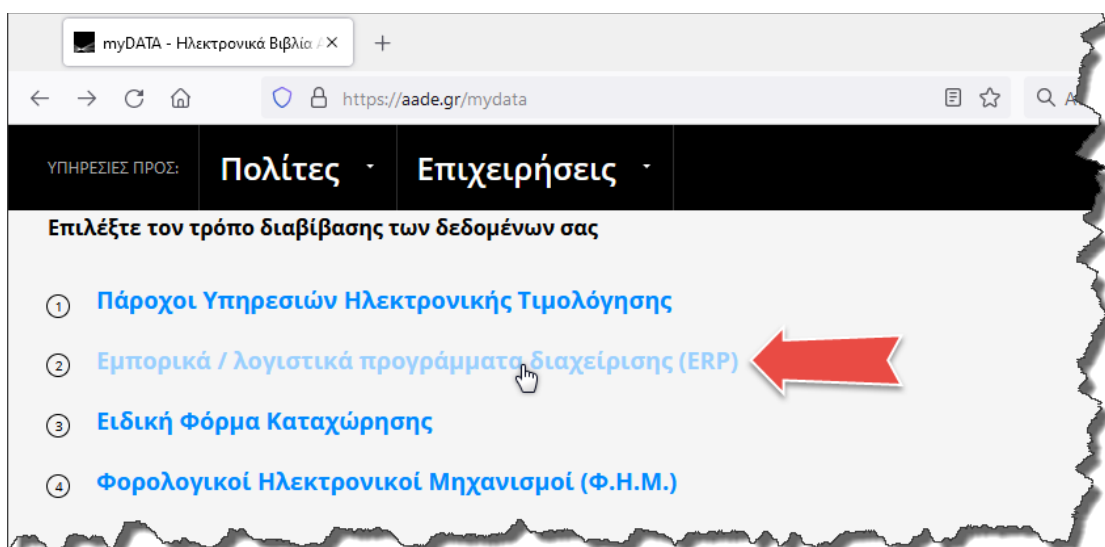
Τα είδη των βιβλίων

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.

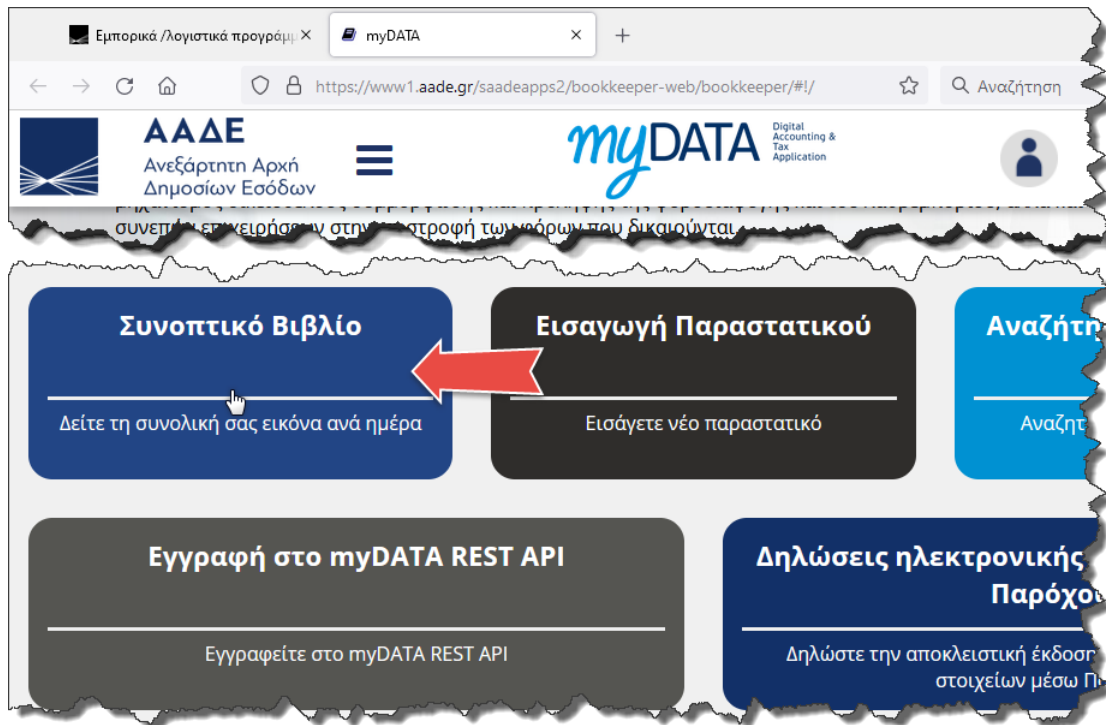
Πως εμφανίζονται τα περιεχόμενα του Συνοπτικού Βιβλίου

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.

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 Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής - (ΑΠΟΔ)	400001830411164		101	A	250,00	60,00
555777389		ΕΤΑΙΡΕΙΑ "Γ"	02/01/2021	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών 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 EPE	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παραχής - (ΤΠΥ)	400001833146400		1	A	100,00	24,00
555777027		QUICK SUPPLIES	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παραχής - (ΤΠΥ)	400001833146446		2	A	75,00	18,00
555777015		ELEAPPS IKE	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παραχής - (ΤΠΥ)	400001833146451		3	A	175,00	42,00
555777341		HIGHLIGHTS	30/04/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παραχής - (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 EPE	01/05/2021	2.1 - Τιμολόγιο Παραχής - (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 είσαστε 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 είσαστε 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 επιτρέπονται και οι εξής συναλλαγές: **[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 €	
		Ο Εκδότης ή ο Λογιστής			
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.

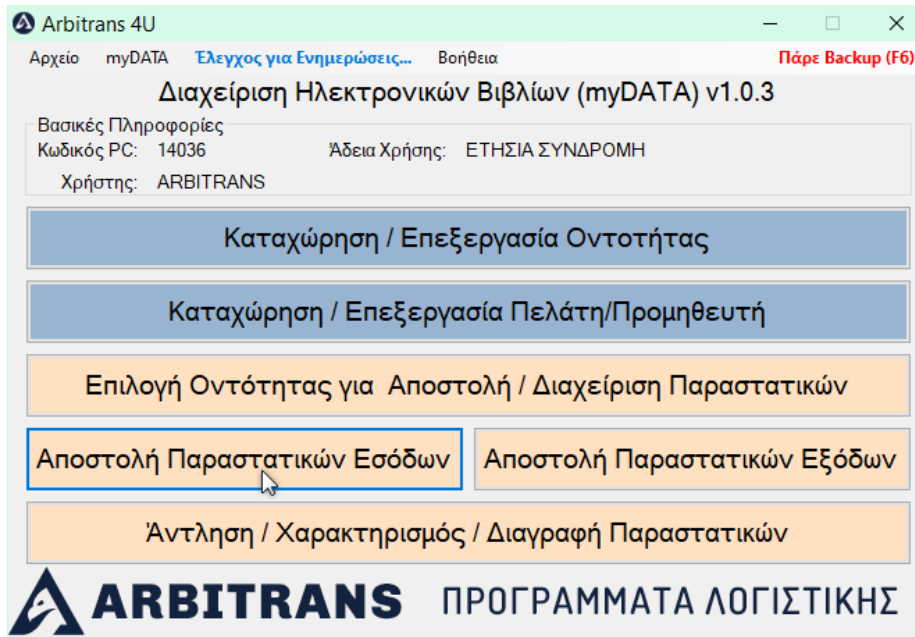
Η αποστολή των αρχείων XML, είναι μεν το κυριότερο σημείο, αποτελεί όμως μόλις το ένα της εκατό στο σύνολο του project.

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

ARBITRANS
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

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

Νέα Εγγραφή [INS] Διαγραφή Εγγραφής

ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ MYDATA ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ MYDATA

Αποστολή Παραστατικού Εσόδου [F9] Έλεγχος Παραστατικού

εικόνα 18.2

Η συνεργασία με τα προγράμματα τήρησης λογιστικών βιβλίων

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 για να είσατε απόλυτα σίγουροι ότι δεν σας έχουν διαφύγει παραστατικά θα πρέπει να έχετε εισάγει με data entry και μετά να κάνετε συσχετισμό.

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 Αντιστοίχιας 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: Μειονωμένοι 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.

3^ο ΜΕΡΟΣ: ΕΙΔΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ myDATA

19. Προθεσμίες Υποβολής στα myDATA

Υποβολή σε πραγματικό χρόνο

Όλα τα παραστατικά που εκδίδονται μέσω εφαρμογής τιμολόγησης ή μέσω παρόχου, πρέπει να στέλνονται στα myDATA σε πραγματικό χρόνο. Δηλαδή, τη στιγμή της έκδοσης του παραστατικού, πρέπει να γίνεται ταυτόχρονη διαβίβαση και στα myDATA.

Σε περίπτωση αδυναμίας αποστολής του παραστατικού σε πραγματικό χρόνο, πρέπει να υπάρχει αντίστοιχη ένδειξη «Αδυναμία αποστολής σε πραγματικό χρόνο», που σημαίνει μόνο ότι η οντότητα δεν είχε σύνδεση στο διαδίκτυο, ή ότι ο πάροχος τιμολόγησης δεν μπόρεσε να επικοινωνήσει με την ΑΑΔΕ. Δεν υπάρχει άλλη δικαιολογία για μεταχρονολογημένη αποστολή.

Η μη διαβίβαση παραστατικού, καθώς επίσης και η εκπρόθεσμη διαβίβαση, επιφέρουν πρόστιμα, όπως αυτά αναλύονται στο αντίστοιχο κεφάλαιο.

Εξαιρέσεις υποβολής σε πραγματικό χρόνο

Εξαιρέσεις αποστολής σε πραγματικό χρόνο αποτελούν τα εξής:

- Τα έξοδα της οντότητας, όταν αυτά αποστέλλονται στα myDATA από την ίδια την οντότητα όπως οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές, που στέλνονται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ.
- Ο Χαρακτηρισμός Εσόδων αυτοτιμολόγησης και ο Χαρακτηρισμός Εξόδων, που στέλνονται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ.
- Η επικύρωση των παραστατικών που μεταφέρονται από το eSend, για τα οποία θα αναφερθούμε σε ξεχωριστό κεφάλαιο.
- Τα Δελτία Αποστολής, μέχρι την έναρξη της υποχρεωτικής υποβολής, και τα Δελτία Παραγγελίας, στα οποία θα αναφερθούμε ξεχωριστά. Μετά την ημερομηνία έναρξης της υποχρεωτικής διαβίβασης των παραπάνω, η διαβίβαση θα γίνεται σε πραγματικό χρόνο.

20. Πρόστιμο για τη μη διαβίβαση στα myDATA

Το ύψος των προστίμων

Η τελευταία ενημέρωση από την ΑΑΔΕ, σχετικά με τα πρόστιμα που ισχύουν σε περίπτωση μη διαβίβασης στα myDATA, ή σε καθυστερημένη διαβίβαση, έγινε τον Δεκέμβριο του 2024. Μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος (7/4/2025), ισχύουν τα εξής:

- Για κάθε παραστατικό που δεν έχει διαβιβαστεί, το πρόστιμο είναι ίσο με το 10% της καθαρής αξίας του και μέχρι 250 € ανά παραστατικό. Για εκπρόθεσμη διαβίβαση, μειώνεται στο 5%.
- Για μη χαρακτηρισμό Εσόδων αυτοτιμολόγησης, Χαρακτηρισμό Εξόδων, παράλειψη αποστολής μισθοδοσίας και τακτοποιητικών εγγραφών, πρόστιμο 250 € για τις οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, και 500 € για αυτές που τηρούν διπλογραφικά. Για εκπρόθεσμη διαβίβαση, μειώνονται σε 125 € και 250 € αντίστοιχα.
- Για αποδοχή παράλειψης διαβίβασης, το πρόστιμο είναι στο 5% της καθαρής αξίας του παραστατικού.
- Για κάθε Δελτίο Αποστολής που δεν διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο, το πρόστιμο θα είναι 100 € και μέχρι 500 € ανά ημέρα, και ανώτατο ετήσιο πρόστιμο 20000 €. Για εκπρόθεσμη διαβίβαση, το πρόστιμο μειώνεται στα 50 €.

- Για τα παραστατικά 8.4, 8.5 και 8.6, το πρόστιμο ανέρχεται στα 100 € ανά παραστατικό.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Σε περίπτωση που οποιαδήποτε παράβαση, που επιφέρει πρόστιμα, επαναληφθεί εντός της πενταετίας, το πρόστιμο διπλασιάζεται.

Από πότε θα ισχύσουν τα πρόστιμα

Μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος manual (7/4/2025), τα πρόστιμα δεν ισχύουν και θα ενεργοποιηθούν με απόφαση του υπουργείου οικονομικών. Επίσης, σύμφωνα με την Ερώτηση/Απάντηση (Ε/Α) 93 των επιχειρησιακών θεμάτων, δεν θα επιβληθούν αναδρομικά πρόστιμα. Συγκεκριμένα, η σχετική Ε/Α, έχει ως εξής:

93. Ε	Μέχρι την νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων για τη μη διαβίβαση, την εκπρόθεσμη διαβίβαση και την ανακριβή διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ανεξάρτητα από την ημερομηνία υποχρεωτικής διαβίβασης που προβλέπεται στην Α.1138/2020, η ΑΑΔΕ μπορεί να επιβάλει πρόστιμα;
Α	Όχι το άρθρο 15Α του ν.4174/2013 που ορίζει την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA έως ότου οριστούν δεν προβλέπει κυρώσεις. Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο. Σε κάθε περίπτωση στην πρώτη φάση λειτουργίας προκρίνεται η συμμετοχή στη διαβίβαση δεδομένων, για τη σταδιακή εκπαίδευση του οικοσυστήματος της ελληνικής οικονομίας.

εικόνα 20.1

Υπάρχει ενδεχόμενο τα πρόστιμα να ισχύσουν αναδρομικά;

Η διατύπωση της Ε/Α 93, αφήνει κάποιες αμφιβολίες. Τα πρόστιμα έχουν ήδη νομοθετηθεί, αλλά δεν έχουν ενεργοποιηθεί, πράγμα που ίσως να δημιουργεί ανησυχίες και ερωτήματα, σχετικά με την ημερομηνία επιβολής των προστίμων.

21. Δελτία Αποστολής και Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής

Ημερομηνίες υποχρεωτικής διαβίβασης των Δελτίων Αποστολής

Τα Δελτία Αποστολής, στέλνονται υποχρεωτικά στα myDATA, από την 2 Ιουνίου 2025, για επιχειρήσεις με τζίρο από 200000 € και πάνω. Για όλες τις υπόλοιπες επιχειρήσεις, στέλνονται υποχρεωτικά από την 1^η Δεκεμβρίου 2025. Για το σύνολο των επιχειρήσεων, ισχύει ότι μπορούν να προετοιμάζονται και να στέλνουν προαιρετικά τα δελτία αποστολής στα myDATA, πριν από την ημερομηνία υποχρέωσής τους.

Επιβολή προστίμων για τη μη διαβίβαση Δελτίου Αποστολής

Από την υποχρεωτική ημερομηνία διαβίβασης και μετά, για κάθε δελτίο αποστολής που δεν διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ, το πρόστιμο είναι 100 €, και μέχρι 500 € ανά ημέρα. Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 20000 € ανά έτος. Για κάθε ένα Δελτίο Αποστολής που διαβιβάζεται εκπρόθεσμα, το πρόστιμο μειώνεται στο μισό.

Ακύρωση των Δελτίων Αποστολής που αποστέλλονται μέσω ERP

Ένα απλό δελτίο αποστολής ή Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής που έχει σταλθεί στα myDATA από ERP, μπορεί να ακυρωθεί, όπως κάθε άλλο παραστατικό.

Αδυναμία ακύρωσης των απλών Δελτίων Αποστολής μέσω Παρόχου

Για κανένα παραστατικό που αποστέλλεται μέσω παρόχου, δεν προβλέπεται διαδικασία ακύρωσης. Κατά συνέπεια, και για το απλό δελτίο αποστολής που αποστέλλεται μέσω Παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης, δεν προβλέπεται διαδικασία για την ακύρωση του.

Όμως για τα παραστατικά που εκδίδονται μέσω παρόχου, υπάρχει η δυνατότητα έκδοσης πιστωτικού παραστατικού. Δηλαδή, για το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής, μπορεί να εκδοθεί πιστωτικό παραστατικό από τον πάροχο (5.1, 5.2, 11.4), επειδή περιέχει ποσά. Αλλά για το

απλό δελτίο αποστολής που αποστέλλεται μέσω παρόχου, προφανώς δεν υπάρχει αυτή η δυνατότητα, αφού αναφέρει μόνο ποσότητες και όχι ποσά.

Πως διαβιβάζονται τα Δελτία Αποστολής στα myDATA

Τα δελτία αποστολής, στέλνονται αναλυτικά στα myDATA, προϊόν προς προϊόν, μαζί με τον κωδικό του [1], την περιγραφή [2], τη μονάδα μέτρησης [3] και τα τεμάχια [4], εικόνα 21.1.

εικόνα 21.1

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Ένα Δελτίο Αποστολής δεν μπορεί να περιέχει περισσότερα από **127** προϊόντα (εγγραφές). Αν υπάρχουν περισσότερα, θα πρέπει να εκδώσετε και άλλο δελτίο αποστολής.

Ένα Δελτίο Αποστολής μπορεί να σταλεί μόνο μία φορά

Ένα παραστατικό που αποστέλλεται μέσω ERP, μπορεί να σταλεί εκ νέου, με τον ίδιο αριθμό παραστατικού, αν τυχόν υπάρχει κάποιο λάθος στα χρηματικά ποσά, στις ποσότητες κλπ. Αυτό ισχύει μόνο για τα ERP, όχι και για τους παρόχους.

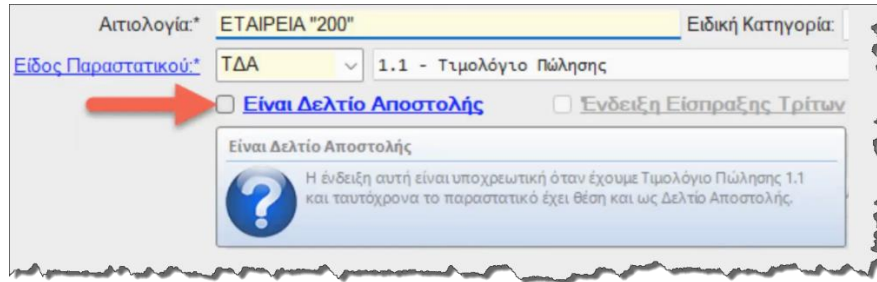
ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Κατά την επαναποστολή ενός παραστατικού μέσω ERP, αρκεί να παραμείνουν τα ίδια τα στοιχεία που συνθέτουν το **UID** του παραστατικού τα οποία είναι τα εξής έξη (6): **(α)** ΑΦΜ, **(β)** αριθμός έδρας (πάντα 0) ή υποκαταστήματος (1, 2, ...), **(γ)** ημερομηνία έκδοσης, **(δ)** είδος παραστατικού, **(ε)** σειρά, **(στ)** αριθμός παραστατικού. Δεν υπάρχει λόγος ακύρωσης του προηγούμενου παραστατικού, το νεότερο αντικαθιστά αυτόματα το προηγούμενο. Γενικότερα, όταν κάποια παραστατικά έχουν το ίδιο UID, σε ισχύ είναι αυτό που έχει το πλέον πρόσφατο Mark.

Η παραπάνω κατάσταση όμως δεν ισχύει όταν πρόκειται για Δελτία αποστολής ή για Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής που στέλνονται με ERP.

Για παράδειγμα, έστω ότι έχουμε στείλει το Δελτίο Αποστολής με αριθμό 4, σειρά Α, και ημερομηνία 1^η Ιανουαρίου 2025. Και στη συνέχεια διαπιστώνουμε ότι έχουμε κάποιο λάθος. Θα διαπιστώσουμε ότι δεν μπορούμε να το ξαναστείλουμε με τον ίδιο αριθμό. Θα πρέπει να το ακυρώσουμε και να το στείλουμε εκ νέου.

Πως αποστέλλεται το Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής (ΤΔΑ)

Το ΤΔΑ είναι όπως ένα από τιμολόγιο του είδους 1.1, με τη διαφορά ότι στέλνεται με διακριτή επισήμανση, ότι δηλαδή το παραστατικό είναι και δελτίο αποστολής, εικόνα 21.2.



εικόνα 21.2

Η ένδειξη αυτή πρέπει να συμφωνεί με το τυπωμένο παραστατικό το οποίο θα αναγράφει ότι είναι «Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής». Εάν, μαζί με τη σύνοψη, δεν έχει διαβιβαστεί στα myDATA η αντίστοιχη ένδειξη, έστω και αν το παραστατικό αναγράφει ότι είναι και Δελτίο Αποστολής, τότε το τυπωμένο παραστατικό δεν έχει θέση δελτίου αποστολής.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Εκτός από το τιμολόγιο 1.1, πολλά ακόμη παραστατικά, όπως τα πιστωτικά, μπορούν να γίνουν και δελτία αποστολής κατά τον ίδιο τρόπο.

22. Διασύνδεση eSend και myDATA

Η αποστολή των παραστατικών από το eSend στα myDATA

Μετά από πολλές αναβολές, η ΑΑΔΕ αποστέλλει τα παραστατικά από το eSend, στα myDATA, από την πρώτη Νοεμβρίου 2024. Ο λογιστής καλείται να κάνει επικαιροποίηση αυτών των παραστατικών και να στείλει τυχόν διαφορές. Το σύστημα, της ΑΑΔΕ παρουσιάζει αρκετά προβλήματα. Γι' αυτό, πολλοί λογιστές προτιμούν να ακυρώνουν αυτά τα παραστατικά και να τα υποβάλλουν εκ νέου, με την κλασσική μέθοδο.

Προβλήματα διασύνδεσης eSend - myDATA

Η αυτόματη αποστολή των Ζ από το περιβάλλον των eSend στα myDATA, παρουσιάζει τα εξής προβλήματα:

- Η ΑΑΔΕ μεταφέρει τα Ζ αθροιστικά, σχεδόν αυτούσια, και όλα στον κωδικό 161 (εμπορική δραστηριότητα). Συνεπώς, δεν λαμβάνει υπόψη την λιανική παροχή υπηρεσιών ή άλλη δραστηριότητα.
- Δεν αναλύονται οι εγγραφές όσον αφορά το περιβαλλοντολογικό τέλος το τέλος πλαστικής σακούλας και το Δημοτικό τέλος.
- Τα Ζ, ανεβαίνουν στα myDATA άλλη σειρά και με άλλο αριθμό από αυτά που υπάρχουν στο eSend. Η σειρά είναι FIM_AADE_1 ή FIM_AADE_2 και οι αρίθμηση αρχίζει από το 1. Ο αριθμός του εκδοθέντος Ζ από την ταμειακή μηχανή, δεν αναφέρεται πουθενά.
- Όταν μία οντότητα έχει περισσότερες από μία ταμειακές μηχανές, όλα τα Ζ της οντότητας, αθροίζονται ανά ημέρα, ασχέτως του πλήθους των ταμειακών μηχανών.
- Συχνά υπάρχουν μικροδιαφορές στα ποσά. Αυτές, αν και ως ποσά είναι άνευ σημασίας, ενδέχεται να δημιουργήσουν προβλήματα στην τήρηση των βιβλίων.

Παράδειγμα

Ας δούμε τα παραπάνω προβλήματα με ένα παράδειγμα.

Έστω μία οντότητα η οποία έχει τρεις ταμειακές μηχανές και την 1/11/2024 έχουν αποσταλεί τα Ζ, δηλαδή έχουμε στο eSend τρία (3) διαφορετικά Ζ.

Στα myDATA, θα δούμε μόνο ένα Z για την ίδια ημερομηνία, εικόνα 22.1. Τα ζήτα, τα αναγνωρίζουμε στα myDATA, από τη σειρά του παραστατικού που είναι πάντοτε FIM_AADE_1 ή FIM_AADE_2. Για να ελέγξουμε την ορθότητά τους, θα πρέπει να δούμε τα δεδομένα κάθε μίας από τις ΦΗΜ που έχει η οντότητα και να κάνουμε αθροίσματα.

Επωνυμία Αντισυμβαλλόμενου	Ημερομηνία Έκδοσης	Είδος Παραστατικού	AA	Σειρά	Καθαρή Αξία	Αξία ΦΠΑ	Μικτή Αξία
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	01/11/2024	11.1 - ΑΛΠ		1 FIM_AADE_2	5853.55	836.25	6689.80
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	02/11/2024	11.1 - ΑΛΠ		2 FIM_AADE_2	7793.36	1123.18	8916.54
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	03/11/2024	11.1 - ΑΛΠ		3 FIM_AADE_2	10547.19	1520.9	12068.08

356	ΦΗΜ 1	2024-11-01	ΣΥΝΟΛΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ (1+3)	0.65	248.35	45.08	0.00	10.95	1910.25	187.97	0.00	1.26
87	ΦΗΜ 2	2024-11-01	ΣΥΝΟΛΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ (1+3)	0.00	35.65	8.85	0.00	0.00	274.24	36.86	0.00	0.00
57	ΦΗΜ 3	2024-11-01	ΣΥΝΟΛΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ (1+3)	2.50	375.51	119.53	0.00	41.90	2888.84	498.34	0.00	2.94
ΣΥΝΟΛΑ:				3,15	659,51	173,46	0,00	52,85	5073,33	723,17	0,00	4,20
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ Z ΤΗΣ 01/11/2024:					6689,67							
ΔΕΔΟΜΕΝΑ Z ΜΥDATA ΤΗΣ 01/11/2024:					6689,80							
ΔΙΑΦΟΡΑ:					0,13							

εικόνα 22.1

Αθροίζοντας τα δεδομένα ζήτα για την 01-11-2023, όπως έχουν διαβιβαστεί για τις τρεις ΦΗΜ, παίρνουμε και για τις τρεις μαζί, ένα σύνολο 6689,67 € [1]. Η αυτόματη μεταφορά αυτών των ζήτα στα myDATA, παρουσιάζει ένα σύνολο 6689,80 [2]. Δηλαδή έχουμε μία διαφορά 13 λεπτών.

Επίσης η ΑΑΔΕ δεν μπορεί να διακρίνει το σωστό χαρακτηρισμό, οπότε και τα στέλνει όλα μαζί στον κωδικό 161 του Ε3. Οδηγίες δίνονται από την ΑΑΔΕ στον σύνδεσμο:

<https://www.aade.gr/teleytaia-nea-mydata/odigies-heirismoy-diasyndesis-esend-mydata>

Από τις παραπάνω οδηγίες, διαπιστώνουμε ότι ο λογιστής έχει ακόμη πολλή δουλειά να κάνει, με τα Z που κατεβάζει από τα myDATA.

Σύμφωνα με την ΑΑΔΕ, **προς το παρόν**, μπορούμε να ακυρώσουμε τα ζήτα από την ΑΑΔΕ και να τα διαβιβάσουμε εκ νέου, με τα σωστά στοιχεία.

Η εναλλακτική λύση της Arbitrans: Άντληση των Z απευθείας από το eSend

Αν επιλεγεί η λύση της ακύρωσης των Z της ΑΑΔΕ, το πρόγραμμα Arbitrans σας δίνει τη δυνατότητα να κατεβάσετε μαζικά όλα τα ζήτα από το eSend, να κάνετε τις οποιοσδήποτε αλλαγές θέλετε, και να τα διαβιβάσετε μαζικά στα myDATA, μαζί με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς. Σχετικά, δείτε τα αντίστοιχα βίντεο:

- <https://www.youtube.com/watch?v=NaMrNwnrbks> για την Απλογραφία
- <https://www.youtube.com/watch?v=o54EwZu3uVE> για τη Διπλογραφία

23. Δελτία Παραγγελίας Εστίασης – Παραστατικό 8.6

Πολύ συνοπτικά, τι ισχύει από τον Αύγουστο του 2024

Τα καταστήματα που σερβίρουν σε τραπέζι, πρέπει να εκδίδουν δελτία παραγγελίας, δηλαδή να λειτουργούν με ΦΤΜ εστιατορίου, ή ΑΔΗΜΕ εστιατορίου ή ΦΗΜΑΣ εστιατορίου. Εξαιρούνται επιχειρήσεις εστίασης, που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε οικισμούς με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων.

Εναλλακτικά, μπορούν να συνάψουν σύμβαση με **πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης**. Οι πάροχοι, πρέπει να εναρμονίζουν τα συστήματά τους, το αργότερο εντός 15 ημερών, από την έναρξη παραγωγικής λειτουργίας κάθε νεότερης έκδοσης των «myDATA».

myDATA - Ο τύπος του παραστατικού 8.6

Στα myDATA υπάρχει ένα ακόμη είδος παραστατικού για τα Δελτία Παραγγελίας Εστίασης, που είναι ο τύπος του παραστατικού 8.6

Τα Δελτία Παραγγελίας Εστίασης, μπορούν να στέλνονται στα myDATA, από τον Αύγουστο του 2024. Είναι μη φορολογικά στοιχεία, που σημαίνει ότι δεν επηρεάζουν τη φορολογία της επιχείρησης.

Το παραστατικό του τύπου 8.6 στέλνεται **μόνο μέσω παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης**. Μέσα από ERP, η έκδοσή τους είναι αδύνατη.

Η μη διαβίβαση των δελτίων παραγγελίας, κατόπιν της ενεργοποίησης των προστίμων, θα επιφέρει 100 € πρόστιμο, για κάθε ένα δελτίο που δεν έχει διαβιβαστεί.

Ο τρόπος έκδοσης του παραστατικού 8.6

Όταν η επιχείρηση επιλέξει τη σύμβαση με **πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης**, τότε, ο προβλεπόμενος τρόπος εργασίας, είναι ο εξής:

- Κατά τη διάρκεια παραμονής του πελάτη στο χώρο, εκδίδονται δελτία παραγγελίας.
- Τη στιγμή πληρωμής από τον πελάτη, εκδίδεται παραστατικό λιανικής ή τιμολόγιο, σε αντικατάσταση των δελτίων παραγγελίας.
- Τόσο τα δελτία παραγγελίας, όσο και το παραστατικό χρέωσης, φέρουν υποχρεωτικά τον αριθμό του τραπεζιού.

Κάθε νέα παραγγελία, εικόνα 23.1, φέρει υποχρεωτικά τον αριθμό του τραπεζιού [1], την περιγραφή του προϊόντος [2], την αξία του [3], την κατηγορία ΦΠΑ [4] και διαβιβάζεται στα myDATA με την κατηγορία 1.95 [5].

Στοιχεία Εκδότη
Χώρα: EL Ελλάδα ΑΦΜ: 555777040 Επωνυμία:

Στοιχεία Παραλήπτη
Χώρα: EL Ελλάδα ΑΦΜ: Επωνυμία:

Στοιχεία Παραστατικού
Ημερομηνία Έκδοσης: 26/03/2025 Υποκατάστημα: 0 Σειρά: 0
Είδος Παραστατικού: 8.6 - Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης Ειδική Κ...
 Είναι Δελτίο Αποστολής Ένδειξη Εισπρα...

Τρόποι Πληρωμής
Τρόπος Πληρωμής: IBAN: GR
Στοιχεία Πληρωμών POS Αριθμός Τραπεζιού: 12

Στοιχεία Διακίνησης
Συσχετιζόμενα Παρα/τικά: Έναρξη Αποστολής: //
Συνολικά 0 Άλλα Μεταφορικά Οχήματα Σκοπός Διακίνησης:

Εγγραφές Παραστατικού Κρατήσεις και Φόροι σε επίπεδο γραμμής

Φ.Π.Α. %	Μικτό Ποσό	Καθαρό Ποσό	Φ.Π.Α.	Κατηγορία
13,00	7,00	6,19	0,81	category1_95

Arbitrans 4U - Εισαγωγή Εγγραφής

Είδος Γραμμής:

Ποσότητα: 1,000

Μονάδα Μέτρησης: 1 - Τεμάχια

Επισημανση:

Καθαρή Αξία: 6,19

Κατηγορία ΦΠΑ: 2 - Φ.Π.Α. 13,00%

Ποσό ΦΠΑ: 0,81

Μικτό Ποσό: 7,00

Κατηγορία Εξαίρεσης ΦΠΑ:

Σχόλια Γραμμής:

Περιγραφή Είδους:

Δασμολογικός Κωδικός (TARIC):

Κωδικός Είδους: ΧΩΡΙΑΤΙΚΗ ΣΑΛΑΤΑ

Άλλη Μονάδα Μέτρησης (Ποσότητα):

Άλλη Μονάδα Μέτρησης (Περιγραφή):

Ένδειξη μη συμμετοχής στο Φ2:

Κρατήσεις και Φόροι σε επίπεδο γραμμής

[Ποιά Κατηγορία Εξαίρεσης ΦΠΑ να διαλέξω;](#)

Ενημέρωση Εγγραφής [INS]

εικόνα 23.1

Ολοκλήρωση της παραγγελίας

Κατόπιν ολοκλήρωσης της παραγγελίας, εκδίδουμε το αντίστοιχο παραστατικό χρέωσης εικόνα 23.2 [6].

Αυτό πρέπει να αναφέρει στα συσχετιζόμενα παραστατικά, όλα τα Mark των δελτίων παραγγελίας [7]. Η συνολική αξία που συγκεντρώνεται από όλες τις παραγγελίες, πρέπει να συμφωνεί με την συνολική αξία του παραστατικού.

Στοιχεία Παραστατικού

Ημερομηνία Έκδοσης: 26/03/2025 Υποκατάστημα: 0 Σειρά: 0 Α/Α: 1

Είδος Παραστατικού: 11.1 - ΑΠ 6

Ειδική Κατηγορία: Τύπος Απόκλισης:

Τρόποι Πληρωμής

Τρόπος Πληρωμής: IBAN: GR Έλεγχος Νόμισμα: EUR Ισοτιμία: 1,00 = 1,00€

Στοιχεία Γνωσίων POS 7

Αριθμός Τραπεζιού: 12

Στοιχεία Διακίνησης

Συσχετιζόμενα Παρα/τικά: 400001234567890.4000012345 Έναρξη Αποστολής: // Ώρα Έναρξης: : πx 19:39 Αριθμός Μεταφορικού:

Συνολικά 0 Άλλα Μεταφορικά Οχήματα Σκοπός Διακίνησης: ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ

Εγγραφές Παραστατικού

Φ.Π.Α. %	Μικτό Ποσό	Καθαρό Ποσό	Φ.Π.Α.	Κατηγορία	Κωδικός Χαρακτηρισμού
13,00	7,00	6,19	0,81	category_1_1 - ...	E3_561_003 - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές - Ιδιωτική_

$\sum_{i=1}^n \text{Παραγγελία } i = \text{Αξία Παραστατικού Χρέωσης}$

εικόνα 23.2

Ακύρωση παραγγελίας

Όταν εργαζόμαστε με πάροχο, είναι δυνατή η ακύρωση μεμονωμένης παραγγελίας, ή η ακύρωση όλων των παραγγελιών ενός τραπεζιού.

Εκδίδουμε ένα παραστατικό 8.6, εικόνα 23.3 [8], με την ένδειξη της ακύρωσης επιλεγμένη [9], συμπεριλαμβάνοντας τον αριθμό τραπεζιού [10] και τα Mark των παραγγελιών που ακυρώνουμε [11]. Στην περίπτωση ακύρωσης, η αξία των προϊόντων πρέπει να είναι 0 και κατηγορία ΦΠΑ η 8.

Στοιχεία Εκδότη

Χώρα: EL Ελλάδα ΑΦΜ: 555777040 Επωνυμία: 040 Προβολή

Στοιχεία Παραλήπτη

Χώρα: EL Ελλάδα ΑΦΜ: 999999999 Επωνυμία: Προβολή

Στοιχεία Παραστατικού

Ημερομηνία Έκδοσης: 26/03/2025 Υποκατάστημα: 0 Σειρά: 0 Α/Α: 1

Είδος Παραστατικού: 8.6 - Δελτίο Παραγγελίας Εστίασης 8

Ειδική Κατηγορία: Τύπος Απόκλισης:

Τρόποι Πληρωμής

Τρόπος Πληρωμής: IBAN: GR Έλεγχος Νόμισμα: EUR Ισοτιμία: 1,00 = 1,00€

Στοιχεία Πληρωμών POS

Αριθμός Τραπεζιού: 12 10

Ενδειξη Συνολικής Αναίρεσης Δελτίων Παραγγελίας 9

Στοιχεία Διακίνησης

Συσχετιζόμενα Παρα/τικά: 400001234567890 11 Έναρξη Αποστολής: // Ώρα Έναρξης: : πx 19:39 Αριθμός Μεταφορικού:

Συνολικά 0 Άλλα Μεταφορικά Οχήματα Σκοπός Διακίνησης: ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ

Εγγραφές Παραστατικού

Φ.Π.Α. %	Μικτό Ποσό	Καθαρό Ποσό	Φ.Π.Α.	Κατηγορία	Κωδικός Χαρακτηρισμού
0,00	0,00	0,00	0,00		

εικόνα 23.3

24. Προσυμπληρωμένες δηλώσεις Φ2 και Ε3

Τι ισχύει για τις προσυμπληρωμένες δηλώσεις

Η ΑΑΔΕ, προσυμπληρώνει τις δηλώσεις ήδη από το φορολογικό έτος 2023.

Σχετικά με τη δήλωση ΦΠΑ, από την πρώτη Ιανουαρίου 2025, δεν επιτρέπονται διαφορές με τα myDATA. Ότι λένε τα myDATA, πρέπει να λένε και τα βιβλία της οντότητας.

Σχετικά με τη δήλωση Ε3, στις δηλώσεις του φορολογικού έτους 2024, επιτρέπεται διαφορά ίση με το 30%. Σύμφωνα με τα μέχρι τώρα ισχύοντα, από την 1η Ιανουαρίου 2026, δεν επιτρέπονται διαφορές με τα myDATA.

Διαφορές που υπάρχουν από τις προσυμπληρωμένες δηλώσεις

Συνήθως στα έσοδα δεν υπάρχουν διαφορές, ή αν υπάρξουν, εντοπίζονται εύκολα, επειδή τα παραστατικά των εσόδων ελέγχονται άμεσα από την οντότητα. Οι διαφορές οφείλονται ως επί το πλείστο στα παραστατικά των εξόδων. Τυχόν διαφορές, μπορεί να οφείλονται σε διάφορες περιπτώσεις. Πολύ συνηθισμένες είναι οι εξής:

- Ο εκδότης έστειλε ξανά το παραστατικό στα myDATA. Αυτό σημαίνει ότι ως λήπτες, πρέπει να το χαρακτηρίσουμε εκ νέου, αλλιώς δε θα εμφανιστεί σε καμία δήλωση.
- Η ΑΑΔΕ δεν έχει συμπεριλάβει κάποιο από τα παραστατικά στη δήλωση, λόγω κάποιου εσωτερικού σφάλματος των myDATA, πράγμα που ελπίζουμε ότι σύντομα, θα αποκατασταθεί.

Όταν το παραστατικό δεν εμφανίζεται παρόλον ότι υπάρχει στα myDATA

Συνήθως πρόκειται για παραστατικό εξόδων. Μπορούμε να στείλουμε ξανά χαρακτηρισμούς, αναγκάζοντας τα myDATA να υπολογίσουν εκ νέου τη δήλωση.

Όμως, κάθε νέος χαρακτηρισμός, για να φανεί στα myDATA, απαιτείται ένα χρονικό διάστημα από μερικά λεπτά έως 72 ώρες. Συνεπώς, φροντίζουμε τις δηλώσεις ΦΠΑ να τις προετοιμάζουμε εγκαίρως, και όχι οριακά την τελευταία στιγμή.

Σε περίπτωση που παρόλον ότι υποβάλλαμε νέους χαρακτηρισμούς εξακολουθούμε να μη βλέπουμε τα παραστατικά στη δήλωση Φ2, παρόλον ότι αυτά υπάρχουν στα βιβλία μας και στα myDATA, τότε ενεργούμε ως εξής:

- Γνωστοποιούμε το πρόβλημα στην ΑΑΔΕ. Αυτό δεν είναι απαραίτητο αλλά προτείνεται να γίνεται για να βοηθήσετε τους προγραμματιστές της ΑΑΔΕ να εντοπίζουν τα τυχόν σφάλματα και να τα διορθώνουν.
- Υποβάλουμε τη διαφορά με το είδος παραστατικού 11.4 ή 14.3, ανάλογα αν η διαφορά είναι στα έσοδα ή στα έξοδα. Για σχετικές οδηγίες, βλέπε την Α.1020/2024.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Κανόνας στην ανάπτυξη εφαρμογών πληροφορικής είναι «no bugs free applications»
Όλες οι εφαρμογές, τα εργαλεία ανάπτυξης, ακόμη και τα windows, έχουν λάθη.

Ομοίως στο έντυπο Ε3, εάν κάποιο ποσό φαίνεται στα myDATA και έχει χαρακτηριστεί, αλλά δε φαίνεται στη δήλωση, τότε ακολουθούμε μία ανάλογη διαδικασία με αυτήν που αναφέρθηκε προηγουμένως. Δεν υπάρχουν όμως σχετικές οδηγίες για τον τρόπο αποστολής των διαφορών (δηλαδή δεν μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε τα 11.4 και 14.30).

Τα δεδομένα προσυμπλήρωσης τόσο της δήλωσης ΦΠΑ όσο και του Ε3, μπορείτε να τα δείτε μέσα από την εφαρμογή σας, ανά πάσα στιγμή.

Στο πρόγραμμα Arbitrans, μπορείτε να δείτε τα δεδομένα του Ε3 και του Φ2, είτε αναλυτικά παραστατικό προς παραστατικό, είτε ανά ημερομηνία, είτε συγκεντρωτικά ανά κωδικό εντύπου.

Συμπληρωματικά, μπορείτε να δείτε δεδομένα της προσυμπλήρωσης των Φ2 και Ε3, ενός συγκεκριμένου διαστήματος, για παράδειγμα μίας εβδομάδος, εάν προσπαθείτε να εντοπίσετε ένα μεμονωμένο πρόβλημα.

Εφόσον σας το επιτρέπει η εφαρμογή σας, σας συνιστούμε να ελέγχετε τα δεδομένα προσυμπλήρωσης τακτικά, έτσι ώστε να εντοπίζετε τυχόν διαφορές, λάθη, αποκλίσεις και αχαρακτήριστα παραστατικά.

25. Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

Η επιλογή υποβολής των παραστατικών μέσω παρόχου

Οι πάροχοι ηλεκτρονικής τιμολόγησης, εμφανίστηκαν στην ελληνική αγορά, τον Ιούλιο του 2020. Όταν κάποιος επιλέξει να χρησιμοποιεί πάροχο, στέλνει τα στοιχεία τιμολόγησης στον πάροχο, και η διαβίβαση των παραστατικών στα myDATA γίνεται με ευθύνη του παρόχου.

Οι Ερωτήσεις/Απαντήσεις (Ε/Α) από τα «Επιχειρησιακά θέματα» με αριθμούς 44, 45, 57, 58, 59 της ΑΑΔΕ, εικόνα 25.1, δίνουν μία σαφή εικόνα του τρόπου λειτουργίας μέσω παρόχων. Η επιλογή που θα κάνουμε εξαρτάται και από το κατά πόσο μας ενδιαφέρει να έχουμε τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης (παρ. 2 του άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ).

44.	Ε	Μπορεί η Επιχείρηση που έχει μικτή δραστηριότητα (χονδρική και λιανική) να έχει πιστοποιημένο Πάροχο είτε μόνο για τη διενέργεια χονδρικών, είτε μόνο για τη διενέργεια λιανικών συναλλαγών;
	Α	Ναι αλλά δεν θα έχει τα κίνητρα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
45.	Ε	Μπορεί η Επιχείρηση που ασκεί είτε αποκλειστικά δραστηριότητα διενέργειας χονδρικών συναλλαγών είτε αποκλειστικά δραστηριότητα διενέργειας λιανικών συναλλαγών και έχει πιστοποιημένο Πάροχο να λάβει τα κίνητρα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης;
	Α	Ναι.
57.	Ε	Μπορεί μία Επιχείρηση να έχει Πάροχο μόνο για τις συναλλαγές χονδρικής και όχι για τις συναλλαγές λιανικής;
	Α	Ναι αλλά δεν λαμβάνει τα κίνητρα της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης του αρθρ.71ΣΤ του ν.4172/2013.
58.	Ε	Μπορεί μία Επιχείρηση που απαλλάσσεται από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ βάσει της ΠΟΛ.1002/2014, για τις συναλλαγές λιανικής να διαβιβάζει ένα μέρος αυτών μέσω Παρόχου και ένα άλλο μέσω ΦΗΜ ή ERP;
	Α	Ναι αλλά δεν λαμβάνει τα κίνητρα της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης του αρθρ.71στ του ν4172/2013.
59.	Ε	Μπορεί μία Επιχείρηση να διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με Πάροχο για ένα μέρος των συναλλαγών χονδρικής που διενεργεί και για το υπόλοιπο μέρος των συναλλαγών χονδρικής όχι;
	Α	Όχι σύμφωνα με την Α.1138/2020 πρέπει να έχει Πάροχο για το σύνολο των συναλλαγών χονδρικής ανεξάρτητα εάν λάβει ή όχι τα κίνητρα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης του αρθρ. 71ΣΤ του ν.4172/2013. Σύμφωνα με την Α.1258/2020 για τα έτη 2020 και 2021 έχει τη δυνατότητα της σταδιακής ένταξης σε ηλεκτρονική τιμολόγηση εντός 2 μηνών από την ημερομηνία της Δήλωσης Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου.

εικόνα 25.1

Ταυτόχρονη χρήση Παρόχου και άλλων μέσων διαβίβασης στα myDATA

Στις συναλλαγές χονδρικής, η ταυτόχρονη χρήση παρόχου με οποιοδήποτε άλλο μέσο έκδοσης παραστατικών, απαγορεύεται ρητά, εικόνα 25.1 [1.59] και χωρίς καμία εξαίρεση.

Στις συναλλαγές λιανικής, η κατάσταση είναι πιο ελαστική, αλλά και πάλι, όταν δεν εκδίδονται όλα τα παραστατικά μέσω παρόχου, η οντότητα δεν θα λάβει τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης (παρ. 2 του άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ).

Συγκεκριμένα, η απόφαση Α.1048/01-04-2024, που τροποποιεί την περίπτωση α' της παραγράφου 6, του άρθρου 4 της 1138/2020, προβλέπει τα εξής:

Στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014, οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης ΦΗΜ. Στην περίπτωση αυτή για τις συναλλαγές λιανικής πώλησης δύνανται να κάνουν κοινή χρήση Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και ΦΗΜ με διακριτή χρήση αυτών ανά σειρά παραστατικού που εκδίδεται. Στην περίπτωση αυτή δεν ισχύουν τα ευεργετήματα της παρ. 2 του άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ.

Προϋποθέσεις για να ισχύσουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Πρέπει όλες οι συναλλαγές, χονδρικής και λιανικής, να εκτελούνται μέσω παρόχου. Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση που μία οντότητα εκτελεί αποκλειστικά και μόνο χονδρικές ή μόνο λιανικές συναλλαγές, οπότε μπορεί να έχει αντίστοιχα πάροχο μόνο για τις χονδρικές ή μόνο για τις λιανικές συναλλαγές, εικόνα 25.1 [1.45].

Πότε η επιλογή παρόχου είναι μονόδρομος

Η χρήση παρόχου, απαιτείται από τον νόμο κυρίως στην περίπτωση συναλλαγών Β2G. Συγκεκριμένα, απαιτείται πάροχος:

- Όταν υπάρχει σύμβαση με το Δημόσιο, πάνω από 2500 €.
- Όταν εκδοθεί, εκτός σύμβασης, παραστατικό προς το Δημόσιο, που έχει καθαρή αξία άνω των 2500 €.

Σε καμία άλλη περίπτωση δεν είναι υποχρεωτική η χρήση παρόχου.

Επίσης, στις συναλλαγές με το Δημόσιο, υπάρχουν και κάποιες ακόμη εξαιρέσεις από την υποχρεωτική χρήση παρόχου, οι οποίες αναφέρονται στο άρθρο 95 του νόμου 5104, ΦΕΚ Α58/19.4.2024

Ποια είδη συναλλαγών μπορούμε να κάνουμε μέσω παρόχου

Από τις Ε/Α στην εικόνα 25.1, έχουμε τις εξής εναλλακτικές:

- Μία επιχείρηση, μπορεί να έχει πάροχο μόνο για λιανικές συναλλαγές, χονδρικές, ή και για τα δύο, [1.44].
- Μπορεί η επιχείρηση να χρησιμοποιεί πάροχο για χονδρικές συναλλαγές, και ERP ή ΦΗΜ για τις λιανικές, [1.57].
- Δεν επιτρέπεται σε μία επιχείρηση να εκδίδει μέρος των χονδρικών συναλλαγών της μέσω παρόχου, και το υπόλοιπο μέσω ERP [1.59].
- Βάσει της [1.58], οι υπαγόμενοι στην ΠΟΛ 1002/2014, οι οποίοι εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ, μπορούν στις λιανικές συναλλαγές να χρησιμοποιούν παράλληλα με τον πάροχο και ΦΗΜ ή ERP.

Συστηματική Λιανική: Πάροχος ή ΦΗΜ;

Όταν γίνεται συστηματική λιανική, πλην της περίπτωσης κατά την οποία, μία οντότητα επιλέγει πάροχο για να έχει τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης (παρ. 2 του άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ), θα πρέπει στην επιλογή Πάροχος ή ΦΗΜ να ληφθεί υπ' όψη και η εξής παράμετρος:

- **Ο πάροχος, στέλνει τα παραστατικά στα myDATA συναλλαγή προς συναλλαγή**
Αυτό σημαίνει ότι οι μικροσυναλλαγές, θα εμφανίσουν στα myDATA εκατοντάδες ή και χιλιάδες παραστατικά λιανικής, το καθένα με δικό του Mark, με αξίες π.χ. από 50 λεπτά μέχρι μερικά ευρώ. Έτσι, δημιουργείται σοβαρό πρόβλημα παρακολούθησης των δεδομένων από τον λογιστή, και η τήρηση των βιβλίων δυσκολεύει εκθετικά, ανάλογα με το πλήθος των παραστατικών.

- **Η ταμειακή μηχανή στέλνει μόνο ένα Z την ημέρα = ένα μόνο Mark/ημέρα**
Μία ταμειακή μηχανή, αθροίζει όλες αυτές τις χιλιάδες αποδείξεις λιανικής και στέλνει στο eSend ένα Z ανά ημέρα, το οποίο διαβιβάζεται στα myDATA και έχουμε να κάνουμε με ένα μόνο Mark. Συνεπώς, μέσω ταμειακής μηχανής, ο λογιστής θα ασχοληθεί με 30 εγγραφές το μήνα, ενώ μέσω παρόχου με περισσότερες από χίλιες. Οπότε, πέραν του κόστους που έχει η χρήση του παρόχου, αναμένεται ότι θα είναι αυξημένο και το κόστος της λογιστικής διαχείρισης.

Περιορισμοί Παρόχου

Ο πάροχος, σε αντίθεση με τις εφαρμογές ERP, έχει τα εξής προβλήματα και περιορισμούς.

- Ένα παραστατικό δεν μπορεί να ακυρωθεί όπως είναι.
- Πρέπει υποχρεωτικά να εκδοθεί πιστωτικό παραστατικό 5.1, 5.2, ή 11.4.
- Δεν μπορούμε να διαβιβάσουμε ξανά στα myDATA, ένα παραστατικό με τα ίδια ακριβώς κύρια στοιχεία (με το ίδιο UID).
- Τα Δελτία Αποστολής δεν μπορούν να ακυρωθούν.
- Τα παραστατικά προς το Δημόσιο, απαιτούν αρκετή παραμετροποίηση από τον χρήστη. Ενδεικτικά, θα πρέπει ο χρήστης να έχει πρόχειρους τους αριθμούς σύμβασης, και να χρησιμοποιεί κωδικοποιήσεις προϊόντων και υπηρεσιών βάσει του PEPPOL.
- Για συναλλαγές με POS, απαιτείται το τερματικό να είναι κλειδωμένο και να επικοινωνεί αποκλειστικά με τον πάροχο.

Η χρήση παρόχου όταν η τιμολόγηση γίνεται με Custom εφαρμογές

Οι περισσότεροι πάροχοι τιμολόγησης, απαιτούν την αντικατάσταση της εφαρμογής που χρησιμοποιείτε μέχρι τώρα. Αυτό σημαίνει ότι εάν έχετε μία custom design εφαρμογή, φτιαγμένη στις ανάγκες της επιχείρησης, θα πρέπει να αντικατασταθεί.

Το Arbitrans σε συνεργασία με παρόχους

Η Arbitrans, συνεργάζεται με παρόχους τιμολόγησης και σας επιτρέπει να προσαρμόσετε τις custom εφαρμογές σας στα myDATA, προκειμένου να τιμολογείτε μέσω παρόχου:

- είτε με τη χρήση ενός απλού driver,
- είτε μέσω της εξειδικευμένης βιβλιοθήκης dll για προγραμματιστές.

Πληροφορίες σχετικά με τους υποστηριζόμενους παρόχους ηλεκτρονικής τιμολόγησης, και περισσότερα στοιχεία σχετικά με τη σύνδεση μίας custom εφαρμογής με πάροχο, μπορείτε να βρείτε από τα link:

www.arbitrans.gr

www.mydta-dll.gr