

Αναλυτική Περιγραφή Διάταξης Α.1138/2020 (Εφαρμογή myDATA)

1.Ορισμοί Εννοιών myDATA

"**Σύνοψη παραστατικού**" είναι το ελάχιστο υποχρεωτικό περιεχόμενο του παραστατικού χωρίς ανάλυση ειδών. Δεν γίνεται δηλαδή αποστολή αναλυτικά των ειδών αλλά μόνο σύνοψη των δεδομένων.

"**Χαρακτηρισμός Συναλλαγών**" είναι η λογιστικοποίηση των δεδομένων για την κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων αλλά και την εσωτερική πληροφόρηση της επιχείρησης.

"**Μ.ΑΡ.Κ.-Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης**" είναι ο αριθμός που το σύστημα myDATA χορηγεί σε κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων-παραστατικού.

2.Γενική Περιγραφή Υποχρεώσεων

Όλες οι οντότητες, ανεξαρτήτου μεγέθους και ανεξάρτητα από τον τρόπο που εκδίδουν τα παραστατικά τους, έχουν υποχρέωση διαβίβασης στην ΑΑΔΕ: **α.τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδουν** (τιμολόγια και ΑΛΠ-ΑΠΥ), **β.των τηρούμενων λογιστικών τους βιβλίων**, γ.των δεδομένων των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (**ΦΗΜ**)

Επιπλέον πρέπει να διαβιβάζουν και τις "αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής" στην περίπτωση των ξενοδοχείων.

Επιπλέον πρέπει να διαβιβάζουν και τα παραστατικά που εκδίδουν για την τεκμηρίωση της **είσπραξης/πληρωμής ενοικίου** (όταν είναι εκτός ΦΠΑ η μίσθωση και δεν εκδίδουν τιμολόγια για το έσοδο)

Τέλος διαβιβάζουν τις **λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης/διαμόρφωσης** της λογιστικής και φορολογικής βάσης κάθε έτους.

3.Δεδομένα Παραστατικών προς Διαβίβαση

Τα δεδομένα που αποστέλλονται για το κάθε τιμολόγιο πώλησης (B2B) αφορούν τον **πελάτη** (ΑΦΜ και χώρα), **το είδος του παραστατικού** (π.χ. Τιμολόγιο Παροχής), τα **βασικά στοιχεία του παραστατικού** (ημερομηνία, σειρά αν υπάρχει και αριθμό, εγκατάσταση από όπου έχει εκδοθεί το παραστατικό) και τέλος τα **πλήρη στοιχεία ανάλυσης της αξίας του παραστατικού** (Καθαρή αξία, ΦΠΑ, Παρακρατήσεις και λοιπούς φόρους - τέλη). Δεν γίνεται αποστολή αναλυτικά των ειδών αλλά μόνο σύνοψη των δεδομένων.

Τα δεδομένα που αποστέλλονται για το κάθε "**Απόδειξη Λιανικής Πώλησης**" (B2C) είναι τα **ελάχιστα που προβλέπουν τα ΕΛΠ** ως απαιτούμενα για την έκδοση (δηλαδή Ημ/ναι, Α/Α, Σειρά, Συντελεστή ΦΠΑ και Μικτή Αξία). Δεν γίνεται αποστολή αναλυτικά των ειδών αλλά μόνο σύνοψη των δεδομένων.

Στην περίπτωση εκκαθαρίσεων τα δεδομένα που αποστέλλονται αφορούν την προμήθεια που λαμβάνει ο ενδιάμεσος που πωλεί τα αγαθά, τον σχετικό ΦΠΑ και τέλος την μικτή αξία των πωλήσεων που πραγματοποίησε για λογαριασμό του πελάτη του

3α.Τυποποιημένα Είδη Παραστατικών (Παράρτημα διαταγής Α1138/20)

Τα παραστατικά χονδρικής που εκδίδει η οντότητα **αρχικά χαρακτηρίζονται ως "Τιμολόγιο Πώλησης" ή "Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών"**. Στην συνέχεια χαρακτηρίζονται σε δεύτερο επίπεδο **ανάλογα με την ιδιαίτερη κατηγορία που μπορεί να αφορούν**, εφόσον

σχετίζονται με συναλλαγές εξωτερικού, αυτοτιμολόγηση, ανάθεση τιμολόγησης, πώληση για λογαριασμό τρίτων κτλ. **Η τυποποίηση των παραστατικών αυτών περιγράφεται αναλυτικά στον Πίνακα 1 του Παραρτήματος της διαταγής.**

Για όλες τις περιπτώσεις των τιμολογίων υπάρχει η πρόβλεψη και των **αντίστοιχων πιστωτικών τους καθώς και συμπληρωματικά τους** με την συγκεκριμένη κωδικοποίηση που προβλέπει το Παράρτημα

Ακόμη υπάρχουν και το «Στοιχείο Αυτοπαράδοσης», το «Συμβόλαιο» και η «Απόδειξη Είσπραξης Ενοικίου» για τις σχετικές ιδιαίτερες περιπτώσεις εσόδων.

Το σύστημα προβλέπει την **ενσωμάτωση ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΑ και των παραστατικών διακίνησης**, δηλαδή τα δεδομένα των Δ.Α., συγκεντρωτικών ΔΑ και ποσοτικής παραλαβής μελλοντικά θα αποστέλλονται όπως και τα παραστατικά αξίας

4.Δεδομένα Λογιστικών Εγγραφών προς Διαβίβαση

Από τα τηρούμενα βιβλία της οντότητα κάνει αποστολή στο myDATA όλες τις **εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων** που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα χρήσης. Από τις εγγραφές αυτές όσες αφορούν την **μισθοδοσία και τις αποσβέσεις αποστέλλονται διακριτά** (δηλαδή με ιδιαίτερο χαρακτηρισμό ως μισθοδοσία και αποσβέσεις αντίστοιχα) και οι λοιπές συγκεντρωτικά κατά χρέωση και πίστωση και κατά λογιστική ή φορολογική βάση.

Τα δεδομένα των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων διαβιβάζονται έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας φορολογικής δήλωσης. Αντίθετα τα δεδομένα που αφορούν τις **εγγραφές μισθοδοσίας διαβιβάζονται έως την προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρακρατούμενων φόρων (ΦΜΥ)**

5.Διαδικασία Διαβίβασης Σύνοψης Παραστατικών και Λογιστικών Εγγραφών

Τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με χρήση ΦΤΜ ή ΕΑΦΔΣΣ μπορεί να αποστέλλονται **είτε αναλυτικά το κάθε στοιχείο με απευθείας σύνδεση με την ΑΑΔΕ είτε συγκεντρωτικά σε μηνιαία βάση** στο MyDATA (όπου δεν είναι υποχρεωτική η απευθείας σύνδεση με την ΑΑΔΕ)

Τα στοιχεία λιανικής που ΔΕΝ εκδίδονται με χρήση ΦΤΜ ή ΕΑΦΔΣΣ **λόγω μη σχετικής υποχρέωσης** (απαλλαγής), αποστέλλονται αναλυτικά στο myDATA. Αν τα στοιχεία λιανικής αποστέλλονται με φόρμα ή με την χρήση του ERP μέχρι την 31/12/2020 υπάρχει η δυνατότητα αποστολής τους συγκεντρωτικά ανά μήνα.

Όλα τα στοιχεία λιανικής που διαβιβάζονται μέσω Παρόχου, αποστέλλονται αναλυτικά στο myDATA.

Η διαβίβαση των δεδομένων μπορεί να γίνεται από «Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρ. Τιμολόγησης». **Σε περίπτωση που η οντότητα επιλέξει να κάνει την διαβίβαση μέσω Παρόχου, δεν είναι εφικτή η χρήση οποιασδήποτε άλλης μεθόδου για την διαβίβαση των δεδομένων των τιμολογίων.** Όλα πρέπει να σταλούν μέσω του Παρόχου.

Αν η οντότητα δεν επιλέξει την διαβίβαση των δεδομένων των παραστατικών μέσω Παρόχου, μπορεί να την κάνει με την χρήση του ERP κάνοντας την σχετική διεπαφή με την ΑΑΔΕ.

Οι οντότητες με απλογραφικά βιβλία καθώς και οποιαδήποτε οντότητα που εκδίδει **μέχρι το πολύ 50 παραστατικό ετησίως** μπορούν να κάνουν διαβίβαση των δεδομένων με την χρήση "**ειδικής φόρμας καταχώρησης**".

Η διαβίβαση των δεδομένων των λιανικών συναλλαγών γίνεται όπου υπάρχει Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ) με απευθείας διασύνδεση του ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ. Όπου ο νόμος προβλέπει την απευθείας διασύνδεση του ΦΜΗ με την ΑΑΔΕ δεν είναι δυνατή η χρήση άλλου μέσου για την διαβίβαση των δεδομένων των λιανικών συναλλαγών.

5α. Διαδικασία Διαβίβασης Σύνοψης Παραστατικών και Λογιστικών Εγγραφών από τον Λήπτη

Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις που **λόγω της αδυναμίας διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών από τον εκδότη**, προβλέπεται η υποχρέωση αποστολής τους από τον λήπτη. Όταν λοιπόν λαμβάνουμε τα στοιχεία αυτά θα πρέπει να διαβιβάσουμε τα δεδομένα τους εμείς στο myDATA.

Οι περιπτώσεις που ο λήπτης των στοιχείων πρέπει να τα διαβιβάσει ο ίδιος αφορούν τις **ενδοκοινοτικές** αποκτήσεις και λήψεις υπηρεσιών, τις **εισαγωγές και λήψεις υπηρεσιών από τρίτες χώρες**, τις **συναλλαγές με την ΔΕΗ και την ΕΥΔΑΠ** καθώς και τις δημοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, τις συναλλαγές με τις **τράπεζες και τέλος τις εισφορές ΕΦΚΑ**.

Τέλος ιδιαίτερη περίπτωση που **ο λήπτης έχει υποχρέωση αποστολής των δεδομένων παραστατικών που λαμβάνει αφορούν την περίπτωση που ο εκδότης δεν κάνει ο ίδιος την διαβίβαση**, παρόλο που έχει την σχετική υποχρέωση.

Στην περίπτωση της "**αυτοτιμολόγησης**" καθώς και της "**ανάθεσης τιμολόγησης**", η διαβίβαση των δεδομένων των παραστατικών γίνεται από τον λήπτη του τιμολογίου στην περίπτωση της αυτοτιμολόγησης και από τον τρίτο στην περίπτωση της ανάθεσης. Δηλαδή κάθε φορά από αυτόν που πραγματοποιεί την έκδοση του παραστατικού για λογαριασμό του τρίτου (δικαιούχου του εσόδου)

6. Χρόνος Διαβίβασης Σύνοψης Παραστατικών

Στην περίπτωση της "**Αυτοτιμολόγησης**" και της "**Ανάθεσης τιμολόγησης**" σε τρίτο, η **διαβίβαση γίνεται το αργότερο μέχρι την 20η ημέρα του επομένου μήνα** από την έκδοση του παραστατικού

Εφόσον η οντότητα έχει επιλέξει την διαβίβαση των δεδομένων **μέσω Παρόχου**, αυτή η διαβίβαση γίνεται "**σε πραγματικό χρόνο**" (on line).

Εφόσον η οντότητα έχει επιλέξει την χρήση του δικού της ERP για την διαβίβαση των δεδομένων, αυτή η διαβίβαση γίνεται "**σε πραγματικό χρόνο**" (on line). **Εξαιρετικά για το 2020 η διαβίβαση μπορεί να γίνει εντός 5 ημερών από την έκδοση και όχι μετά την 20η του επομένου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.**

Εφόσον η οντότητα έχει την δυνατότητα και επιλέξει την διαβίβαση των δεδομένων "**ειδικής φόρμας καταχώρησης**", αυτή η διαβίβαση γίνεται **το αργότερο μέχρι την 20η ημέρα του επομένου μήνα** από την έκδοση του παραστατικού

6α. Χρόνος Διαβίβασης Σύνοψης Παραστατικών από τον Λήπτη

Τα δεδομένα των παραστατικών που είναι υποχρεωμένα ως λήπτρια να διαβιβάσει η οντότητα (αλλοδαπών προμηθευτών, κοινόχρηστα, συνδρομές, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, ΕΦΚΑ),

υποβάλλονται **έως την προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ** όπως ισχύει ανάλογα με το αν η οντότητα έχει απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία.

Τα δεδομένα των παραστατικών που είναι υποχρεωμένα ως λήπτρια να διαβιβάσει η οντότητα **λόγω της αδυναμίας διαβίβασης τους από τον υπόχρεο, πρέπει να τα διαβιβάσει εντός 2 μηνών από την λήξη της προθεσμίας υποβολής ΦΠΑ των απλογραφικών βιβλίων** όπως ισχύει την περίοδο που αφορούν (δηλαδή, μη διαβίβαση στοιχείων από προμηθευτής για τιμολόγιο της 23/6/2020 πρέπει να διαβιβαστεί από τον λήπτη έως την 30η Σεπτεμβρίου 2020, δύο μήνες μετά την 31η Ιουλίου, προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ β τριμήνου)

7.Χαρακτηρισμός Συναλλαγών (Έσοδα-Έξοδα)

Γενικά η οντότητα πρέπει να **χαρακτηρίζει τις συναλλαγές της ως "έσοδα" ή ως "έξοδα"** μαζί με πληροφορίες που αφορούν την κατηγορία εσόδου ή εξόδου. Και τον χαρακτηρισμό αυτό θα πρέπει να τον διαβιβάζει στην ΑΑΔΕ.

Όταν τα δεδομένα των παραστατικών (έσοδα) διαβιβάζονται με την χρήση ERP ή της ειδικής φόρμας, ο χαρακτηρισμός τους ως "έσοδα" διαβιβάζεται ταυτόχρονα με την διαβίβαση της σύνοψης των δεδομένων τους.

Όταν τα δεδομένα των λιανικών συναλλαγών (έσοδα) διαβιβάζονται με την χρήση ΦΗΜ, ο χαρακτηρισμός τους ως "έσοδα" διαβιβάζεται από την οντότητα που τα εκδίδει το αργότερο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ (ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων της)

Όταν τα δεδομένα των παραστατικών (έσοδα) διαβιβάζονται μέσω Παρόχου, ο χαρακτηρισμός τους ως "έσοδα" διαβιβάζεται από τον Πάροχο ταυτόχρονα με την διαβίβαση της σύνοψης των δεδομένων τους (on line). Εναλλακτικά υπάρχει η δυνατότητα της αποστολής από την οντότητα έως την προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με τα βιβλία της

Στην περίπτωση της "Αυτοτιμολόγησης" και της "Ανάθεσης τιμολόγησης" σε τρίτο, ο χαρακτηρισμός ως έσοδο γίνεται από την οντότητα που αφορά το έσοδο το αργότερο μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ της οντότητας ανάλογα με τα βιβλία της. Αν η οντότητα δεν υποβάλλει ΦΠΑ, η σχετική προθεσμία χαρακτηρισμού του εσόδου είναι η προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ απλογραφικών βιβλίων.

Στην περίπτωση της "Πώλησης για λογαριασμό Τρίτων", ο χαρακτηρισμός ως έσοδο γίνεται από την οντότητα που αφορά το έσοδο το αργότερο μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ της οντότητας ανάλογα με τα βιβλία της. Αν η οντότητα δεν υποβάλλει ΦΠΑ, η σχετική προθεσμία χαρακτηρισμού του εσόδου είναι η προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ απλογραφικών βιβλίων

Στην περίπτωση **μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών από τον εκδότη**, ο χαρακτηρισμός ως εσόδου γίνεται μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της προθεσμίας διαβίβασης των δεδομένων από τον λήπτη. Δηλαδή, **σε 3 μήνες από την προθεσμία υποβολής ΦΠΑ απλογραφικών βιβλίων.**

Για οντότητες με τζίρο πάνω από 50.000€ το έτος ο χαρακτηρισμός ως Έξοδα" γίνεται υποχρεωτικά από λογιστή φοροτεχνικό, κάτοχο άδειας Ο.Ε.Ε.

Για τις εγγραφές που αφορούν "Έξοδα" ο χρόνος διαβίβασης του σχετικού χαρακτηρισμού από τον λογιστή φοροτεχνικό είναι μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με τα βιβλία της οντότητας.

Για τις εγγραφές που αφορούν "**μισθοδοσία**" ο χρόνος διαβίβασης του σχετικού χαρακτηρισμού ως έξοδο από τον λογιστή φοροτεχνικό είναι **μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΜΥ.**

Για τις εγγραφές που αφορούν "Αποσβέσεις" καθώς και "τακτοποιήσεις εσόδων-εξόδων", ο χρόνος διαβίβασης του σχετικού χαρακτηρισμού ως έξοδο από τον λογιστή φοροτεχνικό είναι μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος

8. Πρώτη Εφαρμογή myDATA

Όταν η οντότητα έχει επιλέξει την **διαβίβαση των δεδομένων μέσω Παρόχου, από την 20η Ιουλίου** είναι υποχρεωμένη να διαβιβάζει στ ο myDATA την σύνοψη εσόδων όλων των παραστατικών που εκδίδει από την ημερομηνία αυτή και μετά. Προαιρετικά είναι εφικτή και η αποστολή του χαρακτηρισμού ως εσόδων.

Όταν η οντότητα έχει επιλέξει την διαβίβαση των δεδομένων μέσω Παρόχου, από την 20η Ιουλίου είναι υποχρεωμένη να διαβιβάζει στ ο myDATA την σύνοψη εξόδων σε περίπτωση "Αυτοτιμολόγησης" όλων των παραστατικών που εκδίδει από την ημερομηνία αυτή και μετά. Προαιρετικά είναι εφικτή και η αποστολή του χαρακτηρισμού ως εξόδων.

Υποχρεωτικά από την 1η Οκτωβρίου 2020 όλες οι οντότητες που δεν έχουν επιλέξει την διαβίβαση μέσω Παρόχου αλλά με οποιοδήποτε άλλο τρόπο (ERP, φόρμα), πρέπει να αποστέλλουν τόσο την σύνοψη όσο και τον χαρακτηρισμό της εγγραφής ως έσοδο ή έξοδο

Η διαβίβαση της σύνοψης των παραστατικών καθώς και ο χαρακτηρισμός ως έσοδα και ως έξοδα (σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης) για τα λογιστικά στοιχεία έκδοσης πριν την εφαρμογή της λειτουργίας του myDATA (1/1-30/09/20), πρέπει να γίνει μέχρι την 31/12/2020

Η διαβίβαση από τον λήπτη της σύνοψης δεδομένων για τα παραστατικά που ο εκδότης δεν τήρησε την υποχρέωση διαβίβαση με ημερομηνία έκδοσης 1/1 έως 30/9 θα γίνει την περίοδο από 1/1/21 έως 28/2/21. Την σχετική αποδοχή και στην συνέχεια χαρακτηρισμό της συναλλαγής πρέπει να κάνει ο εκδότης έως την 31/3/21

Η διαβίβαση των δεδομένων για τις εγγραφές μισθοδοσίας του διαστήματος 1/1/20 έως 30/9/20 διενεργείται έως την 31/12/2020.

23/06/2020

Σαμόλης Διονύσης