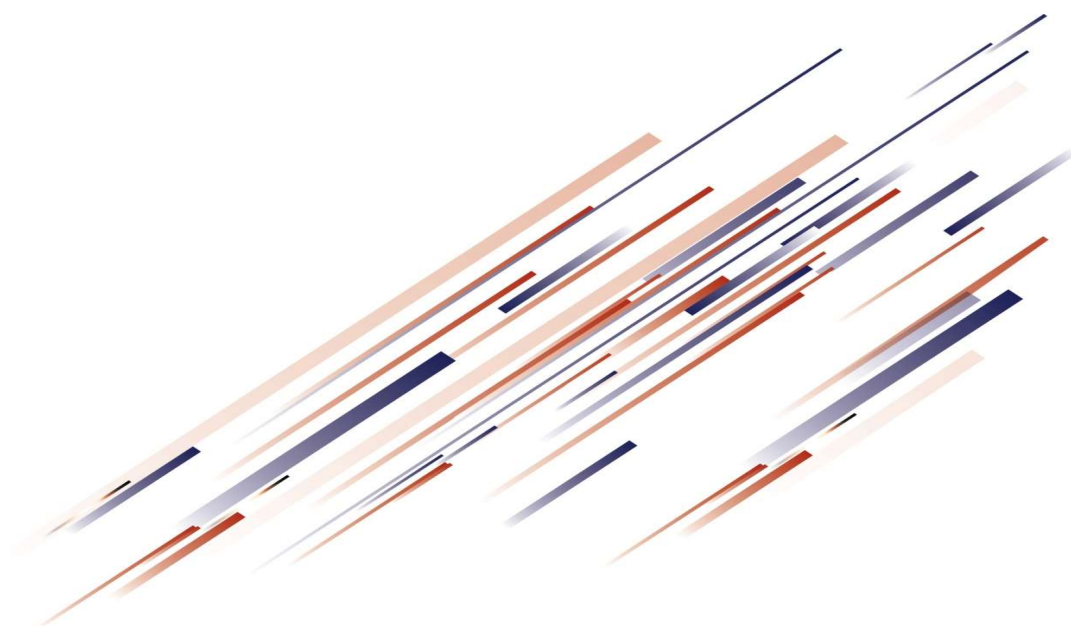




Αλλαγές στην νομοθεσία που επηρεάζουν «MyData» και ΦΠΑ

Περιεχόμενα

A. Χρόνος αποστολής των δεδομένων δαπανών-κόστους:.....	2
A. Χρόνος αποστολής δεδομένων που αφορούν έσοδα:.....	2
C. Νέες προδιαγραφές υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ:.....	3
D. QR code στα B2B τιμολόγια:.....	3
E. Αυτοτιμολόγηση, Μηδενικά παραστατικά, Παρακρατούμενοι φόροι, Χαρτόσημο και λοιπές Παρακρατήσεις:.....	3
F. Νέες υποχρεώσεις στα «Δελτία Αποστολής» (διακίνηση):.....	3
G. P.O.S. ΦΗΜ στην λιανική πώληση:.....	3
H. B2G συναλλαγές (Δημόσιο):.....	4
I. Συναλλαγές λιανικής και «Πάροχος Τιμολόγησης».....	4
ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ:.....	4



Νοέμβριος 2023

A. Χρόνος αποστολής των δεδομένων δαπανών-κόστους:

1. Για το έτος 2022:

Όλα τα δεδομένα κόστους της περιόδου 01/01/2022 - 31/12/2022 πρέπει να γίνουν αποστολή στο «MyData» έως την **31/12/2023**.

Όλα τα δεδομένα που αφορούν διαφορές στα τιμολόγια που έχουν ληφθεί από τρίτους ως έγγραφα και τα «MyData» πρέπει να γίνουν αποστολή έως **31/01/2024**.

2. Για το έτος 2023:

Όλα τα δεδομένα κόστους της περιόδου 01/01/2023 - 31/12/2023 πρέπει να γίνουν αποστολή στο «MyData» έως την **31/03/2024**.

Όλα τα δεδομένα που αφορούν διαφορές στα τιμολόγια που έχουν ληφθεί από τρίτους ως έγγραφα και τα «MyData» πρέπει να γίνουν αποστολή έως **30/04/2024**.

3. Για το έτος 2024:

Όλα τα δεδομένα κόστους από την 1^η Ιανουαρίου 2024, πρέπει να γίνονται αποστολή στο «MyData» έως και την προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ της περιόδου (π.χ. τα τιμολόγια δαπανών για την περίοδο Ιαν.2024 πρέπει να γίνουν αποστολή στο «MyData» έως και την 28^η Φεβρ.2024.

Όλα τα δεδομένα που αφορούν διαφορές στα τιμολόγια που έχουν ληφθεί από τρίτους ως έγγραφα και τα «MyData» πρέπει να γίνουν αποστολή έως και την προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ της περιόδου, όπως δηλαδή και τα κανονικά τιμολόγια.

A. Χρόνος αποστολής δεδομένων που αφορούν έσοδα:

1. Για το έτος 2022:

Όλα τα δεδομένα που σχετίζονται με έσοδα για την περίοδο 01/01/2022 - 31/12/2022 θα έπρεπε να έχουν γίνει αποστολή στο «MyData».

2. Για το έτος 2023:

Όλα τα δεδομένα που σχετίζονται με έσοδα για την περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 πρέπει να γίνου αποστολή στα «MyData» εως **28/02/2024**.

3. Για το έτος 2024:

Όλα τα δεδομένα που αφορούν έσοδα (B2B) από την 1^η Ιανουαρίου 2024 πρέπει να γίνονται αποστολή στο «MyData» **σε πραγματικό χρόνο**.

Σε περίπτωση εσόδων όπου δεν υπάρχει η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου (e.g. επιδοτήσεις), έως την 20^η του επομένου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

C. Νέες προδιαγραφές υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ:

Η εγκύκλιος επίσης κάνει **σημαντικές αλλαγές στην υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ** που είναι προς εφαρμογή για τις δηλώσεις ΦΠΑ από την περίοδο Ιανουαρίου 2024 και μετά.

Το ΦΠΑ δαπανών που μπορεί να εκπέσει θα είναι μόνο αυτό που έχει γίνει αποστολή στο «MyData». Αυτό σημαίνει ότι τα τιμολόγια δαπανών που δεν θα έχουν γίνει αποστολή δεν θα λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του προς πληρωμή ΦΠΑ αν δεν έχουν γίνει αποστολή στο «MyData».

Να σημειωθεί ότι το ίδιο ισχύει για τιμολόγια εσόδων που έχουν εκδοθεί. Όλα τα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί και σταλεί στα «MyData» πρέπει να εμφανίζονται στην δήλωση ΦΠΑ της περιόδου.

D. QR code στα B2B τιμολόγια:

Από την 1st Ιανουαρίου 2024 η υποχρέωση για QR code επεκτείνεται και στα τιμολόγια B2B. Έως την 31st Δεκ. 2023 είναι υποχρεωτική η χρήση και QR code μόνο για την περίπτωση των B2C συναλλαγών.

E. Αυτοτιμολόγηση, Μηδενικά παραστατικά, Παρακρατούμενοι φόροι, Χαρτόσημο και λοιπές Παρακρατήσεις:

Από την 1^η Ιανουαρίου 2024 τα παραστατικά «αυτοτιμολόγησης» πρέπει επίσης να γίνονται αποστολή στο «MyData».

Εξακολουθεί να μην είναι υποχρεωτική η αποστολή των δεδομένων «μηδενικών» παραστατικών.

Εξακολουθεί να μην είναι υποχρεωτική η αποστολή δεδομένων που σχετίζονται με παρακρατούμενους φόρους, χαρτόσημο και λοιπές επιβαρύνσεις.

F. Νέες υποχρεώσεις στα «Δελτία Αποστολής» (διακίνηση):

Πρόσθετη πληροφόρηση σχετικά με τα παραστατικά διακίνησης (Δελτία Αποστολής) γίνεται στην διαταγή. Αναμένεται ότι οι πρόσθετες υποχρεώσεις **θα λάβουν εφαρμογή μέσα στο έτος 2014** χωρίς όμως να έχει καθοριστεί συγκεκριμένη ημερομηνία εφαρμογής. Τα δεδομένα που θα πρέπει να γίνονται αποστολή είναι «τα είδη», «η αξία είδους» και ο «λόγος της διακίνησης».

G. P.O.S. ΦΗΜ στην λιανική πώληση:

Σε περίπτωση χρήσης «ΦΗΜ» για τις λιανικές πωλήσεις (B2C) **οι εισπράξεις με χρήση POS** πρέπει επίσης να γίνονται αποστολή στο «MyData».

Η. Β2G συναλλαγές (Δημόσιο):

Από την 20^η Σεπτεμβρίου 2023, ένα περιορισμένο μέρος των συναλλαγών με το δημόσιο (B2G) είναι είδη υποχρεωτικό **να αποστέλλονται στα «MyData» με την χρήση «Παρόχου Τιμολόγησης».**

Από την 1^η Ιανουαρίου 2024 αυτή η υποχρέωση επεκτείνεται σε όλες τις συναλλαγές με τα υπουργεία, τις περιφέρειες κτλ.

Από την 1^η Ιουνίου 2024 αυτή η υποχρέωση επεκτείνεται ακόμη περισσότερο και καλύπτει επιπλέον και την τοπική αυτοδιοίκηση (δήμους, δημόσιες υπηρεσίες κτλ).

Μια εταιρεία με συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G) transactions that make the use of a “Invoicing Provider” mandatory should use the “Invoicing Provider” for all its transactions and not only B2G.

Ι. Συναλλαγές λιανικής και «Πάροχος Τιμολόγησης»

Από την 1^η Ιανουαρίου 2024, αν η εταιρεία χρησιμοποιεί «Πάροχο Τιμολόγησης» για τις λιανικές της πωλήσεις, θα πρέπει να εξασφαλίσει επίσης και πρόσθετη σύνδεση “SIM” (Subscriber Identity/identification Module), δηλαδή εξασφάλιση της συνεχούς δυνατότητας αποστολής των δεδομένων στα «MyData».

05/11/2023

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΡΤΙΟΝ

ΣΑΜΟΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ:

- Διαταγή 1138/2020, <https://www.taxheaven.gr/circulars/33545/a-1138-2020>
- Διαταγή Α.1170/23, <https://www.taxheaven.gr/circulars/45181/a-1170-2023>
- Διαταγή Α.1155/23, <https://www.taxheaven.gr/circulars/45062/a-1155-2023>