

# ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.) - ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

## 1. Ισχύουσες διατάξεις

### 1.1. Άρθρο 15Α Ν.4174/2013

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

2. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα, διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων της παραγράφου 1.

**Σχόλιο :** Το άρθρο 15<sup>Α</sup> προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν.4646/2019 και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στο Φ.Ε.Κ., ήτοι από 12.12.2019.

### 1.2. Σχετικές αποφάσεις

Αριθμός	Θέμα	Φ.Ε.Κ.
A.1017/2020	Καθορισμός της μορφής του προτύπου έκδοσης του ηλεκτρονικού τιμολογίου, σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων	457/Β' /14.2.2020
A.1024/2020	Συμπληρωματικές τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για την διαβίβαση δεδομένων στο πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ.	317/Β' /6.2.2020
A.1035/2020	Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων	551/Β' /20.2.2020
A.1138/2020	Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013	2470/Β' /22.6.2020

## 2. Έκταση εφαρμογής, χρόνος και διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA (απόφαση Α.1138/12.6.2020)

Σύμφωνα με την εξουσιοδοτική διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 15Α εκδόθηκε η κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής

Δημοσίων Εσόδων **A.1138/12.6.2020**, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. την **22.6.2020** και με την οποία ορίστηκαν η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ο χρόνος διαβίβασης, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων, η διαδικασία καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013.

## 2.1. Ορισμοί

Με το άρθρο 1 της απόφασης **A.1138/2020**, για τους σκοπούς εφαρμογής αυτής, παρέχονται οι ακόλουθοι **ορισμοί** :

<b>Πίνακας 1</b>	<b>Ορισμοί</b>
Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.	Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε. ή Πλατφόρμα myDATA	Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων
Σύνοψη παραστατικού	Τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών, (αγαθών υπηρεσιών)
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών	Η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης
Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)	Ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που χορηγείται από την Α.Α.Δ.Ε. για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA
Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης	Η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας, (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας
Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP)	Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων
	Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν τις ανάγκες λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας

Πηγή : **A.1138/2020** - Ίδια επεξεργασία.

## 2.2. Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

α) Με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 2 της απόφασης **A.1138/2020** καθορίζονται η **έκταση εφαρμογής** και οι **εξαιρέσεις** από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα :

Πίνακας 2	Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις
Έκταση εφαρμογής (παράγραφος 1, υπόχρεες οντότητες)	Εξαιρέσεις (παράγραφος 2, μη υπόχρεες οντότητες)
Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014, ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων (οι οντότητες αυτές υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας και της απόφασης Α.1138/2020)	Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους  Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/EK (παράγραφος 9 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014) <sup>(Σ1)</sup>

**Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.** <sup>(Σ1)</sup> Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 το Δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι και κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/EK.

β) Με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 της απόφασης **A.1138/2020** καθορίζονται **γενικά τα δεδομένα** τα οποία οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 (υπόχρεες οντότητες), πρέπει να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., ήτοι :

Πίνακας 3	Δεδομένα που θα διαβιβάζονται στην πλατφόρμα myDATA
Α'	Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν.4308/2014 (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης)
Β'	Δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη εισπραχής φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της εισπραχής/πληρωμής ενοικίου
Γ'	Δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους

**Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.**

### 2.3. Δεδομένα που διαβιβάζονται

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 3, για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, στο Παράρτημα της απόφασης **A.1138/2020** τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα **δεδομένα** των παραστατικών και οι **εγγραφές** των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., (μέσω της πλατφόρμας myDATA).

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 3, για τα τιμολόγια, **περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα δεδομένα :**

<b>Πίνακας 4 Δεδομένα συναλλαγών που περιλαμβάνονται στα τιμολόγια</b>	
Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/αλλοδαπής	A.Φ.Μ.
	Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη
Είδος Παραστατικού	π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης
Στοιχεία Παραστατικού	Ημερομηνία έκδοσης
	Σειρά/αριθμός
	Αριθμός Εγκατάστασης
Στοιχεία συναλλαγής	Συνολική Αξία Παραστατικού = Καθαρή αξία + Φ.Π.Α. - Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη - Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου

Πηγή : **A.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.**

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 3, για τα στοιχεία λιανικής πώλησης διαβιβάζονται όσα από τα δεδομένα της παραγράφου 2 προβλέπονται ως **υποχρεωτικά αναγραφόμενα από τις κείμενες διατάξεις** και προβλέπονται στο Παράρτημα της απόφασης **A.1138/2020**.

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 3, τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται και για τα **συσχετιζόμενα** με το εκδοθέν παραστατικό πώλησης παραστατικά, όπως το πιστωτικό και το συμπληρωματικό τιμολόγιο πώλησης.

ε) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 3, ειδικά για τις **εκκαθαρίσεις** (παράγραφος 12 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014), τα δεδομένα της συναλλαγής που διαβιβάζονται από τον τρίτο που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας αφορούν:

<b>Πίνακας 5 Δεδομένα συναλλαγών που περιλαμβάνονται στις εκκαθαρίσεις</b>		
Αμοιβή - προμήθειά του τρίτου	Φ.Π.Α. που υπολογίζεται επί της αμοιβής - προμήθειας του τρίτου	Αξία (με Φ.Π.Α.) των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της οντότητας

Πηγή : **A.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.**

στ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 3, από τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA οι **εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων** (ανά χρέωση και πίστωση) που **διαμορφώνουν το τελικό**

λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους. Από τις εγγραφές αυτές:

Πίνακας 6 Εγγραφές διαμόρφωσης αποτελεσμάτων που διαβιβάζονται	
Διαβιβάζονται διακριτά	Διαβιβάζονται συγκεντρωτικά
Οι εγγραφές μισθοδοσίας	Οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου
Οι εγγραφές αποσβέσεων	

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

## 2.4. Τρόπος και διαδικασία διαβίβασης

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 4, τα δεδομένα του άρθρου 3 της απόφασης Α.1138/2020 διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA, υπό μορφή σύνοψης, χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών και των εγγραφών, κατά περίπτωση, όπως προβλέπεται στο Παράρτημα.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 4, ειδικά για τα στοιχεία λιανικής, τα δεδομένα του άρθρου 3 διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA :

Πίνακας 7 Διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής	
Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.)	Είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.
	Είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' (προγράμματα διαχείρισης) και γ' (ειδική φόρμα καταχώρησης) της παραγράφου 6 του άρθρου 4, για τις συναλλαγές που από την κείμενη νομοθεσία δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.
Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής <sup>(Σ2)</sup>
Στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. <sup>(Σ2)</sup> Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση Φ.Η.Μ., μέχρι την 31.12.2020 δύνανται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' (προγράμματα διαχείρισης) και γ' (ειδική φόρμα καταχώρησης) της παραγράφου 6 του άρθρου 4.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 4, τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται ανά χαρακτηρισμό συναλλαγής από τον εκδότη τους

και σε κάθε περίπτωση ανά συντελεστή φόρου και τέλους, **ανεξάρτητα από την αξία και τον τρόπο έκδοσής τους**, (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 4, κατ' εξαίρεση, τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών, (ημεδαπή οντότητα) στις εξής περιπτώσεις :

<b>Πίνακας 8</b>	<b>Διαβίβαση δεδομένων συναλλαγών από το λήπτη</b>
	Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών, (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)
	Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής
	Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.)
	Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα
	Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον Ε.Φ.Κ.Α.
	Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

ε) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 4, στην περίπτωση που τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια, στοιχεία λιανικών συναλλαγών) εκδίδονται από τον **λήπτη** των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από **τρίτο πρόσωπο** εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή (ανάθεση τιμολόγησης), τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται **από τον ίδιο** (λήπτη) ή από το **τρίτο πρόσωπο** στο οποίο έχει ανατεθεί η τιμολόγηση, αντίστοιχα, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική αναφορά στην προαπαιτούμενη συμφωνία (σχετική η παράγραφος 5 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014). <sup>(Σ3)</sup>

<sup>(Σ3)</sup> Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014, η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

στ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 4, η διαβίβαση των δεδομένων, που ορίζονται με την απόφαση **Α.1138/2020**, πραγματοποιείται από τις υπόχρεες οντότητες ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω :

αα) Των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.

**Προσοχή** : Ειδικά για τα δεδομένα τιμολογίων, οι οντότητες που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτό, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους της παραγράφου 6 του άρθρου 4.

**ββ)** Των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες και διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής.

**γγ)** Ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τις οντότητες που :

i) Τηρούν **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα και δεν υπερβαίνουν τα όρια των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000, (σ.σ. 50.000,00 ευρώ). Τα ανωτέρω, για τους σκοπούς της διαβίβασης, εξετάζονται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από την Πλατφόρμα myDATA, και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση.

**Προσοχή** : Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα.

ii) Εκδίδουν έως και 50 τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος, όπως το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

**Προσοχή** : Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1022/7.1.2014.

**δδ)** Των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές.

**Προσοχή** : Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. **δεν επιτρέπεται** η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλο τρόπο.

**ζ)** Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθρου 4, τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση :

<b>Πίνακας 9</b>	<b>Υπόχρεοι διαβίβασης δεδομένων</b>
	Η ίδια η οντότητα ή εξουσιοδοτημένος λογιστής
	Ο λήπτης, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων της παραγράφου 4 του άρθρου 4, (σχετικός ο πίνακας 8)
	Ο Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
	Ο τρίτος, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

ζ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 του άρθρου 4, η επιχειρησιακή και τεχνική τεκμηρίωση της διαδικασίας διαβίβασης, αναφορικά με τις διαθέσιμες λειτουργίες διασύνδεσης με την Α.Α.Δ.Ε., αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Αρχής ([www.aade.gr/mydata](http://www.aade.gr/mydata)).

## 2.5. Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 5, τα οριζόμενα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από χονδρικές συναλλαγές, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οντότητα και του λογιστικού συστήματος (απλογραφικό - διπλογραφικό) που αυτή τηρεί, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως :

Πίνακας 10	Χρόνος διαβίβασης δεδομένων που αφορούν έσοδα από χονδρικές πωλήσεις
Σε πραγματικό χρόνο	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
Σε πραγματικό χρόνο	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από προγράμματα (εμπορικό, λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες <sup>(Σ4)</sup>
Μέχρι την 20 <sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης
	Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης

**Πηγή :** Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. <sup>(Σ4)</sup> Εξαιρετικά, για το 2020, τα δεδομένα διαβιβάζονται εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών και όχι αργότερα από την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

**Προσοχή :** Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, η Δ.Ε.Η., η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο, χρόνο, ανά περίπτωση.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 5, τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παράγραφο 1 του άρθρου 5, (σχετικός ο πίνακας 10).

**Προσοχή :** Ειδικά για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζει η κείμενη νομοθεσία.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 5, η διαβίβαση στις περιπτώσεις α' έως και στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 4, πραγματοποιείται ως εξής :



Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο λήπτης (απλογραφικό ή διπλογραφικό)	Συναλλαγές με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών, (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)
	Λήψη παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής
	Συναλλαγές που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.)
	Συναλλαγές με τα πιστωτικά ιδρύματα
	Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον Ε.Φ.Κ.Α.
Εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα	Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη

Πηγή : Α.1138/2020 - Ίδια επεξεργασία.

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 5, οι οριζόμενες από την απόφαση Α.1138/2020 εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**Προσοχή** : Τα δεδομένα των εγγραφών μισθοδοσίας διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

ε) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 5, ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την απόφαση Α.1138/2020, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.).

**Προσοχή** : Για τα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ.

## 2.6. Χαρακτηρισμός συναλλαγών και ειδικές υποχρεώσεις οντοτήτων

α) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 6, οι οντότητες χαρακτηρίζουν τις συναλλαγές κατατάσσοντας τα σχετικά λογιστικά γεγονότα σε έσοδα και σε έξοδα.

β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 6, ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως :

**Πίνακας 12** Χρόνος διαβίβασης χαρακτηρισμού εσόδων

Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό, λογιστικό, ERP)	Σε πραγματικό χρόνο
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.	Μέχρι την 20 <sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) <sup>(Σ5)</sup>	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης <sup>(Σ5)</sup>	Είτε από τον πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης ταυτόχρονα με τα δεδομένα που διαβιβάζονται υπό μορφή σύνοψης και εντός του ίδιου χρόνου διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών (σε πραγματικό χρόνο)
	Είτε από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Συναλλαγές με τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης) και τη διαδικασία ανάθεσης τιμολόγησης <sup>(Σ5)</sup>	Από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου <sup>(Σ5)</sup>	Από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα
Μη τήρηση της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών από τον εκδότη	Ο χαρακτηρισμός του εσόδου διαβιβάζεται εντός μηνός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης η οποία είναι εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα

**Πηγή :** Α.1138/2020 - **Ίδια επεξεργασία.** <sup>(Σ5)</sup> Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

γ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 6, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά μέσω λογιστή φοροτεχνικού κατόχου άδειας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε., για τις οντότητες που εμπίπτουν στις προϋποθέσεις και τα όρια ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά ορίζονται για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000, και εξετάζονται, για τους σκοπούς της διαβίβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο β' και γ' εδάφιο της υποπερίπτωσης γα' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, για τα ακόλουθα :

**Πίνακας 13** Χρόνος διαβίβασης χαρακτηρισμού εξόδων

Συναλλαγές που αφορούν έξοδα	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα <sup>(Σ6)</sup>
Δεδομένα που αφορούν εγγραφές μισθοδοσίας	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου
Δεδομένα που αφορούν εγγραφές αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, (στις περιπτώσεις αυτές ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται συγκεντρωτικά)

**Πηγή :** Α.1138/2020 - **Ίδια επεξεργασία.** <sup>(Σ6)</sup> Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

δ) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 6, οι ανωτέρω διαδικασίες αποτυπώνονται στην αναλυτική περιγραφή λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των διαβιβαζόμενων δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία αναρτάται σε διαδικτυακό τόπο της Αρχής ([www. aade.gr/myDATA](http://www.aade.gr/myDATA)).

## 2.7. Έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται

**Πίνακας 14** Έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας myDATA

(α) Από την 20.7.2020	Υποχρεωτικά τα δεδομένα της σύνοψης εσόδων καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων
	Προαιρετικά ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εσόδων καθώς και ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των δεδομένων που εκδίδονται από 20.7.2020 και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων
(β) Από την 1.10.2020	Υποχρεωτικά τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων

<p>(Υ) Έως την 31.12.2020</p>	<p>Τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.1.2020 έως και την 30.9.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με την ανωτέρω περίπτωση (α) <sup>(Σ7)</sup></p>
<p>(δ) Έως την 28.2.2021</p>	<p>Τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.1.2020 έως και την 30.9.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με την ανωτέρω περίπτωση (α)</p>
<p>(ε) Έως την 31.12.2020</p>	<p>Διαβίβαση δεδομένων εγγραφών μισθοδοσίας για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2020 έως 30.9.2020</p>

**Πηγή :** Α.1138/2020 - **Ίδια επεξεργασία.** <sup>(Σ7)</sup> Ειδικά στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης δεδομένων από τον εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται έως 31.12.2020, αυτά διαβιβάζονται από το Λήπτη από 1.1.2021 έως και 28.2.2021. Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως 31.3.2021.

## 2.8. Ισχύς της απόφασης Α.1138/2020

α) Η απόφαση Α.1138/2020 ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 22.6.2020.

β) Την απόφαση Α.1138/2020 ακολουθεί παράρτημα (τύποι και δεδομένα παραστατικών), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### 1. Συναφείς νομοθετικές ρυθμίσεις με την απόφαση Α.1138/2020

#### 1.1. Παράγραφος 2 άρθρου 38 Ν.2873/2000

2. Οι επιτηδευματίες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή κοινωνίες επιτηδευματιών, κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992, οι οποίοι: α) τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή β) τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα: αα) πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ, αν πρόκειται για εμπορική ή μικτή επιχείρηση, ββ) πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ, αν πρόκειται για επιτηδευματία που ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθερο επάγγελμα, υποβάλλουν τις κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), αρχικές, συμπληρωματικές, τροποποιητικές, περιοδικές και εκκαθαριστικές, αφού προηγουμένως έχουν υπογραφεί και από λογιστή φοροτεχνικό, κάτοχο της σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.

**Σχόλιο :** Η παράγραφος αυτή αφορά τα όρια των ακαθαρίστων εσόδων, τηρούντων βιβλία με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα, πάνω από τα οποία υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή - φοροτεχνικό. Τα όρια των 50.000,00 ευρώ της περίπτωσης β', ορίστηκαν με την απόφαση Α.1123/2019, η οποία τροποποιεί την ΠΟΛ.1008/19.1.2011, με ισχύ για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής.

#### 1.2. Άρθρο 20 Ν.3842/2010 (διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών)

1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του Ν.4172/2013 υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.

2. Φορολογικά στοιχεία αξίας ή λοιπά έγγραφα που εκδίδονται ή συντάσσονται αντί φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, τα οποία εκδίδονται για συναλλαγές μεταξύ επιτηδευματιών εξοφλούνται μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών του εκδότη - πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών και του λήπτη των αντίστοιχων στοιχείων ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών, οι κινήσεις των οποίων διαβιβάζονται σε ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, χωρίς να ισχύει ως προς τούτο το τραπεζικό απόρρητο. Οι Τράπεζες δεν επιτρέπεται να χρεώνουν αμοιβές για τη λειτουργία των επαγγελματικών λογαριασμών.

3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά.

4. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., και οφείλει, εκτός των οριζομένων στην παράγραφο αυτή, να επιβεβαιώνει από ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών την ακρίβεια των στοιχείων, καθώς και τη φορολογική συνέπεια του αντισυμβαλλόμενου εκδότη, για φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

5. Επιτρέπεται μέσω ηλεκτρονικής υπηρεσίας, συναρμοδιότητας της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) και της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.), η δημοσίευση του ΑΦΜ, του αντικειμένου των εργασιών, της ημερομηνίας έναρξης και λήξης εργασιών και της επαγγελματικής εγκατάστασης των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, καθώς και κάθε φυσικού προσώπου με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Η περαιτέρω χρήση των πληροφοριών του προηγούμενου εδαφίου γίνεται πάντοτε με την επιφύλαξη της τήρησης των διατάξεων για την προστασία του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (Ν.2472/1997), όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των φορολογούμενων της παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία και οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση, την ασφάλεια και την επεξεργασία των δεδομένων της παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω.

7. Το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στο σύνολο των συναλλαγών, οι οποίες εμπίπτουν στις ρυθμίσεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου και διενεργούνται με οποιονδήποτε τρόπο και ιδίως μέσω χρήσης πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας, ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), τραπεζικής κατάθεσης σε εξόφληση τιμολογίου ή τραπεζικής επιταγής, δεσμεύεται από την τράπεζα και αποδίδεται κατευθείαν στο Δημόσιο εντός πέντε (5) ημερών από τη διενέργεια της πληρωμής. Σε περίπτωση φορολογουμένων που υποβάλλουν δήλωση Φ.Π.Α., η τράπεζα χορηγεί βεβαίωση για το εισπραχθέν ποσό Φ.Π.Α., ώστε να υπολογίζεται στη δήλωση του φορολογουμένου. Για τις υπηρεσίες αυτές τα τραπεζικά ιδρύματα δεν χρεώνουν δαπάνες ή οποιαδήποτε αμοιβή. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζεται η διαδικασία εφαρμογής της διάταξης της παρούσας παραγράφου, καθώς και κάθε ζήτημα σχετικά με την απόδοση και την επιστροφή Φ.Π.Α.

### **1.3. Άρθρο 1 Ν.4308/2014 (πεδίο εφαρμογής των Ε.Λ.Π.)**

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου :

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη

λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του Ν.4270/2014 οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980.

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του Ν.4270/2014 εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980.

3. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων έχουν υποχρέωση σύνταξης των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.), για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις :

α) Οι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, όπως ορίζονται στο παράρτημα αυτού του νόμου.

β) ...

γ) Τα χρηματοδοτικά ιδρύματα της περίπτωσης 26 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 575/2013, εφόσον υπόκεινται σε απαιτήσεις κεφαλαιακής επάρκειας.

δ) Οι ανώνυμες εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών του Ν.3606/2007 (Οδηγία 2004/39/ΕΚ).

ε) Οι ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου του Ν.3371/2005.

στ) Οι ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία του Ν.2778/1999.

ζ) Οι ανώνυμες εταιρείες κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών του Ν.2367/1995.

η) Οι ανώνυμες εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν.4099/2012 (Οδηγία 2009/65/ΕΚ).

θ) Οι οντότητες χαρτοφυλακίου.

ι) Οι οντότητες που έχουν αυτή την υποχρέωση βάσει άλλης νομοθετικής διάταξης.

4. Κάθε άλλη οντότητα υποκείμενη στον παρόντα νόμο μπορεί, με απόφαση της διοίκησής της, να εφαρμόζει προαιρετικά τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (προαιρετική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.). Στην περίπτωση αυτή η εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. είναι υποχρεωτική για πέντε συνεχόμενες ετήσιες περιόδους από την πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.

5. Οι οντότητες που επιλέγουν να συντάξουν τις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους βάσει των Δ.Π.Χ.Α., συντάσσουν και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους βάσει των ιδίων προτύπων, όταν υποχρεούνται σε σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

6. Οι οντότητες που, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους βάσει των Δ.Π.Χ.Α. εφαρμόζουν μόνο τα άρθρα 3 έως και 15 και την παρ. 32 του άρθρου 29 του παρόντος νόμου.

7. Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του Ν.4270/2014 οι οποίοι από άλλη διάταξη νόμου υποχρεώνονταν σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών της Υποπαραγράφου Ε1 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του Ν.4093/2012, όταν δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις της παρ. 2, εφαρμόζουν μόνο τα άρθρα 3 έως και 15

του παρόντος νόμου, πλην των διατάξεων των παραγράφων 8 έως 12 του άρθρου 3 και των διατάξεων που αφορούν την κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

8. Η Τράπεζα της Ελλάδος εφαρμόζει, στο μέτρο που δεν αντιβαίνουν το καταστατικό της, μόνο τις διατάξεις των άρθρων 3 έως και 15, πλην της παρ. 14 του άρθρου 5 του παρόντος νόμου. Η ίδια οντότητα συντάσσει Ισολογισμό (κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης), Κατάσταση αποτελεσμάτων και Προσάρτημα (σημειώσεις), με βάση τους κανόνες και τα υποδείγματα που ορίζονται από τις λογιστικές αρχές του Ευρωσυστήματος.

9. Οι οργανισμοί επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) του Ν.4099/2012 (Οδηγία 2009/65/ΕΚ) είτε λειτουργούν με τη μορφή αμοιβαίου κεφαλαίου είτε με τη μορφή ανώνυμης εταιρείας επενδύσεων μεταβλητού κεφαλαίου (ΑΕΕΜΚ) :

α) Επιμετρούν το ενεργητικό τους που αναφέρεται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 59 του Ν.4099/2012 (παραγράφοι 1 και 2 του άρθρου 50 της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ) στην εύλογη αξία του. Ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών και οι σχετικές γνωστοποιήσεις γίνονται βάσει των Δ.Π.Χ.Α.

β) Διαφορές επιμέτρησης του κατεχόμενου, στο τέλος της περιόδου, ενεργητικού του σημείου (α) αυτής της παραγράφου καταχωρούνται, στην Κατάσταση Εξέλιξης των Καθαρών Περιουσιακών Στοιχείων.

γ) Εφαρμόζουν τα άρθρα 3 έως και 15 του παρόντος νόμου, καθώς και, κατά περίπτωση, τα άρθρα 16 έως και 30 και 37 έως και 40 του παρόντος νόμου για τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, έσοδα, κέρδη, έξοδα και ζημιές.

10. Οι οντότητες της παραγράφου 9 του παρόντος άρθρου συντάσσουν Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμό) του υποδείγματος Β.11 και Κατάσταση εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου του υποδείγματος Β.12.

11. Θέματα άλλων απλοποιήσεων και απαλλαγών ανά κατηγορία οντοτήτων ρυθμίζονται στο άρθρο 30 του παρόντος νόμου, σε ό,τι αφορά στις ατομικές χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις.