

## ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΨΗΦΙΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA

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

#### 1.1. Γενικά

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 7** της απόφασης **A.1138/2020** όπως αυτό ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παράγραφο 7 της απόφασης **A.1156/2021**, η έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που θα διαβιβάζονται πραγματοποιείται σταδιακά σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί :

Πίνακας	Έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας myDATA
<b>A</b>	Από την <b>20.7.2020</b> διαβιβάζονται <b>υποχρεωτικά</b> στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA 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. Από την ίδια ημερομηνία διαβιβάζεται 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
<b>B</b>	<b>Από την 1.10.2020 έως και την 31.12.2020</b> <b>δύνανται</b> να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται το παραπάνω χρονικό διάστημα, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στο χρόνο που ορίζεται στις επόμενες περιπτώσεις Γ' έως Ε'
<b>Γ</b>	<b>Έως και την 28.2.2021</b> <b>δύνανται</b> να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.10.2020 έως και την 31.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις Α' και Β' ανωτέρω. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και την 31.12.2020, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το Λήπτη από 1.3.2021 έως και 31.3.2021. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως 30.4.2021
<b>Δ</b>	<b>Έως την 31.3.2021</b> <b>δύνανται</b> να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.10.2020 έως και την 31.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις Α' και Β'
<b>Ε</b>	Ειδικά για τις εγγραφές μισθοδοσίας η διαβίβαση των δεδομένων για το χρονικό διάστημα από 1.10.2020 έως 31.12.2020, <b>δύνανται</b> να διενεργείται <b>έως και την 31.3.2021</b>

ΣΤ	Από την 1.1.2022 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013 (Α' 170)
Ζ	Από την 1.10.2021 διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης, οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), καθώς και οι τίτλοι κτήσης από τις οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000,00) ευρώ, καθώς και από τις οντότητες που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ (*)
	Από την 1.11.2021 διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης, οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), καθώς και οι τίτλοι κτήσης από τις λοιπές οντότητες (*)
Η	Έως και την 31.5.2022 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων τιμολόγησης, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.1.2021 έως και την 31.12.2021. Επιπλέον, έως και την 31.5.2022 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα), τα δεδομένα εξόδων των περιπτώσεων α' έως και ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020. Τα δεδομένα των υπόψη περιπτώσεων, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα
Θ	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και όχι αργότερα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., υποχρεωτικά οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων, των δεδομένων που αφορούν το υπόψη φορολογικό έτος

Πηγή : Α. 1138/2020 - Ίδια επεξεργασία. (\*) Έως και την 31.3.2022, διαβιβάζονται τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης, καθώς και οι τίτλοι κτήσης που αφορούν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2021 έως και την 30.9.2021, καθώς και την 31.10.2021 αντίστοιχα, για τις κατηγορίες οντοτήτων της παραπάνω παραγράφου, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα, σύμφωνα με την περίπτωση Α'. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη, στις παραπάνω περιπτώσεις, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και τις προαναφερόμενες ημερομηνίες, ήτοι 30.9.2021 και 31.10.2021 αντίστοιχα, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το λήπτη από την 1.4.2022 έως και την 30.4.2022. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και την 31.5.2022. Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά, ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.

## 1.2. Διαβίβαση παραστατικών εσόδων έτους 2021

Η διαβίβαση των παραστατικών εσόδων του έτους 2021 θα γίνει σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί :

Πίνακας		Διαβίβαση παραστατικών εσόδων έτους 2021		
Διαβίβαση παραστατικών εσόδων στην πλατφόρμα myDATA		Διασύνδεση φορολογικών μηχανισμών (ταμειακών μηχανών κ.λπ.) με την Α.Α.Δ.Ε.		
Από 1.10.2021	Από 1.11.2021	Από 1.9.2021	Από 1.10.2021	Από 1.11.2021
Επιχειρήσεις με διπλογραφικά και τζίρο άνω των 50.000,00 ευρώ	Οι λοιπές επιχειρήσεις	Οι επιχειρήσεις που βάσει Κ.Α.Δ. δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν τζίρο πάνω από 100.000,00 ευρώ	Οι επιχειρήσεις που βάσει Κ.Α.Δ. δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν τζίρο μέχρι 100.000,00 ευρώ	Οι λοιπές επιχειρήσεις
Επιχειρήσεις με απλογραφικά και τζίρο άνω των 100.000,00 ευρώ				

**Πηγή :** Ίδια επεξεργασία. Τα παραστατικά εσόδων που έχουν εκδώσει ή θα εκδώσουν οι επιχειρήσεις μέχρι την ημερομηνία έναρξης υποχρεωτικής διαβίβασης, πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.3.2022.

## 2. Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε. για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

### 2.1. Γενικά

Με την απόφαση **A.1171/2021** ορίζεται η υποχρέωση σταδιακής διασύνδεσης των υπόχρεων οντοτήτων, σε χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε., για την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

### 2.2. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

Για τους σκοπούς της απόφασης **A.1171/2021** παρέχονται οι ακόλουθοι εννοιολογικοί προσδιορισμοί :

Πίνακας	Εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ορισμοί)	
Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)	Φ.Τ.Μ.	Φορολογική Ταμειακή Μηχανή
	Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.	Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων
	Α.ΔΗ.Μ.Ε.	Αυτόνομες Δημοσιονομικές Μονάδες Επεξεργασίας

Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.	Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την κοινή απόφαση <b>A.1138/2020</b> του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.	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)

Πηγή : Α.1171/2021 - Ίδια επεξεργασία.

### 2.3. Υποχρέωση διασύνδεσης - Έκταση εφαρμογής

**α)** Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

**β)** Οι οντότητες που απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση των Φ.Η.Μ. για την έκδοση των στοιχείων λιανικής πώλησης, σύμφωνα με απόφαση **ΠΟΛ.1002/2014** και δεν κάνουν προαιρετική χρήση τους, **δεν εμπίπτουν** στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της απόφασης **A.1171/2021**. Ειδικότερα οι οντότητες αυτές που διενεργούν συναλλαγές λιανικής και απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση Φ.Η.Μ. :

**αα)** Στην περίπτωση που χρησιμοποιούν προαιρετικά Φ.Η.Μ. μέχρι την έναρξη εφαρμογής της απόφασης **A.1171/2021**, ομοίως **δεν έχουν αντίστοιχη υποχρέωση** διασύνδεσης με το Π.Σ. των Φ.Η.Μ.

**ββ)** Εφόσον επιλέξουν την έκδοση των στοιχείων λιανικής πώλησης μέσω αναβαθμισμένων Φ.Η.Μ., έστω και προαιρετικά, **καθίστανται υπόχρεες** σε εφαρμογή των οριζόμενων με την απόφαση **A.1171/2021**.

**γ)** Οι υπόχρεες οντότητες της απόφασης **A.1171/2021** εντάσσονται στη σταδιακή διασύνδεση με βάση τα **ακαθάριστα έσοδα** που πραγματοποίησαν σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2019** και με επιπλέον κριτήριο την ένταξή τους ή μη στους πληττόμενους Κ.Α.Δ. λόγω Covid-19, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 70 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Πίνακας		Εννοιολογικοί προσδιορισμοί (ορισμοί)	
Από 1.9.2021	Από 1.10.2021	Από 1.11.2021	
Οι οντότητες που βάσει Κ.Α.Δ., δεν επλήγησαν από την πανδημία και το φορολογικό έτος 2019, είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από 100.000,00 ευρώ	οι οντότητες που βάσει Κ.Α.Δ., δεν επλήγησαν από την πανδημία και το φορολογικό έτος 2019, είχαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 100.000,00 ευρώ	Οι λοιπές οντότητες <sup>(1)</sup>	

**Πηγή : Α.1171/2021 - Ίδια επεξεργασία.** <sup>(1)</sup> Στην ίδια ημερομηνία εντάσσονται και οι οντότητες που είτε είναι υπόχρεες σε χρήση Φ.Η.Μ., είτε χρησιμοποιούν προαιρετικά Φ.Η.Μ. και έχουν κάνει έναρξη εργασιών από 1.1.2020 έως και την 1.9.2021, καθώς και οι οντότητες που το φορολογικό έτος τους λήγει σε διαφορετική ημερομηνία της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου (31/12).

### Επισημάνσεις

**i)** Στην περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, από τις υπόχρεες οντότητες της απόφασης **Α.1171/2021**, λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της **τελευταίας υποβληθείσας** δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**ii)** Σύμφωνα με την υποπερίπτωση (i) της περίπτωσης α' της παραγράφου 70 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ειδικά για το φορολογικό έτος 2020 τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα η οποία βάσει κανονιστικών πράξεων της διοίκησης, εντός του 2020 χαρακτηρίστηκε ως πληττόμενη, λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 ή ανεστάλη η λειτουργία της, ανεξαρτήτως χρονικού διαστήματος αναστολής.

**iii)** Στα νομικά πρόσωπα - νομικές οντότητες έχει σταλεί την Α.Α.Δ.Ε. μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το οποίο, ενδεικτικά, αναφέρονται τα ακόλουθα :

«Σε συνέχεια της απόφασης Α.1171/2021 για την υποχρεωτική διασύνδεση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών Φ.Η.Μ. με το πληροφοριακό σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε., σας ενημερώνουμε ότι, με βάση τα στοιχεία της επιχείρησής σας στο σύστημα TAXIS, εντάσσεστε στις επιχειρήσεις που υποχρεούνται στη διασύνδεση των Φ.Η.Μ. τους από 1.11.2021 και μόνο στην περίπτωση που συντρέχει τουλάχιστον ένα από τα κριτήρια του επομένου εδαφίου.

Ειδικότερα:

- Είτε εντάσσεστε στους πληττόμενους Κ.Α.Δ. λόγω Covid-19 βάσει των διατάξεων της παραγράφου 70 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013,
- Είτε έχετε κάνει έναρξη εργασιών από την 1.1.2020 έως 31.9.2021,
- Είτε το φορολογικό σας έτος λήγει σε διαφορετική ημερομηνία της 31/12.».

**iv)** Για τις επιχειρήσεις με έδρα ή υποκατάστημα στους Δήμους Μαντουδίου, Λίμνης, Αγίας Άννας και Ιστιαιάς - Αιδηψού της Περιφερειακής Ενότητας Ευβοίας, για την υποχρεωτική διασύνδεση των Φ.Η.Μ., **θα καθοριστούν νέες ημερομηνίες.**



iv) Για τις επιχειρήσεις με έδρα ή υποκατάστημα που έχει υποστεί ζημιά σε περιοχές που έχουν πληγεί από τις πυρκαγιές, για την υποχρεωτική διασύνδεση των Φ.Η.Μ., θα καθοριστούν νέες ημερομηνίες.

## 2.4. Υποχρέωση διαβίβασης - Έκταση εφαρμογής, δεδομένα που διαβιβάζονται

α) Οι υπόχρεες οντότητες (επιχειρήσεις) της απόφασης **A.1171/2021** διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν μέσω Φ.Η.Μ., για την τεκμηρίωση των λιανικών συναλλαγών τους, (ενδεικτικά απόδειξη λιανικής πώλησης).

β) Τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ανά εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης, κατ'ελάχιστον (**A.1138/2020**, όπως ισχύει, Παράρτημα), είναι τα εξής :

Πίνακας		Δεδομένα που διαβιβάζονται, ανά εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης			
Α.Φ.Μ. του εκδότη	Είδος Παραστατικού λιανικής πώλησης	Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης	Ημερομηνία και ώρα έκδοσης	Συντελεστής Φ.Π.Α.	Συνολική αξία παραστατικού

Πηγή : **A.1171/2021** - Ίδια επεξεργασία.

## 2.5. Διαδικασία διαβίβασης - Χρόνος διαβίβασης

α) Τα δεδομένα της απόφασης **A.1171/2021** (άρθρο 3) διαβιβάζονται με τη μορφή σύνοψης, εκτός από τις περιπτώσεις που με βάση την κείμενη νομοθεσία ορίζεται η υποχρέωση διαβίβασης αυτών με αναλυτική διάκριση των ειδών, στους χρόνους που ορίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες τεχνικές προδιαγραφές.

β) Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τις συμπληρωματικές τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων από τους Φ.Η.Μ., που καθορίστηκαν με την υπό στοιχεία **A.1024/2020** απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., από το οποίο ενημερώνεται η ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της Α.Α.Δ.Ε., στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της υπό στοιχεία **A.1138/2020** κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

γ) Οι υπόχρεες οντότητες **έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν αναλυτικά κάθε μία**, τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., με **δύο τρόπους**. Ειδικότερα :

αα) Σύμφωνα με τον **πρώτο τρόπο**, οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν τις συναλλαγές λιανικής, στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., μέσω διακριτών κωδικών παραστατικών λιανικής της απόφασης **ΠΟΛ.1220/2012**, όπως αυτοί ορίζονται στο Παράρτημα (Αντιστοίχιση Παραστατικών Φ.Η.Μ. και Τύπων Παραστατικών myDATA) της απόφασης **A.1171/2021**. Στην παραπάνω υποχρέωση εμπίπτει και η διαβίβαση των Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» (s.txt αρχείο). Η Α.Α.Δ.Ε. αθροίζει ανά εγκατάσταση, και ανά ημέρα, τα σύνολα των εσόδων λιανικής

των «Ζ» εκάστης ημέρας, τα οποία στη συνέχεια, συσχετίζονται με διακριτούς Τύπους Παραστατικών της κατηγορίας Α2 του Παραρτήματος της Α.1138/2020, για σκοπούς ενημέρωσης της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA.

Πίνακας Αντιστοίχιση κωδικών παραστατικών Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με τύπους παραστατικών myDATA (1 <sup>ος</sup> τρόπος)			
ΠΟΛ.1220/31.12.2012 - Πίνακας Δ' Κωδικοί Παραστατικών		Α.1138/2020 - Παράρτημα: Τύποι και δεδομένα παραστατικών	
Κωδικός	Περιγραφή	Τύποι παραστατικών myDATA	Περιγραφή
173	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης	11.1	ΑΛΠ
174	Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών	11.2	ΑΠΥ
175	Πιστωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)	11.4	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
215	Ειδικά Ακυρωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)	Δεν αντιστοιχεί με Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA	

**Πηγή : Α.1171/2021 - Ίδια επεξεργασία.** Στην περίπτωση που οι υπόχρεες οντότητες χρησιμοποιούν είτε Φ.Τ.Μ., είτε Α.ΔΗ.Μ.Ε., **διαβιβάζουν αποκλειστικά με αυτόν τον τρόπο.** Οι υπόχρεες οντότητες στην περίπτωση που διαθέτουν Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και διαβιβάζουν σύμφωνα με τον δεύτερο (2<sup>ο</sup>) τρόπο (περίπτωση Β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1171/2021), αναλυτικά, για κάθε μία, τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., **δεν διαβιβάζουν με τους κωδικούς του πίνακα αυτού** αλλά με τους κωδικούς του επόμενου πίνακα.

**ββ)** Σύμφωνα με τον **δεύτερο τρόπο**, οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν τις συναλλαγές λιανικής στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., μέσω διαφορετικών κωδικών παραστατικών λιανικής της απόφασης ΠΟΛ.1220/2012, όπως αυτοί ορίζονται στο Παράρτημα (Αντιστοίχιση Παραστατικών Φ.Η.Μ. και Τύπων Παραστατικών myDATA) της απόφασης Α.1171/2021. Η Α.Α.Δ.Ε. αθροίζει ανά εγκατάσταση και ανά ημέρα, τα σύνολα των εσόδων λιανικής για κάθε μία από τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, που οι υπόχρεες οντότητες διαβίβασαν στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. και εκδόθηκαν εντός της ίδιας ημέρας, τα οποία στη συνέχεια, συσχετίζονται με διακριτούς Τύπους Παραστατικών της κατηγορίας Α2 του Παραρτήματος της Α.1138/2020, για σκοπούς ενημέρωσης της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA.

**Πίνακας** Αντιστοίχιση κωδικών παραστατικών Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με τύπους παραστατικών myDATA (2<sup>ος</sup> τρόπος)

ΠΟΛ.1220/31.12.2012 - Πίνακας Δ' Κωδικοί Παραστατικών		Α.1138/2020 - Παράρτημα: Τύποι και δεδομένα παραστατικών	
Κωδικός	Περιγραφή	Τύποι παραστατικών myDATA	Περιγραφή
233	Απόδειξη Λιανικής - Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών	11.1	ΑΛΠ
235	Απόδειξη Επιστροφής - Δελτίο Αποστολής	11.4	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
215	Ειδικά Ακυρωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)	Δεν αντιστοιχεί με Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA	

**Πηγή :** Α.1171/2021 - Ίδια επεξεργασία. Στην περίπτωση Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών Λιανικής, οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν με τον κωδικό παραστατικού «233 Απόδειξη Λιανικής - Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών», στην περίπτωση Πιστωτικών Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής), διαβιβάζουν με τον κωδικό παραστατικού «235 Απόδειξη Επιστροφής - Δελτίο Αποστολής», και στην περίπτωση ακυρωτικού, διαβιβάζουν με τον κωδικό παραστατικού «215 Ειδικά Ακυρωτικά Λιανικών Συναλλαγών (Πώλησης και Παροχής)».

**Πίνακας** Αντιστοίχιση συναλλαγών λιανικής Φ.Τ.Μ. - Α.ΔΗ.Μ.Ε. με τύπους παραστατικών myDATA

Εκδιδόμενα παραστατικά Φ.Τ.Μ. - Α.ΔΗ.Μ.Ε.		Α.1138/2020 - Παράρτημα: Τύποι και δεδομένα παραστατικών	
Κωδικός	Περιγραφή	Τύποι παραστατικών myDATA	Περιγραφή
Άνευ	Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης	11.1	ΑΛΠ

**Πηγή :** Α.1171/2021 - Ίδια επεξεργασία.

### Επισημάνσεις

**ι)** Τα παραπάνω (αα' και ββ') διενεργούνται με σκοπό την επιτυχή διαβίβαση των δεδομένων συναλλαγών λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με τη χορήγηση Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.), που ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020, (Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.). 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.).



**Πίνακας** Αποδεκτοί τρόποι διαβίβασης ανά Φ.Η.Μ.

Η οντότητα χρησιμοποιεί Φ.Τ.Μ. ή Α.ΔΗ.Μ.Ε.	Η οντότητα χρησιμοποιεί Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ
Διαβιβάζουν <b>αποκλειστικά</b> με τον <b>πρώτο</b> (1 <sup>ο</sup> ) <b>τρόπο</b>	<b>Δύνανται</b> να διαβιβάζουν και με τους <b>δύο</b> <b>τρόπους</b> ανά αριθμό μητρώου Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ

Πηγή : Α.1171/2021 - Ίδια επεξεργασία.

**ii)** Η ημερομηνία έναρξης της υποχρέωσης διαβίβασης των παραπάνω δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, συναρτάται με τις ημερομηνίες έναρξης που ορίζονται στην απόφαση **Α.1138/2020**.

**Πίνακας** Διαβίβαση παραστατικών εσόδων έτους 2021

Διαβίβαση <b>παραστατικών εσόδων</b> στην πλατφόρμα myDATA	
<b>Από 1.10.2021</b>	<b>Από 1.11.2021</b>
Επιχειρήσεις με διπλογραφικά και τζίρο άνω των 50.000,00 ευρώ	Οι λοιπές επιχειρήσεις
Επιχειρήσεις με απλογραφικά και τζίρο άνω των 100.000,00 ευρώ	

Πηγή : Ίδια επεξεργασία. Τα παραστατικά εσόδων που έχουν εκδώσει ή θα εκδώσουν οι επιχειρήσεις μέχρι την ημερομηνία έναρξης της υποχρεωτικής διαβίβασης, πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.3.2022.

**2.6. Διαδικασία αποστολής συνόψεων - χαρακτηρισμών (βήματα διαδικασίας)**

**α)** Οι οντότητες (επιχειρήσεις) **διασυνδέουν** τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε., για την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, εντός των προβλεπομένων ημερομηνιών, (σχετικός ο πίνακας 2).

**β)** Τα δεδομένα των στοιχείων λιανικής και των ημερήσιων Ζ' (σύνοψη) διαβιβάζονται από τους Φ.Η.Μ. στο **E-send** της Α.Α.Δ.Ε.

**γ)** Τα στοιχεία (Ζ' ή αποδείξεις), ανάλογα με τον τρόπο αντιστοίχισης, αθροίζονται ανά ημερομηνία και εγκατάσταση και μέσω **myDATA** αποστέλλονται στις οντότητες (σύνοψη ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και Μ.ΑΡ.Κ.) έτσι ώστε αυτές να προβούν σε χαρακτηρισμό.

**δ)** Οι οντότητες αποστέλλουν το **χαρακτηρισμό** στον προβλεπόμενο χρόνο από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης βα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 της απόφασης Α.1138/2020.



**Πηγή :** Ίδια επεξεργασία. **1** Σύμφωνα με την υποπερίπτωση βα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 της απόφασης Α.1138/2020 ο χαρακτηρισμός των λιανικών πωλήσεων που διαβιβάζονται μέσω Φ.Η.Μ., (περίπτωση δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4), διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

## 2.7. Ειδικότερα θέματα

**α)** Οι οντότητες που μέχρι την έναρξη εφαρμογής της απόφασης **A.1171/2021**, διενεργούν συναλλαγές χονδρικής, **προαιρετικά**, με τη χρήση Φ.Η.Μ., για την έκδοση και σήμανση των εκδοθέντων παραστατικών, **δεν έχουν υποχρέωση διασύνδεσης με το Π.Σ. των Φ.Η.Μ.**

**β)** Οι οντότητες που διενεργούν συναλλαγές λιανικής και απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση Φ.Η.Μ. (απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. **ΠΟΛ.1002/2014**), στην περίπτωση που χρησιμοποιούν **προαιρετικά** Φ.Η.Μ. μέχρι την έναρξη εφαρμογής της απόφασης **A.1171/2021**, **δεν έχουν αντίστοιχη υποχρέωση διασύνδεσης με το Π.Σ. των Φ.Η.Μ.** Οι ως άνω οντότητες, εφόσον επιλέξουν την έκδοση των στοιχείων λιανικής πώλησης μέσω αναβαθμισμένων Φ.Η.Μ., έστω και προαιρετικά, **καθίστανται υπόχρεες** σε εφαρμογή των οριζόμενων με την απόφαση **A.1171/2021**.

**Επισημάνση** Σε κάθε περίπτωση οι ανωτέρω οντότητες των περιπτώσεων α' και β' (παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 5 της απόφασης **A.1171/2021**), δε δύνανται να χρησιμοποιούν μη αναβαθμισμένους Φ.Η.Μ. από τις ημερομηνίες έναρξης διαβίβασης δεδομένων, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 2, απόφασης **A.1171/2021** και εφεξής.

**γ)** Στις περιπτώσεις έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, κατά τις οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ορίζεται η αναγραφή επιπλέον στοιχείων πέραν του υποχρεωτικού περιεχομένου αυτών, τα στοιχεία λιανικής, στην περίπτωση που είναι υποχρεωτική η χρήση Φ.Η.Μ., **δύνανται να εκδίδονται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο**. Ενδεικτικά αναφέρεται η περίπτωση της απόφασης **ΠΟΛ.1338/1996** σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών προς αγοραστή ταξιδιώτη (Tax Free), καθώς και των άρθρων 1 έως 18 του **N.4818/2021**, σχετικά με τις υποχρεώσεις για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (VAT OSS). Τα ως άνω ισχύουν και στην περίπτωση έκδοσης πιστωτικών στοιχείων λιανικής πλην αυτών που εκδίδονται μέσω Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. Τα δεδομένα των εν λόγω συναλλαγών διαβιβάζονται, ανά περίπτωση, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τα λοιπά κανάλια διαβίβασης (Πιστοποιημένοι Πάροχοι Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, Προγράμματα Διαχείρισης Εμπορικού Λογιστικού ERP, Ειδική Φόρμα Καταχώρησης και Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της Α.Α.Δ.Ε.) σύμφωνα με την απόφαση **A.1138/2020**.

**δ)** Σε περίπτωση **διακοπής εργασιών έως και την 31.12.2021**, οι υπόχρεες οντότητες της απόφασης **A.1171/2021**, δύνανται να χρησιμοποιούν για την έκδοση στοιχείων λιανικής τον μη αναβαθμισμένο Φ.Η.Μ., έως την παραπάνω ημερομηνία. Για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, δύνανται να χρησιμοποιούν είτε την **Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.**, είτε να διαβιβάζουν δεδομένα εσόδων λιανικής μέσω λογιστικής εγγραφής από **Λογιστικό Πρόγραμμα Ε.Ρ.Ρ.**

## 2.8. Απόσυρση από την χρήση μοντέλων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.)

2.8.1. Απόσυρση από την χρήση μοντέλων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), που έλαβαν άδεια καταλληλότητας με βάση τις Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1234/9.10.2002 και ΠΟΛ.1135/26.10.2005, εκτός των Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και των Α.ΔΗ.Μ.Ε. Ταξιμέτρων

### Πίνακας Προθεσμίες απόσυρσης Φ.Η.Μ. (Α.1011/2020)

Μέχρι 31.8.2021	Μέχρι 30.9.2021	Μέχρι 31.10.2021
Επιχειρήσεις που δεν εντάχθηκαν στους πληττόμενους Κ.Α.Δ. λόγω Covid-19 σύμφωνα με τις κανονιστικές πράξεις της Διοίκησης και το φορολογικό έτος 2019 είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από 100.000,00 ευρώ	Επιχειρήσεις που δεν εντάχθηκαν στους πληττόμενους Κ.Α.Δ. λόγω Covid-19 σύμφωνα με τις κανονιστικές πράξεις της Διοίκησης και το φορολογικό έτος 2019 είχαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 100.000,00 ευρώ	Οι λοιπές επιχειρήσεις

Πηγή : Α.1011/2020 - Ίδια επεξεργασία. Αφορά τους προς απόσυρση τύπους/μοντέλων της απόφασης Α.1011/2020.

## 2.8.2. Απόσυρση από την χρήση μοντέλων Φ.Η.Μ. που έλαβαν άδεια καταλληλότητας με βάση την Α.Υ.Ο. Σ.1659/104/1988 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1314/1998

Με την απόφαση ΠΟΛ.1196/2017 αποφασίστηκε η οριστική παύση στο υποσύστημα TAXIS των μοντέλων Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ) οι οποίοι δεν είχαν δυνατότητα έκδοσης απόδειξης λιανικών συναλλαγών σε ευρώ. Στη συνέχεια με την απόφαση Α.1068/2021 αποφασίστηκε η παράταση του χρόνου απόσυρσης των μοντέλων Φ.Η.Μ., που εμφανίζονται ως ενεργοί στο υποσύστημα TAXIS και τα οποία κατ' εφαρμογή της παραγράφου 9 του άρθρου 101 του Ν.4714/2020 έπρεπε να αποσυρθούν από τη χρήση με βάση τις διατάξεις της υπό στοιχεία απόφασης ΠΟΛ.1196/2017 του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., χωρίς την επιβολή κυρώσεων **έως και την 31.10.2021**.

**Επισήμανση** Τα ανωτέρω ισχύουν και για δηλώσεις παύσης των μοντέλων αυτών που υποβάλλονται μέχρι της δημοσίευσης της απόφασης Α.1068/2021, (η απόφαση αυτή δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. 1220/Β'/29.3.2021).

## 3. Απόφαση Α.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 (Κ.Φ.Δ.)», **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΗ**

Η απόφαση Α.1138/2020 παρατίθεται **κωδικοποιημένη**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, με τις διατάξεις των αποφάσεων Α.1227/2020, Α.1300/2020, Α.1054/2021 και Α.1156/2021.

## Άρθρο 1 Ορισμοί

Για τους σκοπούς της παρούσας νοούνται:

1. Ως «**Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.**»: Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε..
2. Ως «**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.
3. Ως «**Σύνοψη παραστατικού**»: Τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών υπηρεσιών).
4. Ως «**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.
5. Ως «**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.
6. Ως «**Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης**»: Η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας.
7. Ως «**Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)**»: Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν α) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και β) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας.

## Άρθρο 2 Έκταση εφαρμογής και εξαιρέσεις

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (Α΄251), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, 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 παρούσας απόφασης.
2. Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας δεν εμπíπτουν:



α) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,

β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, 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/ ΕΚ (παρ. 9, άρθρο 8 του Ν.4308/2014).

3. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.:

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 είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου,

γ) τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους.

### Άρθρο 3 Δεδομένα που διαβιβάζονται

1. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, στο Παράρτημα της παρούσας απόφασης 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..

2. Για τα τιμολόγια, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

α) Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/αλλοδαπής:

i. Α.Φ.Μ.

ii. Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη

β) Είδος Παραστατικού (π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης)

γ) Στοιχεία Παραστατικού:

i. Ημερομηνία έκδοσης

ii. Σειρά/αριθμός

iii. Αριθμός Εγκατάστασης

δ) Στοιχεία συναλλαγής: Συνολική Αξία Παραστατικού = Καθαρή αξία + Φ.Π.Α. Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη - Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου.

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 παρούσας.

4. Τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται και για τα συσχετιζόμενα με το εκδοθέν παραστατικό πώλησης παραστατικά, όπως το πιστωτικό και το συμπληρωματικό τιμολόγιο πώλησης.

5. Ειδικά για τις εκκαθαρίσεις (παρ. 12, άρθρο 8 του Ν.4308/2014), τα δεδομένα της συναλλαγής που διαβιβάζονται από τον τρίτο που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας αφορούν την αμοιβή-προμήθειά του, τον Φ.Π.Α. που υπολογίζεται επί αυτής, καθώς και την αξία (με Φ.Π.Α.) των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της οντότητας.

6. Από τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων διαβιβάζονται στην ψηφιακή 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, διαβιβάζονται διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου. <sup>1</sup>

#### Άρθρο 4

#### Τρόπος και διαδικασία διαβίβασης

1. Τα δεδομένα του άρθρου 3 της παρούσας διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA, υπό μορφή σύνοψης, χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών και των εγγραφών, κατά περίπτωση, όπως προβλέπεται στο Παράρτημα, εκτός από τις περιπτώσεις που με βάση την κείμενη νομοθεσία ορίζεται η υποχρέωση διαβίβαση αυτών με αναλυτική διάκριση. <sup>2</sup>

2. Ειδικά, για τα στοιχεία λιανικής, τα δεδομένα του άρθρου 3 διαβιβάζονται:

α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), ως εξής:

αα) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε..

αβ) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, στην Πλατφόρμα myDATA, με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου, για τις συναλλαγές που από την κείμενη νομοθεσία δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.

<sup>1</sup> Η παράγραφος 6 του άρθρου 3 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 της απόφασης Α.1156/2021.

<sup>2</sup> Η παράγραφος 1 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 της απόφασης Α.1156/2021.

β) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA. 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' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου.

γ) αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.

3. 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).

4. Κατ' εξαίρεση, τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) στις εξής περιπτώσεις:<sup>3</sup>

α) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών)

β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής,

γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης,

δ) Συναλλαγών με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, με τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος,

ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ και

στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη.

5. 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 (παρ. 5, άρθρο 8 του Ν.4308/2014).

6. Η διαβίβαση των δεδομένων, που ορίζονται με την παρούσα, πραγματοποιείται από τις υπόχρεες οντότητες ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω:

---

<sup>3</sup> Η παράγραφος 4 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 της απόφασης Α.1054/2021.

α) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης. 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 παρούσας παραγράφου.

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

γ) 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:

γα) 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. 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. Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα, ή

γβ) εκδίδουν έως και πενήντα (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. 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 Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/2014 (β' 179).

δ) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές.<sup>4</sup>

ε) της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τις οντότητες που εκδίδουν παραστατικά και διενεργούν συναλλαγές χονδρικής (έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης) και για τις οντότητες που διενεργούν συναλλαγές λιανικής και δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.<sup>5</sup>

7. Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση, είτε:

α) Από την ίδια την οντότητα ή εξουσιοδοτημένο λογιστή,

<sup>4</sup> Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 διαγράφηκε με την παράγραφο 3 της απόφασης Α.1227/2020. Το εδάφιο αυτό είχε ως ακολούθως : «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.».

<sup>5</sup> Η περίπτωση ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκε με την παράγραφο 1 της απόφασης Α.1300/2020.

β) Από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου,

γ) Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και

δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.

8. 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)).

### Άρθρο 5 Χρόνος διαβίβασης σύνοψης παραστατικών

1. 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:

α) Σε πραγματικό χρόνο, εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 4.<sup>6</sup>

β) Σε πραγματικό χρόνο, για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτωση β' της παραγράφου 6 του άρθρου 4. 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.

γ) Για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν. Ειδικά στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά σε διενεργούμενη λογιστική εγγραφή, τα δεδομένα διαβιβάζονται μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

~~γα) για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 και~~<sup>7</sup>

~~γβ) για τα δεδομένα που διαβιβάζονται, σύμφωνα με την περίπτωση β' (διαδικασία της αυτοτιμολόγησης) και την περίπτωση δ' (διαδικασία της ανάθεσης τιμολόγησης) της παραγράφου 7 του άρθρου 4.~~<sup>8</sup>

---

<sup>6</sup> Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 της απόφασης Α.1300/2020.

<sup>7</sup> Η υποπερίπτωση γα' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 διαγράφηκε με την παράγραφο 4 της απόφασης Α.1300/2020.

<sup>8</sup> Η υποπερίπτωση γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 διαγράφηκε με την παράγραφο 4 της απόφασης Α.1300/2020.



Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση.<sup>9</sup>

2. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στο χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.

Για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., τα υπόψη δεδομένα διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζει η κείμενη νομοθεσία.

Οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών.

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ισχύει και για τα έσοδα από λιανικές συναλλαγές.<sup>10</sup>

3. Στις περιπτώσεις α' έως και ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 4, η διαβίβαση πραγματοποιείται έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που τηρεί ο λήπτης (απλογραφικό-διπλογραφικό). Στην περίπτωση στ' της ίδιας ως άνω παραγράφου, κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από το λήπτη πραγματοποιείται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Επιπλέον στο ίδιο χρονικό διάστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης.<sup>11</sup>

<sup>9</sup> Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 αρχικά αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 4 της απόφασης Α.1227/2020, στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 της απόφασης Α.1300/2020 και τέλος αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 4 της απόφασης Α.1156/2021.

<sup>10</sup> Η παράγραφος 2 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 της απόφασης Α.1300/2020. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 το οποίο θα ισχύει και για τα έσοδα από λιανικές συναλλαγές, έχει ως ακολούθως :

«Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022, οι οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου (Δ.Ε.Η. και λοιποί πάροχοι), η Ε.Υ.Δ.Α.Π., οι λοιπές οντότητες πώλησης ύδατος μη ιαματικού, οι οντότητες παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, οι οντότητες εκμεταλλευτές διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση.».

<sup>11</sup> Η παράγραφος 3 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 της απόφασης Α.1156/2021.

4. Οι οριζόμενες από την παρούσα εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

5. Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.). 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..

## Άρθρο 6

### Χαρακτηρισμός συναλλαγών και ειδικές υποχρεώσεις οντοτήτων

1. Οι οντότητες χαρακτηρίζουν τις συναλλαγές κατατάσσοντας τα σχετικά λογιστικά γεγονότα σε έσοδα και σε έξοδα.

2. Ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως: <sup>12</sup>

α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται σύμφωνα με τους τρόπους που ορίζονται στις περιπτώσεις Β', γ' και ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. κατά το χρόνο της διαβίβασης των δεδομένων σύνοψης των παραστατικών, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 5.

β) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε έσοδα, των οποίων τα σχετικά δεδομένα των παραστατικών διαβιβάζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα:

βα) στην περίπτωση δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

ββ) στην περίπτωση α' της παραγράφου 6 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται δυνητικά 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 σύμφωνα με το άρθρο 5 (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.

βγ) στις περιπτώσεις Β' (διαδικασία αυτοτιμολόγησης) και δ' (διαδικασία ανάθεσης τιμολόγησης) της παραγράφου 7 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

---

<sup>12</sup> Η παράγραφος 2 του άρθρου 6 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 της απόφασης Α.1054/2021.

γ) Για τις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου, ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.

δ) Ειδικά για τις οντότητες των παραπάνω περιπτώσεων β' και γ' που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

ε) Στην περίπτωση μη τήρησης 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, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 5. Επιπλέον στην περίπτωση διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, ο εκδότης διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό του εσόδου, εντός μηνός από τη λήξη της τιθέμενης προθεσμίας διαβίβασης, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 5.<sup>13</sup>

3. Η σύνοψη και 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 ανά περίπτωση:<sup>14</sup>

α) Για τις συναλλαγές που αφορούν σε χαρακτηρισμό παραστατικών εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που λαμβάνει η οντότητα από υπόχρεες οντότητες ημεδαπής, καθώς και σε σύνοψη και χαρακτηρισμό παραστατικών εξόδων της περ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας,<sup>15</sup> μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

β) Για τα δεδομένα σύνοψης και χαρακτηρισμού που αφορούν στις εγγραφές μισθοδοσίας, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

γ) Για τα δεδομένα που αφορούν στις εγγραφές αποσβέσεων και στις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

<sup>13</sup> Η περίπτωση ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 της απόφασης Α.1156/2021.

<sup>14</sup> Η παράγραφος 3 του άρθρου 6 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 της απόφασης Α.1054/2021.

<sup>15</sup> Προφανώς εκ παραδρομής αναφέρεται «της περ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας» αντί του ορθού «της παρ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας».

4. 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)).

#### Άρθρο 7

#### Έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται <sup>16</sup>

α) Από την 20.7.2020 διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA 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. Από την ίδια ημερομηνία διαβιβάζεται 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 έως και την 31.12.2020 δύνανται να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται το παραπάνω χρονικό διάστημα, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στο χρόνο που ορίζεται στις επόμενες περιπτώσεις γ' έως ε'.

γ) Έως και την 28.2.2021 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.10.2020 έως και την 31.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' ανωτέρω. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και την 31.12.2020, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το Λήπτη από 1.3.2021 έως και 31.3.2021. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως 30.4.2021.

δ) Έως την 31.3.2021 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.10.2020 έως και την 31.12.2020, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και β' ανωτέρω.

ε) Ειδικά για τις εγγραφές μισθοδοσίας η διαβίβαση των δεδομένων για το χρονικό διάστημα από 1.10.2020 έως 31.12.2020, δύναται να διενεργείται έως και την 31.3.2021.

---

<sup>16</sup> Το άρθρο 7 της απόφασης Α.1138/2020 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 7 της απόφασης Α.1156/2021.

στ) Από την 1.1.2022 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του Ν.4174/2013 (Α' 170).

ζ) Εξαιρητικά για το φορολογικό έτος 2021, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης, οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), καθώς και οι τίτλοι κτήσης διαβιβάζονται υποχρεωτικά :

i) από την 1.10.2021, από τις οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000,00) ευρώ, καθώς και από τις οντότητες που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ, και

ii) από την 1.11.2021, από τις λοιπές οντότητες.

Έως και την 31.3.2022, διαβιβάζονται τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης, καθώς και οι τίτλοι κτήσης που αφορούν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2021 έως και την 30.9.2021, καθώς και την 31.10.2021 αντίστοιχα, για τις κατηγορίες οντοτήτων της παραπάνω παραγράφου, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα, σύμφωνα με την περίπτωση α' ανωτέρω. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη, στις παραπάνω περιπτώσεις, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και τις προαναφερόμενες ημερομηνίες, ήτοι 30.9.2021 και 31.10.2021 αντίστοιχα, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το Λήπτη από την 1.4.2022 έως και την 30.4.2022. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και την 31.5.2022. Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά, ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.

η) Έως και την 31.5.2022 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων τιμολόγησης, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.1.2021 έως και την 31.12.2021. Επιπλέον, έως και την 31.5.2022 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα), τα δεδομένα εξόδων των περιπτώσεων α' έως και ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 της παρούσας. Τα δεδομένα των υπόψη περιπτώσεων, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα.

θ) Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και όχι αργότερα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., υποχρεωτικά οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων, των δεδομένων που αφορούν το υπόψη φορολογικό έτος.



## Άρθρο 8 Ισχύς της απόφασης

α) Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

β) Την παρούσα απόφαση ακολουθεί παράρτημα (ΤΥΠΟΙ ΚΑΙ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η Απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### Επισημάνσεις

α) Με την παράγραφο 8 της απόφασης Α. 1300/2020 στο παράρτημα «Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών Πίνακας 2. Στήλες Παραστατικών» της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκαν, αντικαταστάθηκαν και τροποποιήθηκαν οι παρακάτω τιμές ανά περίπτωση:

± Στήλη 25\_Κατηγορίες % Φ.Π.Α. στην υποκατηγορία Άνευ Φ.Π.Α.

- Χωρίς Φ.Π.Α. - άρθρο 2 και 3 του κώδικα Φ.Π.Α. (τροποποίηση)
- Χωρίς Φ.Π.Α. - ΠΟΛ.1029/1995 (προσθήκη)
- Χωρίς Φ.Π.Α. - ΠΟΛ.1167/2015 (προσθήκη)
- Λοιπές Εξαιρέσεις Φ.Π.Α. (προσθήκη)

± Στήλη 27\_Κατηγορίες % Παρ. Φόρου στην υποκατηγορία Λοιπές περιπτώσεις παρακρατήσεων φόρου (προσθήκη)

- Παρακρατήσεις συναλλαγών αλλοδαπής βάσει συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.)\_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)
- Λοιπές Παρακρατήσεις Φόρου \_με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)

± Στήλη 29\_Κατηγορίες % Λοιπών φόρων στην υποκατηγορία 1. Φόρος Ασφαλιστρων

- α) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%\_ποσοστό 20% (προσθήκη)
- α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%\_ποσοστό 15% (αντικατάσταση και συγχώνευση α1 και α2 στο α')
- α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20%\_ποσοστό 5% (αντικατάσταση και συγχώνευση α1 και α2 στο α')

± Στήλη 29\_Κατηγορίες % Λοιπών φόρων στην υποκατηγορία 5. Λοιπές Περιπτώσεις Λοιπών Φόρων (προσθήκη)

- Τελωνειακοί Δασμοί - Φόροι με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)

- Λοιποί Φόροι\_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)
- Επιβαρύνσεις Λοιπών Φορέων με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)

✚ Στήλη 31\_Κατηγορίες % Χαρτοσήμου

- Λοιπές περιπτώσεις Χαρτοσήμου\_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)

✚ Στήλη 33\_Κατηγορίες % Τελών στην υποκατηγορία 6. Λοιπές Περιπτώσεις Τελών (προσθήκη)

- Λοιπά τέλη\_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (προσθήκη)

β) Με την παράγραφο 4 της απόφασης Α.1054/2021 στο παράρτημα «Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών Πίνακας 1. Τυποποιήσεις Παραστατικών» της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκαν, αντικαταστάθηκαν και τροποποιήθηκαν οι παρακάτω τιμές ανά περίπτωση:

✚ Στήλη 11\_Τύπος Παραστατικών

- Ο Τύπος Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής τροποποιείται σε 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (τροποποίηση)

γ) Με την παράγραφο 5 της απόφασης Α.1054/2021 στο παράρτημα «Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών Πίνακας 2. Στήλες Παραστατικών» της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκαν, αντικαταστάθηκαν και τροποποιήθηκαν οι παρακάτω τιμές ανά περίπτωση:

✚ Στήλη 25\_Κατηγορίες % Φ.Π.Α. στην υποκατηγορία Άνευ Φ.Π.Α.

- Χωρίς Φ.Π.Α. - άρθρο 6 του κώδικα Φ.Π.Α. (προσθήκη)

δ) Με την παράγραφο 8 της απόφασης Α.1156/2021 στο παράρτημα «Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών Πίνακας 2. Στήλες Παραστατικών» της απόφασης Α.1138/2020 προστέθηκαν, αντικαταστάθηκαν και τροποποιήθηκαν οι παρακάτω τιμές ανά περίπτωση:

✚ Στήλη 33\_Κατηγορίες % Τελών στην υποκατηγορία 5. Εισφορά δακοκτονίας 2% (τροποποίηση)

- Εισφορά δακοκτονίας 2%\_ με αναγραφή ποσού ανά περίπτωση (τροποποίηση)

Γιώργος Κορομηλάς

# Ηλεκτρονικά βιβλία Πλατφόρμα *my*DATA

Πρακτικός οδηγός

2<sup>η</sup> Έκδοση

Σειρά: Φορολογικές Σημειώσεις

**TAXAD**<sub>05</sub>  
TAX ADVISORS