

## 1. Η υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. στην εποχή της πλατφόρμας myDATA

### 1.1. Προσυμπλήρωση της δήλωσης Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με την απόφαση **A.1170/2022**, με την οποία προστέθηκε παράγραφος 2α στην απόφαση **ΠΟΛ.1084/2016**, στις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται από **5.12.2022** και εφεξής και αφορούν φορολογικές περιόδους από 1.1.2022 και εφεξής, η Α.Α.Δ.Ε. **προσυμπληρώνει** τις κατηγορίες εκροών και εισροών με τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης Φ.Π.Α. βάσει των **δεδομένων** που **διαβιβάζονται** στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε., και του **χαρακτηρισμού** αυτών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις. Ειδικά ως προς τις εισροές Φ.Π.Α., **εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών δαπανών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA**, όλες οι δαπάνες **προσυμπληρώνονται στον κωδικό 361** (Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας), εξαιρουμένων εκείνων που προέρχονται από παραστατικά με εκδότη οντότητα που έχει δηλώσει Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) σχετικό με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).<sup>1</sup>

Η **ορθή και ακριβής συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του υποκείμενου στο φόρο**. Η προσυμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. έχει ως σκοπό τη **διευκόλυνση** του υποκείμενου στο φόρο κατά την υποβολή της δήλωσής του και **δεν είναι δεσμευτική** για αυτόν, (σ.σ. για φορολογικές περιόδους μέχρι και την 31.12.2023). Τα **προσυμπληρωμένα** ποσά στους κωδικούς της δήλωσης Φ.Π.Α. **δύνανται να τροποποιούνται** από τον υποκείμενο στον φόρο.

### 1.2. Κλείδωμα δηλώσεων Φ.Π.Α. με τα δεδομένα που έχουν διαβιβασθεί στην πλατφόρμα myDATA

Με το άρθρο 4 του Ν.5073/2023 τροποποιήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 15Α του Ν.4987/2022 και προβλέπεται πλέον ότι η αξία των **φορολογητέων πράξεων** και των **εσόδων** που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα **δεν δύναται να υπολείπεται** αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. Επίσης **εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη**, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.

---

<sup>1</sup> Η παράγραφος 4 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) έχουν ως ακολούθως :  
«4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:  
α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,  
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,  
γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,  
δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,  
ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.  
Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Έσοδα (εκροές) που αναγνωρίζονται στις δηλώσεις	Έξοδα (εισροές) που αναγνωρίζονται στις δηλώσεις
Δεν μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA	Δεν μπορεί να είναι περισσότερα από αυτά που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

1.3. Έναρξη εφαρμογής και τρόπος λειτουργίας των οριζόμενων στην παράγραφο 2 του άρθρου 15Α του Ν.4987/2022 για την υποβολή δηλώσεων και τον προσδιορισμό του φόρου από τη διαβίβαση δεδομένων που διενεργούν οι υπόχρεες οντότητες της παραγράφου 1 του άρθρου 15Α του Ν.4987/2022 στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Με την απόφαση Α.1020/2024 καθορίστηκαν η έναρξη εφαρμογής της παραγράφου 2 του άρθρου 15Α του Ν.4987/2022, οι εξαιρέσεις, η διαδικασία, ο τρόπος λειτουργίας, καθώς και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό της παραγράφου 2 ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων, εσόδων και εξόδων που λαμβάνονται υπόψη από την Α.Α.Δ.Ε. Η απόφασή αυτή προβλέπει ότι η προσυμπλήρωση των πεδίων, βάσει των δεδομένων που έχουν διαβιβασθεί στην πλατφόρμα myDATA :

Αφορά δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται από την 1.1.2024 και εφεξής και αφορούν φορολογικές περιόδους από την 1.1.2024 και μετά	Είναι δεσμευτική για τις επιχειρήσεις κατά την υποβολή της δήλωσης	Διασφαλίζει τον βασικό κανόνα ότι τα έσοδα δεν μπορεί να είναι λιγότερα και τα έξοδα δεν μπορεί να είναι περισσότερα από αυτά που έχουν διαβιβασθεί στην πλατφόρμα myDATA
--	--	---

## Α. Ορισμοί

Για τους σκοπούς της απόφασης Α.1020/2024 νοούνται :

α) Ως «Κανόνας εσόδων»: Ο κανόνας που επιτρέπει, ανά φορολογική περίοδο, την υποβολή εσόδων στους αντίστοιχους κωδικούς των φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον αυτά δεν υπολείπονται των δεδομένων εσόδων που διαβιβάζονται με διακριτούς χαρακτηρισμούς συναλλαγών και Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της απόφασης Α.1138/2020 στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

β) Ως «Κανόνας εξόδων»: Ο κανόνας που επιτρέπει, ανά φορολογική περίοδο, την υποβολή εξόδων στους αντίστοιχους κωδικούς των φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον αυτά δεν υπερβαίνουν τα δεδομένα εξόδων που διαβιβάζονται, με διακριτούς χαρακτηρισμούς συναλλαγών και Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της απόφασης Α.1138/2020 στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Σε αντίθετη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του φόρου δεν λαμβάνονται υπόψη οι εκπτώσεις φόρων, καθώς και οι σχετικές δαπάνες προς έκπτωση.

γ) Ως «Όριο ανεκτών αποκλίσεων»: Το μέγιστο ποσοστό απόκλισης ανά φορολογική περίοδο επί του συνόλου εσόδων και επί του συνόλου εξόδων δήλωσης που επιτρέπει την υποβολή εσόδων που υπολείπονται και εξόδων που υπερβαίνουν τις αξίες αυτών που διαβιβάστηκαν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Η περίπτωση αυτή αφορά δεδομένα

για τα οποία υφίσταται αντικειμενική δυσκολία διαβίβασης, η οποία δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα των υπόχρεων οντοτήτων της παραγράφου 1 του άρθρου 15Α του Ν.4987/2022, όπως τεχνική αδυναμία, ανωτέρα βία κ.λπ. Το ποσοστό ορίου ανεκτών αποκλίσεων **δεν μπορεί να υπερβαίνει το 30%** της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιρασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.

**δ)** Ως «**Δυσχέρεια Συσχέτισης**»: Οι περιπτώσεις κατά τις οποίες οι υπόχρεες οντότητες δεν μπορούν να συσχετίσουν ορθά και με πληρότητα τα δεδομένα εσόδων και εξόδων τους ανά φορολογική περίοδο με αυτά που έχουν προσυμπληρωθεί στις φορολογικές δηλώσεις βάσει των δεδομένων που έχουν διαβιρασθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

## **Β. Έναρξη εφαρμογής και εξαιρέσεις**

**α)** Οι οντότητες της παραγράφου 1 του άρθρου 15Α του Ν.4987/2022, όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της απόφασης **A.1138/2020** έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις φόρων τους σύμφωνα με τους κανόνες εσόδων εξόδων του άρθρου 1 της απόφασης **A.1020/2024**. Ειδικότερα, η σχετική υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. καταλαμβάνει **φορολογικές περιόδους από 1.1.2024**.

**β)** Στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της απόφασης **A.1020/2024**, δεν εμπíπτουν οι οντότητες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 της απόφασης **A.1138/2020** (υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, Δημόσιο, Περιφέρειες, Δήμοι και Ν.Π.Δ.Δ.), καθώς και οι οντότητες που εντάσσονται στο **ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α.**, (σχετικές οι διατάξεις του άρθρου 40 του Ν.2859/2000).

## **Γ. Διαδικασία και τρόπος λειτουργίας των κανόνων εσόδων και εξόδων κατά την υποβολή φορολογικών δηλώσεων**

**α)** Οι υπόχρεες οντότητες, για την προσυμπλήρωση των κατηγοριών εσόδων με τους αντίστοιχους φόρους εκρών στους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εκρών της Δήλωσης Φ.Π.Α., διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA Τύπου Παραστατικών της κατηγορίας **A1** και **A2** του παραρτήματος της απόφασης **A.1138/2020**, με δεδομένα εσόδων τιμολόγησης, λογιστικών εγγραφών εσόδων, χαρακτηρισμούς εσόδων αυτοτιμολόγησης, καθώς και δεδομένων εσόδων αυτοτιμολόγησης, στην περίπτωση που ο Εκδότης είτε παρέλειψε να διαβιβάσει τα σχετικά δεδομένα είτε τα διαβίβασε με απόκλιση.

Ο **κανόνας εσόδων** για την υποβολή της Δήλωσης Φ.Π.Α. με τα δεδομένα που προσυμπληρώνουν τους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εκρών, **λειτουργεί για τις υπόχρεες οντότητες σύμφωνα με την παρακάτω διαδικασία :**

**αα)** Επιτρέπεται η μεταφορά ποσών από κωδικό εκρών κατηγορίας «Φ.Π.Α. 0%» σε έτερο όμοιο κωδικό εκρών, (για παράδειγμα μπορούν να μεταφερθούν ποσά εκρών από τον Κ.Α. 349 «Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης» στον Κ.Α. 310 «Εκροές απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης».

**ββ)** Επιτρέπεται **χωρίς περιορισμό**, με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54ΙΓ του Ν.4987/2023 (σ.σ. κυρώσεις για τη **μη διαβίβαση ή εκπρόθεσμη διαβίβαση** συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών

στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων), η υποβολή εσόδων με την Δήλωση Φ.Π.Α. που υπερβαίνουν αυτά που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και έχουν προσυμπληρώσει τις κατηγορίες εσόδων με τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εκροών. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54ΙΓ του Ν.4987/2022, αν ο υπόχρεος ως εκδότης, δεν διαβιβάσει συνόψεις εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων, πρόστιμο ίσο με το 10% της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 250,00 ευρώ σε ημερήσια βάση. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης διαβίβασης επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 50% του προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης.

γγ) Η υποβολή εσόδων που υπολείπονται όσων έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ανά φορολογική περίοδο Φ.Π.Α., στο σύνολο των σχετικών κωδικών του πίνακα εκροών, επιτρέπεται έως του ποσοστού ορίου ανεκτής απόκλισης, ως αυτό ορίζεται στο άρθρο 4 της απόφασης Α.1020/2024 (σ.σ. 30%), επί του συνολικού ποσού του κωδικού εκροών 311 «ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ» της Δήλωσης Φ.Π.Α.

δδ) Στην περίπτωση αντικειμενικής δυσκολίας διόρθωσης ποσών εσόδων και ορθής απεικόνισης του συνολικού αθροίσματος εκροών ανά φορολογική περίοδο Δήλωσης ΦΠΑ, επιτρέπεται η διαβίβαση δεδομένων με εναλλακτικό τρόπο και συγκεκριμένα με Τύπο Παραστατικού 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής με ένδειξη «Λογιστική Εγγραφή» και διακριτή αναφορά στα σχόλια με την ένδειξη «Δυσχέρεια Συσχέτισης». Στην περίπτωση χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης Α.1138/2020, στο πεδίο Σειρά αναγράφεται υποχρεωτικά και η ένδειξη «**παρ. 2 αρ. 15Α ΚΦΔ**».

Δυνατότητα υποβολής των εκροών στη δήλωση του Φ.Π.Α.	
Εντός του ορίου ανεκτών αποκλίσεων (έως 30% του προσυμπληρωμένου από την Α.Α.Δ.Ε. ποσού στον κωδικό 311 της δήλωσης Φ.Π.Α.)	Εκτός του ορίου ανεκτών αποκλίσεων (πάνω από 30% του προσυμπληρωμένου από την Α.Α.Δ.Ε. ποσού στον κωδικό 311 της δήλωσης Φ.Π.Α.)
Οι εκροές « <b>επιτρέπεται</b> » να υποβληθούν χωρίς περεταίρω ενέργειες	Οι εκροές « <b>επιτρέπεται</b> » να υποβληθούν μετά από μείωση των εκροών myDATA για τον περιορισμό των αποκλίσεων στο 30% ή για τον μηδενισμό αυτών <sup>(1)</sup>

(1) Διαβίβαση με Τύπο Παραστατικού 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής με ένδειξη «Λογιστική Εγγραφή» και διακριτή αναφορά στα σχόλια με την ένδειξη «Δυσχέρεια Συσχέτισης».

β) Οι υπόχρεες οντότητες, για την προσυμπλήρωση των κατηγοριών εξόδων με τους αντίστοιχους φόρους εισροών στους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εισροών της Δήλωσης Φ.Π.Α., διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA χαρακτηρισμούς εξόδων ή/και Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της απόφασης Α.1138/2020 και ειδικότερα της κατηγορίας Α1 που λαμβάνουν από τους Εκδότες ημεδαπής, της κατηγορίας Α1 για τα

έξοδα αυτοτιμολόγησης που εκδίδουν, της κατηγορίας **B1** για τα έξοδα λιανικής ημεδαπής αλλοδαπής, της κατηγορίας **B2** για τα λοιπά έξοδα ημεδαπής (ενέργεια, ύδρευση, τηλεφωνία κ.α.) και τα έξοδα τιμολόγησης αλλοδαπής (αποκτήσεις και λήψη υπηρεσιών από ΕΕ και Τρίτες Χώρες), καθώς και δεδομένα εξόδων τιμολόγησης Τύπων Παραστατικών της κατηγορίας **A1**, στην περίπτωση που ο Εκδότης ημεδαπής είτε παρέλειψε να διαβιβάσει τα σχετικά δεδομένα είτε τα διαβίβασε με απόκλιση.

Ο κανόνας εξόδων, για την υποβολή της Δήλωσης Φ.Π.Α. με τα δεδομένα που προσυμπληρώνουν τους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εισροών, λειτουργεί για τις υπόχρεες οντότητες **σύμφωνα με την παρακάτω διαδικασία** :

**αα)** Επιτρέπεται η μεταφορά ποσών από κωδικό εισροών σε έτερο κωδικό εισροών σε όλες τις κατηγορίες εξόδων με τους αντίστοιχους κωδικούς φόρων του πίνακα εισροών της Δήλωσης Φ.Π.Α., (για παράδειγμα μπορούν να μεταφερθούν ποσά εκροών από τον Κ.Α. 361 «Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας» στον Κ.Α. 362 «Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών (πάγια)).

**ββ)** Επιτρέπεται χωρίς περιορισμό η υποβολή εξόδων κατά την υποβολή της Δήλωσης Φ.Π.Α. που **υπολείπονται** αυτών που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και έχουν προσυμπληρώσει τις κατηγορίες εξόδων με τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εισροών. Τα έξοδα της περίπτωσης αυτής που υπολείπονται των εξόδων προσυμπλήρωσης δύναται να περιλαμβάνουν όσα χαρακτηρίζονται με **2.5 - Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης**, όσα **απορρίπτονται** από τον Λήπτη τους, καθώς και κάθε άλλη περίπτωση εξόδων κατά την οποία ο Λήπτης **επιλέγει να μην τα εκπέσει** από τη Δήλωση Φ.Π.Α.

**γγ)** Η υποβολή εξόδων, που **υπερβαίνουν** αυτών που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ανά φορολογική περίοδο Φ.Π.Α. στους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εισροών με τους αντίστοιχους φόρους, επιτρέπεται έως του ποσοστού ανεκτού ορίου απόκλισης, όπως αυτό καθορίζεται στο άρθρο 4 της απόφασης **A.1020/2024** (σ.σ. 30%) επί του συνολικού ποσού που προσυμπληρώνεται στον κωδικό εισροών **367 «ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ»** της Δήλωσης Φ.Π.Α.

**δδ)** Στην περίπτωση **αντικειμενικής δυσκολίας** διαβίβασης και ορθής απεικόνισης του συνολικού αθροίσματος εισροών ανά φορολογική περίοδο Δήλωσης Φ.Π.Α. επιτρέπεται η διαβίβαση δεδομένων με εναλλακτικό τρόπο και συγκεκριμένα με Τύπο Παραστατικού **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** και διακριτή αναφορά στα σχόλια με την ένδειξη «**Δυσχέρεια Συσχέτισης**». Στην περίπτωση χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρησης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 4 της απόφασης **A.1138/2020**, στο πεδίο Σειρά αναγράφεται υποχρεωτικά και η ένδειξη «**παρ. 2 αρ.15Α ΚΦΔ**».

**εε)** Επιτρέπεται ο **ετεροχρονισμός** εξόδων σε επόμενη φορολογική περίοδο Φ.Π.Α. από αυτή που αντιστοιχεί στην ημερομηνία έκδοσης των αντίστοιχων παραστατικών ημεδαπής - αλλοδαπής και έως τη λήξη εκάστης χρήσης. Ειδικότερα στην περίπτωση πιστωτικών συναλλαγών ετεροχρονισμού εξόδων και εφόσον οι σχετικές αξίες δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από την υπόχρεη οντότητα εντός της χρήσης,

προσυμπληρώνουν υποχρεωτικά τη Δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης που αφορούν.

γ) Τα διαλαμβανόμενα (σ.σ. άρθρο 3 της απόφασης Α.1020/2024) δεν καταλαμβάνουν την υποβολή Δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος.

Δυνατότητα υποβολής των εισροών στη δήλωση του Φ.Π.Α.	
Εντός του ορίου ανεκτών αποκλίσεων (έως 30% του προσυμπληρωμένου από την Α.Α.Δ.Ε. ποσού στον κωδικό 367 της δήλωσης Φ.Π.Α.)	Εκτός του ορίου ανεκτών αποκλίσεων (πάνω από 30% του προσυμπληρωμένου από την Α.Α.Δ.Ε. ποσού στον κωδικό 367 της δήλωσης Φ.Π.Α.)
Οι εισροές «επιτρέπεται» να υποβληθούν χωρίς περεταίρω ενέργειες	Οι εισροές «επιτρέπεται» να υποβληθούν μετά από <u>αύξηση των εισροών myDATA</u> για τον περιορισμό των αποκλίσεων στο 30% ή για τον μηδενισμό αυτών <sup>(1)</sup>

(1) Διαβίβαση με Τύπο Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και διακριτή αναφορά στα σχόλια με την ένδειξη «Δυσχέρεια Συσχέτισης».

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων									
α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. οφλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ			
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας & εισαγωγές αγαθών (παγία) & εισαγωγές	361	381			
	302	6	332		362	382			
	303	2	333		363	383			
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	4	335	Εισαγωγές αεροσκαφών, πλοίων & αεροσκαφών	364	384			
	305	4	335		365	385			
	306	17	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	ΕΥΝ. πορ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387			
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			+		
Ενδοκτικίες παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14.2.α	345			Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πωλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400				
Εξαιτήσεις & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348			Λοιπά προσθέτ. Ποσ.					
Λοιπές εκφορές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349			Ποσά διακανονισμών πρ. έκπτωσης προηγούμεν. περιόδου					
Εκφορές απαλλινες & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			ΦΑΔΡ. ΣΥΝΟΛ.					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311			Ποσά που πρέπει να προέλθουν από ProRata	411				
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312			Ποσά που προκύπτουν από μειώσεις φορολογικής περιόδου	422				
					423				
							=		
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430		

#### Δ. Καθορισμός ορίων ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό των κανόνων εσόδων - εξόδων

Τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό των κανόνων εσόδων - εξόδων καθορίζονται σε ποσοστό 30% στην περίπτωση **δεδομένων εσόδων**, καθώς και σε ποσοστό 30% στην περίπτωση **δεδομένων εξόδων**, ανά φορολογική περίοδο δήλωσης φόρου σε σχέση με τα αντίστοιχα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

**Επισημάνση** : Σύμφωνα με τη σχετική ανακοίνωση από τα Γραφεία Τύπου του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε. το ποσοστό απόκλισης θα επανεξεταστεί στους επόμενους μήνες, με σκοπό τη σταδιακή μείωση και τον τελικό μηδενισμό του.

## Ε. Ειδικότερα θέματα

α) Στην περίπτωση **ετεροχρονισμού εξόδων** δύναται να γίνεται επίκληση των αντίστοιχων αξιών ή μέρους αυτών συμπεριλαμβάνοντάς τες με την προϋπόθεση της μη προγενέστερης χρησιμοποίησής τους :

**αα)** Σε αρχική Δήλωση Φ.Π.Α. των επόμενων φορολογικών περιόδων και εντός της χρήσης που αφορούν,

**ββ)** σε τροποποιητική Δήλωση Φ.Π.Α. αποκλειστικά της φορολογικής περιόδου που αφορούν.

β) Στην περίπτωση δεδομένων πιστωτικών συναλλαγών δεν ακολουθείται ο κανόνας εξόδων της απόφασης **A.1020/2024** και επιτρέπεται ο ετεροχρονισμός αυτών εντός της χρήσης που αφορούν.

γ) Στην περίπτωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τον εναλλακτικό τρόπο, και συγκεκριμένα με Τύπο Παραστατικού **11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής** με ένδειξη «**Λογιστική Εγγραφή**» για τα έσοδα και με Τύπο Παραστατικού **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** για τα έξοδα, η διαβίβαση αφορά αποκλειστικά δεδομένα για τα οποία τεκμηριώνεται η αντικειμενική δυσκολία διαβίβασής τους. Στην περίπτωση αυτή οι υπόχρεες οντότητες δύνανται να διαβιβάζουν τα σχετικά δεδομένα είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά ανά φορολογική περίοδο Φ.Π.Α. με υποχρέωση διακριτής τεκμηρίωσης των δεδομένων εσόδων και εξόδων που αφορούν.

δ) Επιτρέπεται η χρήση της ειδικής φόρμας καταχώρησης χωρίς τον περιορισμό των ορίων χρήσης της στην περίπτωση αντικειμενικής δυσκολίας διαβίβασης που δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα των υπόχρεων οντοτήτων για τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης και μόνο στην περίπτωση διαβίβασης Τύπων Παραστατικών **11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής** στην περίπτωση εσόδων και **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** στην περίπτωση εξόδων.

ε) Η διαβίβαση χαρακτηρισμού εσόδων στην περίπτωση χρήσης Τύπου Παραστατικού **11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα της απόφασης **A.1020/2024**, διενεργείται με **1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων** και η διαβίβαση χαρακτηρισμού εξόδων στην περίπτωση χρήσης Τύπου Παραστατικού **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** διενεργείται με **2.4 Γενικά Έξοδα με Δικαίωμα Έκπτωσης** και **2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων** για την αντίστοιχη κατηγορία και κωδικό εκροών και εισροών Φ.Π.Α.

στ) Επιτρέπεται οι υπόχρεες οντότητες να μην κάνουν χρήση του ορίου ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό των κανόνων εσόδων εξόδων και να διαβιβάζουν τα σχετικά δεδομένα για σκοπούς υποβολής Δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τον εναλλακτικό τρόπο και τη χρήση των Τύπων Παραστατικών **11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής** στην περίπτωση εσόδων και **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** στην περίπτωση εξόδων. Σε κάθε περίπτωση κατά τη χρήση του ορίου ανεκτών αποκλίσεων, καθώς και του εναλλακτικού τρόπου διαβίβασης με Τύπους Παραστατικών **11.4** και **14.30 καταγράφονται** από την Α.Α.Δ.Ε. διακριτά οι περιπτώσεις εσόδων και εξόδων με αντικειμενική δυσκολία διαβίβασης από τις υπόχρεες οντότητες με σκοπό την

άμεση επίλυση αυτών. Τα δεδομένα εσόδων και εξόδων που διαβιβάστηκαν λόγω αντικειμενικής δυσκολίας με τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης, στην περίπτωση επίλυσής της σε επόμενη χρονική περίοδο δεν διαβιβάζονται ξανά.

ζ) Η επιχειρησιακή ανάλυση και η τεχνική τεκμηρίωση της λειτουργίας των κανόνων εσόδων εξόδων του άρθρου 1 της απόφασης **A.1020/2024**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα αυτής αναρτώνται στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. ([www.aade.gr/mydata](http://www.aade.gr/mydata)).