



Τελευταίες εξελίξεις αναφορικά με την διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA και την ηλεκτρονική τιμολόγηση

Με την πρόσφατα εκδοθείσα υπ' αριθμ. Α.1170/2023 απόφαση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε) που δημοσιεύθηκε την 1^η Νοεμβρίου 2023, επήλθαν σημαντικές τροποποιήσεις στην υπ' αριθ. Α.1138/2020 απόφαση της ΑΑΔΕ, αναφορικά με το υφιστάμενο πλαίσιο διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA.

Περαιτέρω, με τον προσφάτως δημοσιευμένο νόμο 5073/2023 «Μέτρα για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής» του Υπουργείου Οικονομικών, παρέχονται επιπλέον οδηγίες σχετικά με το πλαίσιο των κυρώσεων και των προστίμων για την μη διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε, καθώς για θέματα που άπτονται της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

Απόφαση Α.1170/2023

Με την απόφαση Α.1170/2023 της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπονται τα εξής:

- Οι υπόχρεες οντότητες θα διαβιβάζουν υποχρεωτικά στην πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα των παραστατικών διακίνησης. Εκκρεμεί ωστόσο η έκδοση οδηγιών που θα καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής.
- Μετατίθεται για την 1.4.2024 η προθεσμία για την υποχρεωτική διαβίβαση των δεδομένων εσόδων λιανικής που εκδίδονται από ΦΗΜ, μέσω της εφαρμογής esend στην πλατφόρμα myDATA. Μέχρι τότε (31.3.2024), τα σχετικά δεδομένα θα συνεχίσουν να διαβιβάζονται μέσω των λογιστικών προγραμμάτων ERP ή της ειδικής φόρμας καταχώρισης της Α.Α.Δ.Ε. στην πλατφόρμα myDATA.
- Για τις οντότητες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, ΕΥΔΑΠ, οντότητες πώλησης ύδατος, εταιρίες τηλεπικοινωνιών, πιστωτικά ιδρύματα, ΕΛΤΑ, εκμεταλλευτές διοδίων, κλπ., οι οποίες κάνουν χρήση Παρόχου υπηρεσιών

ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, η διαβίβαση των δεδομένων τους θα πρέπει να γίνεται εντός δύο (2) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης τους για την περίοδο έως την 31.12.2025.

- Η αναλυτική διαβίβαση τιμολογίων (B2B) των σχετικών δεδομένων από φορείς που σχετίζονται με την πώληση ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου, νερού, τηλεπικοινωνιών, λειτουργικών διοδίων κ.λπ. έχει τεθεί σε ισχύ από 1.7.2023, ωστόσο, σε περίπτωση που ο εκδότης δεν διαβιβάσει τα δεδομένα, για την περίοδο μέχρι 31.12.2024 ο παραλήπτης έχει την υποχρέωση να τα διαβιβάσει με τύπο παραστατικού 14.30.
- Σε περίπτωση μη διαβίβασης από τον εκδότη, η προθεσμία διαβίβασης από τον λήπτη περιορίζεται στο χρονικό διάστημα, πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. ανά περίπτωση τηρουμένου λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση δε, κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει στο ίδιο ως άνω χρονικό διάστημα με σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης.
- Από 1.1.2024 καθίσταται υποχρεωτική η σήμανση με QR code των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται είτε μέσω ERP προγραμμάτων ή μέσω της εφαρμογής «timologio» της ΑΑΔΕ, καθώς και των εκδοθέντων παραστατικών της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 2 της Α.1138/2020 (ενδεικτικά, δελτία παραγγελίας οντοτήτων που διενεργούν πωλήσεις στο διαδίκτυο (e-shop), αποδείξεις είσπραξης μέσω πληρωμών (POS), κλπ.).
- Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με το σύστημα της ΑΑΔΕ, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός μιας (1) ημέρας από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους.
- Στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής, οι υπόχρεες οντότητες που χρησιμοποιούν Πάροχο υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων έχουν την υποχρέωση να διαθέτουν και μονάδα ταυτότητας συνδρομητή παρόχου δικτύου - κάρτας SIM (Subscriber Identity/identification Module) είτε άλλο ισοδύναμο τρόπο κάλυψης μέσω ανάλογων υπηρεσιών παροχής δικτύου. Τα στοιχεία του παρόχου δικτύου θα πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση για τον Πάροχο ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων που υποβάλλεται στην ΑΑΔΕ.
- Με την εν λόγω απόφαση ορίζονται οι κάτωθι προθεσμίες για την διαβίβαση δεδομένων ανά περίπτωση:

✓ Για τα δεδομένα του έτους 2022:

- Έως και την 31.12.2023, για τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης και τα έξοδα μισθοδοσίας
- Έως και την 31.01.2024, για τα δεδομένα απόκλισης διαβίβασης και παράλειψης διαβίβασης του εκδότη (διαβιβάζει ο λήπτης)
- Έως και την 31.01.2024, για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, είτε σε αναλυτική μορφή είτε συγκεντρωτικά

✓ Για τα δεδομένα του έτους 2023:

- Έως και την 28.02.2024, για τα δεδομένα εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης και τίτλων κτήσης
- Έως και την 31.03.2024, για τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης και τα έξοδα μισθοδοσίας
- Έως και την 30.04.2024, για τα δεδομένα απόκλισης διαβίβασης και παράλειψης διαβίβασης του εκδότη (διαβιβάζει ο λήπτης)
- Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2023, για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, είτε σε αναλυτική μορφή είτε συγκεντρωτικά

✓ Για τα δεδομένα του έτους 2024:

- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία.
- Αναφορικά με δεδομένα συναλλαγών που υπόκεινται σε ΦΠΑ ισχύει ο κανόνας σύμφωνα με τον οποίο, τα έσοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και αντίστοιχα τα έξοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι

περισσότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).
 - Από την 1.1.2024 και μετά, τα δεδομένα των τιμολογίων που εκδίδονται μέσω των ERP θα πρέπει να διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο (δηλαδή κατά τη στιγμή της έκδοσης).
- ✓ Από την 1.1.2025 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ΚΦΔ, χωρίς παρεκκλίσεις.

Νόμος 5073/2023

Σύμφωνα με τον πρόσφατα ψηφισθέντα νόμο Ν. 5073/2023 του Υπουργείου Οικονομικών, προβλέπονται τα κάτωθι σχετικά με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA:

- Τροποποιείται η διάταξη αναφορικά με την διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε. και πλέον προβλέπεται η υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), των φορολογικών μηνμών και των αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ.
- Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ 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.
- Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.
- Με Απόφαση που θα εκδοθεί θα καθορίζονται οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή των ανωτέρω και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τους ανωτέρω περιορισμούς ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων και εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, που δεν μπορούν να υπερβαίνουν το τριάντα τοις εκατό (30%) της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις προτεινόμενες διατάξεις του υπόψη Νόμου, σε περίπτωση που οι υπόχρεες οντότητες παραλείψουν ή διαβιβάσουν εκπρόθεσμα τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων στην Α.Α.Δ.Ε επιβάλλονται οι εξής κυρώσεις:

	Παραβάσεις διαβίβασης δεδομένων (από πλευράς του εκδότη)	Κυρώσεις/πρόστιμα
1	Παράλειψη διαβίβασης: <ul style="list-style-type: none">• σύνοψης εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης• εξόδων αυτοτιμολόγησης,• τίτλων κτήσης• λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων	10% της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 250€ σε ημερήσια βάση.
2	Μη διαβίβαση δεδομένων που αφορούν: <ul style="list-style-type: none">• εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του	250 € ή 500 € ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, ανά περίπτωση τηρουμένου λογιστικού συστήματος (απλογραφικό ή διπλογραφικό αντίστοιχα)

	<p>λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος</p> <ul style="list-style-type: none"> • χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος 	
3	<p>Διαβίβαση από τον εκδότη, σύνοψης εκδοθέντος παραστατικού μετά από διαβίβαση παράλειψης ή απόκλισης από τον λήπτη, εφόσον η αρχική διαβιβασθείσα αξία είναι μικρότερη της πραγματικής.</p>	<p>Πρόστιμο ίσο με το 5% της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου.</p>
4	<p>Μη διαβίβαση ψηφιακών παραστατικών διακίνησης</p>	<p>100€ για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 500€ σε ημερησία βάση και τις 20.000€ ανά φορολογικό έτος.</p>
5	<p>Μη διαβίβαση λοιπών παραστατικών είσπραξης, επιστροφής ή παραγγελίας.</p>	<p>100€ για κάθε παράβαση μη διαβίβασης. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν το παραστατικό εσόδου με το οποίο τα λοιπά παραστατικά είσπραξης συσχετίζονται έχει εκδοθεί προ κάθε φορολογικού ελέγχου.</p>

Επιπλέον, επισημαίνεται ότι:

- ✓ Σε περίπτωση παραβάσεων εκπρόθεσμης διαβίβασης των περ. 1,2 & 4 επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης.
- ✓ Σε περίπτωση που διαπραχθεί η ίδια παράβαση εντός πέντε (5) ετών από την κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου, τα ως άνω πρόστιμα διπλασιάζονται και για κάθε νέα ίδια παράβαση εντός της πενταετίας τετραπλασιάζονται, χωρίς να υπερβαίνουν τα ανώτατα όρια των περ. 1, 2 και 4, ανά φορολογικό έτος.

Με Αποφάσεις που θα εκδοθούν, θα καθοριστεί ο χρόνος έναρξης εφαρμογής των προαναφερόμενων προστίμων και άλλες σχετικές λεπτομέρειες.

Τέλος, επισημαίνεται ότι με τις προτεινόμενες διατάξεις του εν λόγω Νόμου του Υπ. Οικονομικών, τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του Ν.4172/2013 («ΚΦΕ»), που παρέχονται στις οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων (ενδεικτικά, μείωση χρόνου παραγραφής των χρήσεων, προσαυξημένη απόσβεση δαπάνης για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης κλπ.), χορηγούνται μέχρι και το φορολογικό έτος 2024. Ειδικά, για τα φορολογικά έτη 2023 και 2024, η ένταξη στην ηλεκτρονική τιμολόγηση και οι αναγκαίες ενέργειες πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως και την 31η Δεκεμβρίου 2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 αντίστοιχα.

Σχόλια

Δεδομένου των εξελίξεων, καθίσταται προφανές ότι, οι επιχειρήσεις θα πρέπει τάχιστα να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις αναφορικά με την διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA προκειμένου να μην έρθουν αντιμέτωπες με τις κυρώσεις που θεσμοθετούνται, ενώ σε κάθε περίπτωση κρίνεται απαραίτητο να προβαίνουν σε συμφωνία των δηλώσεων ΦΠΑ προς υποβολή με τις προσυμπληρωμένες δηλώσεις από την Α.Α.Δ.Ε., ούτως ώστε να

ανιχνεύουν τις διαφορές και να προβαίνουν στις κατάλληλες ενέργειες πριν την υποβολή τους.

Στα πλαίσια των ανωτέρω, η Deloitte Ελλάδος έχει σχεδιάσει και αναπτύξει ένα καινοτόμο εργαλείο/εφαρμογή, το myDRec, το οποίο διευκολύνει τις επιχειρήσεις να προβούν στις ως άνω απαιτούμενες και απαραίτητες συμφωνίες δεδομένων (όχι μόνο σε επίπεδο συμφωνίας μεταξύ των διαβιβασθέντων δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA και εκείνων που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά τους βιβλία, όπως παρέχεται ήδη από διάφορα ERP συστήματα, αλλά και σε επίπεδο συμφωνίας των διαβιβασθέντων δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA με τις υποβληθείσες ή προς υποβολή δηλώσεις). Με τη χρήση του υπόψη εργαλείου και έχοντας επαγγελματική κρίση, μπορεί κανείς να ανιχνεύσει τις διαφορές σε επίπεδο φορολογικού στοιχείου ή διαβίβασης που έχει γίνει.



Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:

[Σπύρος Βαμβακούσης](#), Partner

[Ηλίας Ξυνέλης](#), Senior Manager

[Δημήτρης Βράνος](#), Senior Manager

