



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

**14^ο Π.Τ. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΚΡΗΤΗΣ –
ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ
ΕΛΛΑΔΟΣ**

Απρίλιος 2024

Υποχρεώσεις Επιχειρήσεων

& Διαδικασία Διαβίβασης Δεδομένων

Στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καταληκτικές ημερομηνίες σύμφωνα με την Α.1170/2023

1. Τα έξοδα τιμολόγησης, τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (Τύποι Παραστατικών Α1 Λήπτη – Β1 – Β2) έτους 2022, διαβιβάζονται έως **31.12.2023**
2. Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2022 του Εκδότη διαβιβάζονται από τον Λήπτη έως **31.01.2024**
3. Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων 2022 (Τύποι Παραστατικών Γ) διαβιβάζονται έως **31.01.2024**

Καταληκτικές ημερομηνίες σύμφωνα με την Α.1170/2023

4. Τα έσοδα τιμολόγησης, τα έξοδα αυτοτιμολόγησης και οι τίτλοι κτήσης (Τύποι Παραστατικών Α1-Α2) έτους 2023, διαβιβάζονται εναλλακτικά έως **28.02.2024**
5. Τα έξοδα τιμολόγησης, τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (Τύποι Παραστατικών Α1 Λήπτη – Β1 – Β2) έτους 2023 διαβιβάζονται εναλλακτικά έως **31.03.2024**
6. Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2023 του Εκδότη διαβιβάζονται εναλλακτικά από τον Λήπτη έως **30.04.2024**
7. Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων 2023 (Τύποι Παραστατικών Γ) διαβιβάζονται έως την **ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος 2023**

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application



Τροποποιήσεις σύμφωνα με την Α.1048/2024

1. Στα στοιχεία συναλλαγής στην περίπτωση συναλλαγών με Μέσα Πληρωμών POS συμπεριλαμβάνονται **η Υπογραφή Πληρωμής, η Μοναδική Ταυτότητα Πληρωμής, το Ποσό Πληρωμής και τυχόν Φιλοδώρημα**
2. Στις πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων παρέχεται η δυνατότητα ο Εκδότης αντί Τύπου Παραστατικού 1.5 να διαβιβάζει **την αξία της εκκαθάρισης με αυτοτιμολόγηση και την αμοιβή του με τιμολόγηση**
3. Στην περίπτωση παράλειψης ή/και απόκλισης διαβίβασης εκκαθάρισης πωλήσεων για λογαριασμό τρίτων του Εκδότη, ο Λήπτης διαβιβάζει Τύπους Παραστατικών 1.1 ή 2.1 για την εκκαθάριση των εσόδων του και 1.1 ή 2.1 για την αμοιβή του Εκδότη, **με την ένδειξη Αυτοτιμολόγηση _ Παράλειψη Διαβίβασης ή/και Τύπους Παραστατικών 11.3 για την εκκαθάριση των εσόδων του και 13.1 για την αμοιβή του Εκδότη με την ένδειξη Απόκλιση Διαβίβασης**

Τροποποιήσεις σύμφωνα με την Α.1048/2024

4. Επιτρέπεται η κοινή χρήση Παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης και ΦΗΜ **στις συναλλαγές λιανικής ανά σειρά παραστατικού** και στην περίπτωση αυτή δεν ισχύουν τα ευεργετήματα της παρ. 2 του άρθρου 71ΣΤ ΚΦΕ
5. Στην προσυμπλήρωση Ε3 επιτρέπεται η μεταφορά ποσών από κωδικό σε άλλο κωδικό **διακριτά για έσοδα και έξοδα**
6. Ο Εκδότης διαβιβάζει μη αντικριζόμενα παραστατικά **11.3 και 11.4 για έσοδα τιμολόγησης και 13.1 και 13.31 για έξοδα αυτοτιμολόγησης** στην περίπτωση που αποδέχεται την παράλειψη η/και απόκλιση από τον Λήπτη
7. Το QR Code που απεικονίζεται στο παραστατικό στην περίπτωση χρήσης υπηρεσιών Παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης είναι του Παρόχου. **Σε κάθε άλλη περίπτωση απεικονίζεται το QR Code του ERP**

Τροποποιήσεις σύμφωνα με την Α.1049/2024

1. Οι χαρακτηρισμοί εσόδων λιανικής ΦΗΜ, είτε οι αποκλίσεις ΦΗΜ, διαβιβάζονται από **01.11.2024**
2. Οι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), διαβιβάζουν τα δεδομένα χονδρικής αναλυτικά **έως την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης τους** και τις συναλλαγές λιανικής συγκεντρωτικά ανά μήνα **έως μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα έκδοσης τους**
3. Δεν λογίζεται **ως παράλειψη και απόκλιση δεδομένων** η περίπτωση που η συνολική αξία προ ΦΠΑ, ανά περίπτωση (μη τήρησης υποχρέωσης διαβίβασης, απόκλισης διαβίβασης) και ανά αντισυμβαλλόμενο, **δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ** ανά χρήση

Τροποποιήσεις σύμφωνα με την Α.1049/2024

1. Στην περίπτωση **αντικειμενικής δυσκολίας διαβίβασης** δεδομένων εσόδων και εξόδων, επιτρέπεται η διαβίβαση των δεδομένων με εναλλακτικό τρόπο και συγκεκριμένα με Τύπους Παραστατικών **11.3 / 11.4 για έσοδα και 14.30 / 14.31 για έξοδα.**
2. Παραστατικά που έχουν εκδοθεί δεν διαβιβάζονται με Τύπους Παραστατικών **17.3 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση και 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση.**
3. Για το χρονικό διάστημα από 1.1.2024 έως την 30.4.2024, τα δεδομένα που αφορούν τον Τύπο παραστατικού **«8.2 Τέλος ανθεκτικότητας κλιματικής κρίσης»** διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA έως 30.6.2024

myDATA Digital Accounting & Tax Application



Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

1

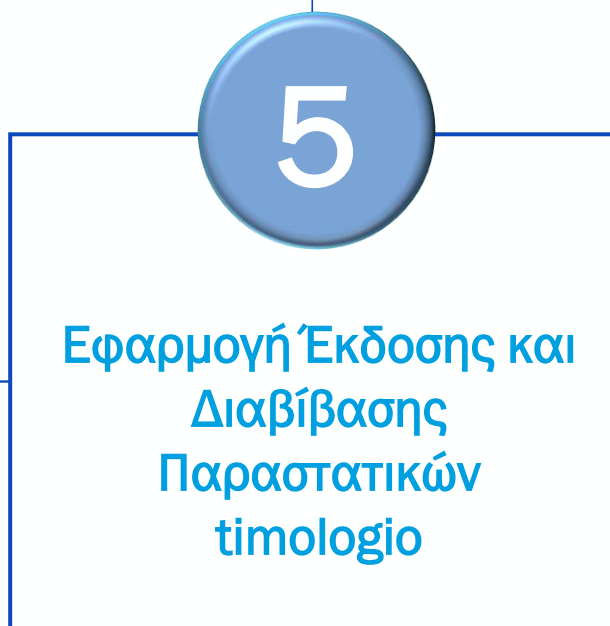
Ηλεκτρονική
Τιμολόγηση

2

Λογιστικό / Εμπορικό
Πρόγραμμα Επιχείρησης

3

Ειδική Φόρμα
Καταχώρησης στο
www.aade.gr/myDATA



Συνδεδεμένοι Φορολογικοί
Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί
(ΦΗΜ) για τις
συναλλαγές λιανικής
(Online Cash Registers,
OCR)

4

*my*DATA Digital
Accounting &
Tax
Application



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Έκδοση Παραστατικών σε Επιχειρήσεις - Συναλλαγές B2B – Τ.Π. ΤΠΥ

	Χρόνος	Τρόπος Διαβίβασης	Ευθύνη Διαβίβασης
1 Πάροχος	Διαβίβασης Πραγματικός	Αναλυτικά μία- μία	Πάροχος
2 Προγράμματα ERP	2023 Επόμενη ημέρα 2024 Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
3 Ειδική Φόρμα Καταχώρησης	2022: έως 20 του επόμενου μήνα 2023: επόμενη ημέρα & έως τις 10 του επόμενου (τζίρος < 10.000€) 2024: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
5 Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών	Πραγματικός	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση

Έκδοση Παραστατικών σε Ιδιώτες - Συναλλαγές B2C – ΑΛΠ - ΑΠΥ

	Χρόνος	Τρόπος Διαβίβασης	Ευθύνη Διαβίβασης
1 Πάροχος	Διαβίβασης Πραγματικός	Αναλυτικά μία- μία	Πάροχος
2 Προγράμματα ERP	2023 Επόμενη ημέρα 2024 Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
3 Ειδική Φόρμα Καταχώρησης	2022: έως 20 του επόμενου μήνα 2023: επόμενη ημέρα & έως τις 10 του επόμενου (τζίρος < 10.000€) 2024: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
4 ΦΗΜ	1 λεπτό έως 24 ώρες	Συγκεντρωτικά ανά μήνα 2021 – 2022 Από 01.11.2023 ΦΗΜ ESEND myDATA	Επιχείρηση
5 Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών	Πραγματικός	Αναλυτικά μία-μία	Επιχείρηση

Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Ενεργοποίηση δεδομένα διακίνησης που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA:

Τύποι Παραστατικών:

- ✓ **9.1 Δελτίο Αποστολής Συσχετιζόμενο**
- ✓ **9.2 Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής**
- ✓ **9.3 Δελτίο Αποστολής**

- ✓ **10.1 Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής Συσχετιζόμενο**
- ✓ **10.2 Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Επιπλέον δεδομένα που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA:

Νέοι Τύποι Παραστατικών:

- ✓ **8.4 Απόδειξη είσπραξης Μέσων Πληρωμών (POS) με επιλογή ένδειξης «Εισπράξεις Τρίτων»**
- ✓ **8.5 Απόδειξη επιστροφής Μέσων Πληρωμών (POS) με επιλογή ένδειξης «Εισπράξεις Τρίτων»**
- ✓ **8.6 Δελτίο παραγγελίας εστίασης**
- ✓ **8.7 Δελτίο παραγγελίας e-shop (μελλοντική χρήση)**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Ειδικότερα θέματα – Προ συμπλήρωση ΦΠΑ έως 31.12.2023

- ✓ Στην **υποβολή των Δηλώσεων ΦΠΑ** σε κάθε φορολογική περίοδο ανά τηρούμενο λογιστικό σύστημα οι Δηλώσεις ΦΠΑ απεικονίζονται **προσυμπληρωμένες** σύμφωνα με τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην ψηφιακή πλατφόρμα **myDATA**.
- ✓ Οι επιχειρήσεις **στην περίπτωση διαφορών** έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν τη δήλωση **σύμφωνα** με τα δεδομένα που τηρούν στα βιβλία τους
- ✓ Η ΑΑΔΕ **παρέχει τη δυνατότητα** στις επιχειρήσεις να βλέπουν τις διαφορές ανά περίπτωση **για σκοπούς ενημέρωσης** σε σχέση με τα δεδομένα που δεν διαβιβάστηκαν

myDATA Digital Accounting & Tax Application



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ειδικότερα θέματα – Προ συμπλήρωση ΦΠΑ – Οθόνες Μηνύματα

ΕΚΡΟΕΣ					
	Δήλωση ΦΠΑ		Δεδομένα myDATA		Διαφορά
	ΕΚΡΟΕΣ		ΕΚΡΟΕΣ		ΕΚΡΟΕΣ
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		301		
	302	1.000,00	302		1.000,00
	303	2.500,00	303	2.500,00	
	304		304		
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ προς τα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς αυτά	305		305		
	306		306		
ΣΥΝΟΛΟ	307	3.500,00	307	2.500,00	1.000,00
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342		342		
Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρου 14.2.α	345		345		
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348		348		
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	27.777,00	349	27.777,00	
Εκροές απαλλινες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		310		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	27.777,00	311	27.777,00	

ΠΡΟΣΟΧΗ:

Έχετε καταχωρήσει ποσά διαφορετικής αξίας από εκείνα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA. Δείτε αναλυτικά τον παραπάνω πίνακα. Σε περίπτωση που έχετε παραλείψει να διαβιβάσετε δεδομένα, συνιστούμε να ολοκληρώσετε τη διαδικασία διαβίβασης στο myDATA πριν από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που η παραπάνω ασυμφωνία αιτιολογείται, παρακαλούμε να ολοκληρώσετε την υποβολή της δήλωσης.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA
Digital
Accounting &
Tax
Application

Ειδικότερα θέματα – Προ συμπλήρωση ΦΠΑ – Οθόνες Μηνύματα

ΕΙΣΡΟΕΣ												
	Δήλωση ΦΠΑ				Δεδομένα myDATA				Διαφορά			
	ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	500,00	381	120,00	361		381		361	500,00	381	120,00
Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πτάγια)	362		382		362		382		362		382	
Αγορές & εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πτάγια)	363		383		363		383		363		383	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364		384		364		384		364		384	
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρου 14.2.α	365		385		365		385		365		385	
Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386		366		386		366		386	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	500,00	387	120,00	367	0,00	387	0,00	367	500,00	387	120,00

ΠΡΟΣΟΧΗ:
Έχετε καταχωρήσει ποσά διαφορετικής αξίας από εκείνα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA. Δείτε αναλυτικά τον παραπάνω πίνακα.

Σε περίπτωση που έχετε παραλείψει να διαβιβάσετε δεδομένα, συνιστούμε να ολοκληρώσετε τη διαδικασία διαβίβασης στο myDATA πριν από την υποβολή της δήλωσης.
Σε περίπτωση που η παραπάνω ασυμφωνία αιτιολογείται, παρακαλούμε να ολοκληρώσετε την υποβολή της δήλωσης.

Επιθυμείτε να συνεχίσετε;

ΝΑΙ

ΟΧΙ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA

Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

- ✓ Στην υποβολή των Δηλώσεων ΦΠΑ σε κάθε φορολογική περίοδο ανά τηρούμενο λογιστικό σύστημα οι Δηλώσεις ΦΠΑ απεικονίζονται **προσυμπληρωμένες** σύμφωνα με τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην ψηφιακή πλατφόρμα **myDATA**.

Οι επιχειρήσεις:

- ✓ Στην περίπτωση εκροών οι σχετικές αξίες δεν δύναται να υπολείπονται των δεδομένων εσόδων που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA
- ✓ Στην περίπτωση εισροών οι σχετικές αξίες δεν δύναται να υπερβαίνουν τα δεδομένα εξόδων που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

myDATA Digital Accounting & Tax Application



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ορισμοί:

1. 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 υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ορισμοί:

2. 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 υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, 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.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ορισμοί:

3. 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 παρ. 1 του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022 (Α' 206), όπως τεχνική αδυναμία, ανωτέρα βία κ.λπ. Το ποσοστό ορίου ανεκτών αποκλίσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει το τριάντα τοις εκατό (30%) της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιρασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ορισμοί:

4. 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 διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Υπόχρεες Οντότητες και Εξαιρέσεις:

- ✓ Υπόχρεες είναι οι **οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 15Α ΚΦΔ**, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 2 της Α.1138/2020.
- ✓ Η σχετική **υποχρέωση** για την υποβολή της **Δήλωσης ΦΠΑ** καταλαμβάνει φορολογικές περιόδους από **1.1.2024**.
- ✓ Εξαιρούνται οι **οντότητες της παρ. 2 του άρθρου 2 της Α.1138/2020** καθώς και οι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ** (ν. 2859/2000).



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εκροών ΦΠΑ:

α) **Επιτρέπεται η μεταφορά ποσών** από κωδικό εκροών **κατηγορίας «ΦΠΑ 0%»** σε έτερο όμοιο κωδικό εκροών.

β) **Επιτρέπεται χωρίς περιορισμό** με την επιφύλαξη των διατάξεων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΙΓ ΚΦΔ, **η υποβολή εσόδων** με την Δήλωση ΦΠΑ 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.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εκροών ΦΠΑ:

γ) Η **υποβολή εσόδων** που υπολείπονται όσων έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ, στο σύνολο των σχετικών κωδικών του πίνακα εκροών, **επιτρέπεται έως του 30%**, επί του συνολικού ποσού του **κωδικού εκροών 311 της Δήλωσης ΦΠΑ**.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εκροών ΦΠΑ:

δ) 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 περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο πεδίο Σειρά αναγράφεται υποχρεωτικά και η ένδειξη **«παρ. 2 αρ.15Α ΚΦΔ»**.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εισροών ΦΠΑ:

- α) **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 ΦΠΑ.
- β) **Επιτρέπεται χωρίς περιορισμό** η υποβολή εξόδων κατά την υποβολή της Δήλωσης ΦΠΑ **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 ΦΠΑ.**



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εισροών ΦΠΑ:

γ) Η υποβολή εξόδων, που υπερβαίνουν αυτών που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ στους σχετικούς κωδικούς του πίνακα εισροών με τους αντίστοιχους φόρους, επιτρέπεται έως ποσοστού 30%, επί του συνολικού ποσού που προσυμπληρώνεται στον κωδικό εισροών 367 της Δήλωσης ΦΠΑ.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εισροών ΦΠΑ:

δ) Στην περίπτωση **αντικειμενικής δυσκολίας διαβίβασης και ορθής απεικόνισης** του συνολικού αθροίσματος εισροών ανά φορολογική περίοδο Δήλωσης ΦΠΑ **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 περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 4 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο πεδίο Σειρά αναγράφεται υποχρεωτικά και η ένδειξη «παρ. 2 αρ.15Α ΚΦΔ».



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εισροών ΦΠΑ:

ε) **Επιτρέπεται ο ετεροχρονισμός εξόδων σε επόμενη φορολογική περίοδο ΦΠΑ** 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 ΦΠΑ της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης που αφορούν.**

Τα διαλαμβανόμενα της Α.1020/2024 δεν καταλαμβάνουν την υποβολή Δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ειδικότερα Θέματα:

- ✓ Στην περίπτωση **ετεροχρονισμού εξόδων** δύναται να γίνεται **επίκληση των αντίστοιχων αξιών ή μέρους αυτών** συμπεριλαμβάνοντάς τες με την προϋπόθεση της μη προγενέστερης χρησιμοποίησής τους:
 - α) Σε **αρχική Δήλωση ΦΠΑ των επόμενων φορολογικών περιόδων** και εντός της χρήσης που αφορούν,
 - β) Σε **τροποποιητική Δήλωση ΦΠΑ** αποκλειστικά της φορολογικής περιόδου που αφορούν.
- ✓ Στην περίπτωση δεδομένων **πιστωτικών συναλλαγών** **δεν ακολουθείται ο κανόνας εξόδων** της Α.1020/2024 και επιτρέπεται ο ετεροχρονισμός αυτών εντός της χρήσης που αφορούν.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ειδικότερα Θέματα:

- ✓ 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 ΦΠΑ** με υποχρέωση διακριτής τεκμηρίωσης των δεδομένων εσόδων και εξόδων που αφορούν.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ειδικότερα Θέματα:

- ✓ 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.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ειδικότερα Θέματα:

- ✓ Η διαβίβαση χαρακτηρισμού εσόδων στην περίπτωση χρήσης Τύπου Παραστατικού 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα της παρούσας, 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 ΦΠΑ.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ειδικότερα Θέματα:

- ✓ **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 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.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

Ειδικότερα Θέματα:

- ✓ 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 ΑΑΔΕ 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.**



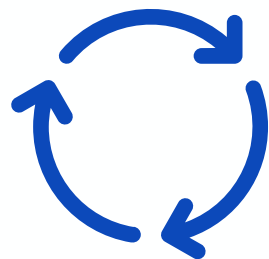
ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Κανόνας Εσόδων – Εξόδων myDATA ΦΠΑ Α.1020/2024

myDATA Report



Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Υπεύθυνος εκδότης (2) σύνταξη (2) υποβολή (2)

ΑΡΧΙΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΚΑΛΟΓΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 001 002

ΕΤΟΣ 004

ΔΗΛΩΣΙΑ ΔΟΥ... 003

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 005

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγρομίστρες με x)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 007 008 009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκτη) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΕΣ με βάση έκδοση	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ (πρώτ. έκδοση)	ΕΙΣΡΟΕΣ με βάση έκπτωση	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	13	331	361	381
302	6	332	362	382
303	24	333	363	383
308	4	338	364	384
304	9	334	365	385
305	4	335	366	386
306	17	336	367	387
309	3	339	368	388
307	27%	337	369	389
342			402	
345			407	
348			411	
349			422	
310			423	
311				
313				
314				
315				
312				

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ 400

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή έκπτωση ή επιστροφή (καθ. 307 μείον καθ. 430)

ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟΣ ΟΡΘΟΓΩΝΟΣ ΠΑΡΟΥΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	ΕΚΠΤΩΣΗ (ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ)	ΚΡΕΙΤΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ
470	480	490
401	480	
403	500	
404		
402		
406		
407		
408		
409		
410		
411		
412		
413		
414		
415		
416		
417		
418		
419		
420		
421		
422		
423		
424		
425		
426		
427		
428		
429		
430		

ΑΠΙΘΜΟΣ ΑΣΤΙΓΙΑΣΜΟΥ ΊΣΑΝ

ΠΑΡΑΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 906 907 908 909 910 911 912

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2024 950 - Φ.Π.Α.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital Accounting & Tax Application

«Ανοικτά Θέματα myDATA 2024»

Θέματα προς συζήτηση :

1. 1.95 – 2.95 οι περιπτώσεις που δεν πρέπει να προσυμπληρώνουν τη Δήλωση ΦΠΑ – Q3/2024
2. Χαρακτηρισμοί εξόδων με 2.4 και 2.5 – Q2/2024 (Ιούνιος)
3. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών – Σύνθετες συναλλαγές ημεδαπής αλλοδαπής – Q1/2024 (Μάρτιος)
4. Ειδικά Καθεστώτα ΦΠΑ 39A – 39B – 45 – Q1/2024 (Μάρτιος)
5. Εκκαθαρίσεις - Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων – Q2/2024
6. Εκκαθάριση και Διαβίβαση Εισιτηρίων Q1/2024 (Μάρτιος)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

«Ανοικτά Θέματα myDATA 2024»

Θέματα προς συζήτηση :

7. Χαρακτηρισμός Εξόδων ΔΕΚΟ στην περίπτωση που δεν συσχετίζονται – Q4/2024
8. Διαβίβαση παραστατικών ΔΕΚΟ και χαρακτηρισμός εξόδων με αντίθετα πρόσημα – Q4/2024
9. Κανονικοποίηση συστήματος myDATA (Ακυρώσεις – Παραλείψεις / Αποκλίσεις) – Q2/2024
10. Λοιπά θέματα (Ανάθεση Τιμολόγησης – Αυτοτιμολόγηση Αλλοδαπής) – Q4/2024
11. Χρονισμός προσυμπλήρωσης Δήλωσης ΦΠΑ
12. Μη εντοπισμός/ανάκτηση ΜΑΡΚ
13. Ενημερωτικό Υλικό – Θεματικές Ενότητες myDATA
14. ΦΗΜ – ESEND - myDATA



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

«Επόμενα Βήματα myDATA 2024»

1. Αίτημα παρέκκλισης υποχρεωτικής τιμολόγησης
2. Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αγαθών
3. Κανόνας Εσόδων – Εξόδων Ε3
4. myDATA Application
5. Αξιοποίηση δεδομένων myDATA



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myDATA Digital
Accounting &
Tax
Application

Ευχαριστούμε!



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ