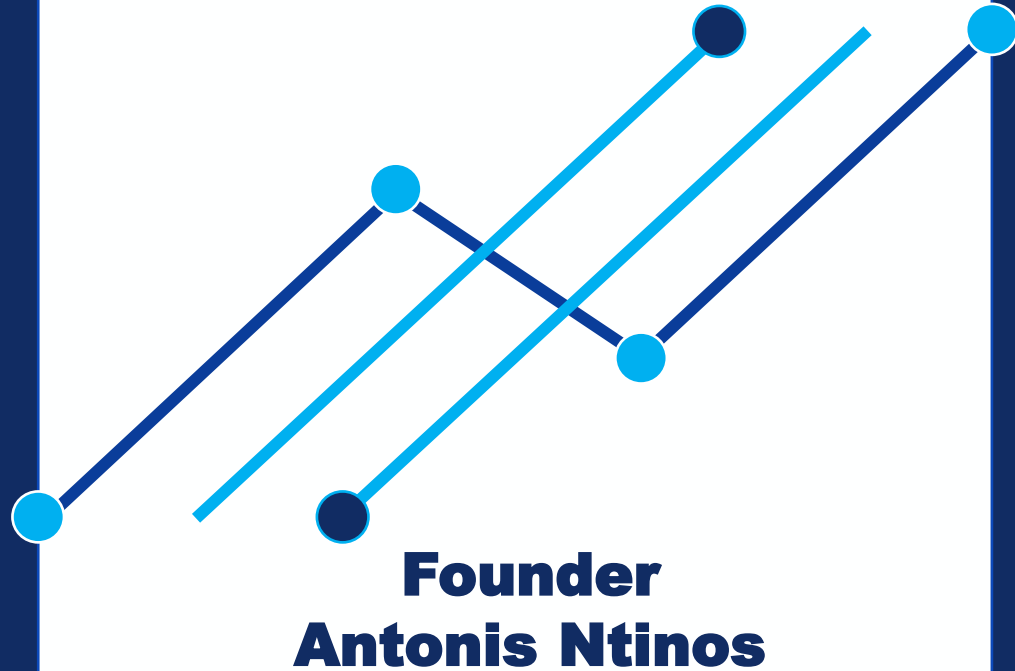


AN Digital & Business Analysis Info



14° Π.Τ. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΚΡΗΤΗΣ – ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ

Απρίλιος 2025

**Ψηφιοποίηση Φορολογικών & Λογιστικών
Διαδικασιών - Επιχειρησιακή Ανάλυση Δεδομένων**

**Επιστημονικός Συνεργάτης
Σύμβουλος Επιχειρήσεων**





AN Digital & Business Analysis Info PC

**Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA - Ηλεκτρονική
Τιμολόγηση - Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής**

Τρέχουσα Κατάσταση &

Επόμενα Βήματα





Ανοικτά θέματα myDATA 2024 -2025





Ανοικτά Θέματα myDATA



Θέματα προς συζήτηση :

1. 1.95 – 2.95 Not Vat – Έχει δοθεί παραγωγικά με την Έκδοση 1.09
2. Χαρακτηρισμοί εξόδων με 2.4 και 2.5 – Έχει δοθεί παραγωγικά με την Έκδοση 1.09
3. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις – Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών – Σύνθετες συναλλαγές ημεδαπής αλλοδαπής – Θεματική Ενότητα
4. Ειδικά Καθεστώτα ΦΠΑ 39A – 39B – 45 – Θεματική Ενότητα
5. Εκκαθαρίσεις - Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων – Θεματική Ενότητα



Ανοικτά Θέματα myDATA



Θέματα προς συζήτηση :

6. Χαρακτηρισμός Εξόδων ΔΕΚΟ στην περίπτωση που δεν συσχετίζονται – 14.30 και 14.31
7. Διαβίβαση παραστατικών ΔΕΚΟ και χαρακτηρισμός εξόδων με αντίθετα πρόσημα – Αλλαγή
8. Κανονικοποίηση συστήματος myDATA (Ακυρώσεις – Παραλείψεις / Αποκλίσεις) – Λογιστική Απεικόνιση Δεδομένων – 2^η Ημ/νία Χαρακτηρισμού Εξόδων
9. Λοιπά θέματα (Ανάθεση Τιμολόγησης – Αυτοτιμολόγηση Αλλοδαπής) – Επόμενα Βήματα
10. Χρονισμός προσυμπλήρωσης Δήλωσης ΦΠΑ – Έχει μειωθεί σημαντικά
11. Μη εντοπισμός/ανάκτηση ΜΑΡΚ – Έχει μειωθεί σημαντικά



Ηλεκτρονική Τιμολόγηση





Ηλεκτρονική Τιμολόγηση



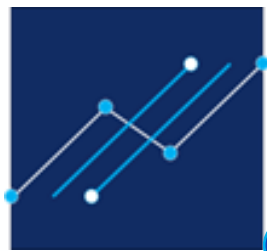
Χρονοδιάγραμμα :

1. Έγκριση αιτήματος παρέκκλισης Υποχρεωτικής Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης συναλλαγών B2B - Υποβλήθηκε τον Ιούλιο 2024 - Εκδόθηκε η Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2025/502 στις 13 Μαρτίου 2025 και επιτρέπει από 1.7.2025 έως 31.12.2027 ειδική παρέκκλιση από τα άρθρα 218 και 232 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ για το κοινό σύστημα ΦΠΑ.
2. Υποχρεωτική Ηλεκτρονική Τιμολόγηση συναλλαγών B2G – Κ.Υ.Α. 52445 ΕΞ 2023
3. Εφαρμογή timologio ΑΑΔΕ - Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης από το 2025
4. Ένταξη των Επιχειρήσεων σε συνάρτηση με τις συναλλαγές B2G με ένταξη των λοιπών δαπανών πάνω από 2.500,00 € από 1.6.2025
5. Ένταξη των Επιχειρήσεων σε συνάρτηση με τις συναλλαγές B2B με αναμονή νομοθετικής ρύθμισης με την ολοκλήρωση της έγκρισης



Κανόνες Εσόδων – Εξόδων στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ & Ε3





Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων 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

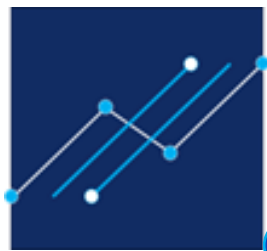


Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ – Α.1020/2024



Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εκροών ΦΠΑ:

- α) Επιτρέπεται η μεταφορά ποσών από κωδικό εκροών κατηγορίας «ΦΠΑ 0%» σε άλλο όμοιο κωδικό εκροών.
- β) Επιτρέπεται χωρίς περιορισμό με την επιφύλαξη των διατάξεων της περ.α της παρ. 3 του άρθρου 58 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.



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων 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 με διαδοχική μείωση του ποσοστού απόκλισης έως 31.12.2024.**

Από την 01.01.2025 δεν υφίσταται ποσοστό απόκλισης.



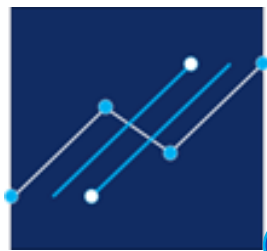
Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ – Α.1020/2024



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**.



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων 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 με διαδοχική μείωση του ποσοστού απόκλισης έως 31.12.2024.

Από την 01.01.2025 δεν υφίσταται ποσοστό απόκλισης.



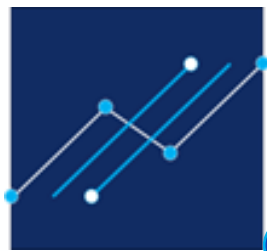
Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ – Α.1020/2024



Διαδικασία και τρόπος Λειτουργίας Εισροών ΦΠΑ:

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.



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ – Α.1020/2024



Ειδικότερα Θέματα:

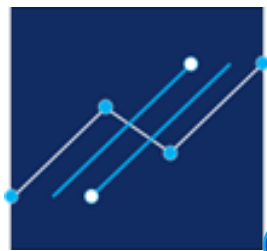
- ✓ Στην περίπτωση **ετεροχρονισμού εξόδων** δύναται να γίνεται **επίκληση των αντίστοιχων αξιών ή μέρους αυτών** συμπεριλαμβάνοντάς τες με την προϋπόθεση της μη προγενέστερης χρησιμοποίησής τους:
 - α) Σε **αρχική Δήλωση ΦΠΑ** των **επόμενων φορολογικών περιόδων** και εντός της χρήσης που αφορούν,
 - 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.



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων E3 A.1045/2025



Αναφορικά με την προσυμπλήρωση της Δήλωσης E3 για τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν από 01.01.2024 **εκδόθηκε η A.1045/2025** της παρ. 2 του άρθρου 16 ΚΦΔ σύμφωνα με το οποίο: «**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., σύμφωνα με την παρ. 1. Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται, δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την παρ. 1.»**



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ – Ε3



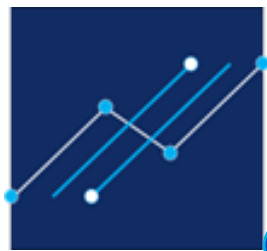
- Οι κανόνες Εσόδων – Εξόδων υφίστανται με απόκλιση έως 30%:
 1. Στα Έσοδα – κωδ. 560 - Πίνακας Z2
 2. Στα Έξοδα – κωδ. 580 - Πίνακας Z1
 3. Στις Αγορές στο σύνολο των κωδ.102, 202, 302 και 313 – Πίνακας Δ
- Οι κωδικοί αποθεμάτων έναρξης και λήξης δεν έχουν αποδεκτά όρια αποκλίσεων
- Οι πληροφοριακοί κωδικοί Ε3 για τους οποίους υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης δεν υφίσταται υποχρέωση τήρησης ορίων απόκλισης



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων E3 A.1045/2025



- Επιτρέπεται η χρήση της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης χωρίς τον περιορισμό των ορίων χρήσης αυτής σε περίπτωση «Δυσχέρειας Συσχέτισης» εφόσον δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της Επιχείρησης αποκλειστικά 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 δαπανών, αγορών καθώς και εξόδων.
- Σε περίπτωση που ο Λήπτης δεν χαρακτήρισε τα αντικριζόμενα παραστατικά που διαβίβασε ο Εκδότης η ΑΑΔΕ προσυμπληρώνει αυτοματοποιημένα στην περίπτωση εσόδων τον κωδ. E3_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα και στην περίπτωση εξόδων τον κωδ. E3_585_016 Λοιπά Έξοδα



Κανόνες στην Προσυμπλήρωση Δηλώσεων ΦΠΑ – Ε3



Για κάθε περίπτωση αντικειμενικής δυσκολίας διαβίβασης δεδομένων **λόγω δυσχέρειας συσχέτισης** τα δεδομένα διαβιβάζονται με τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης:

1. Για τη διαβίβαση εσόδων **με σκοπό την αύξηση τους** επιλέγεται ο Τύπος Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο
2. Για τη διαβίβαση εσόδων **με σκοπό τη μείωσή τους** επιλέγεται ο Τύπος Παραστατικού 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
3. Για τη διαβίβαση εξόδων **με σκοπό την αύξηση τους** επιλέγεται ο Τύπος Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
4. Για τη διαβίβαση εξόδων **με σκοπό τη μείωσή τους** επιλέγεται ο Τύπος Παραστατικού 14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων





Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Χρονοδιάγραμμα :

1. Έκδοση Απόφασης Υπουργού Α.1122/2024 - Έκτασης Εφαρμογής, Εξαιρέσεις, Χρόνος Διαβίβασης, Έναρξη Εφαρμογής που τροποποιήθηκε με την Α.1046/2025
2. Έκδοση Απόφασης Διοικητή Α.1123/2024 – Περιεχόμενο, Μορφότυπος, Διαδικασία, Ρόλοι Είδη και Φάσεις Διακίνησης που τροποποιήθηκε με την Α.1047/2025



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1122/2024 με την Α.1046/2025:

1. Το λεκτικό «Αποθέματα» αντικατέστησε το λεκτικό «Αγαθά»
2. Έφυγαν από την υποχρέωση της Α Φάσης ο Ελαιόκαρπος και το Ελαιόλαδο
3. Στις εξαιρέσεις εντάχθηκαν:
 - η διακίνηση πάγιων και ανταλλακτικών παγίων μεταξύ εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων εκτός αν πωλούνται,
 - η διακίνηση αποθεμάτων εντός της ίδιας εγκατάστασης της οντότητας ή μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων αυτής, οι οποίες απέχουν έως και δέκα (10) χιλιόμετρα μεταξύ τους σε ευθεία γραμμή



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1123/2024 με την Α.1046/2025:

- Η διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β) μεταλλεύματος, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές οντότητες και (γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1122/2024 με την Α.1046/2025:

- Η διανομή πανεπιστημιακών συγγραμμάτων στους φοιτητές που παρακολουθείται ηλεκτρονικά από το πληροφοριακό σύστημα «Εύδοξος»
- Οι συναλλαγές λιανικής εφόσον συνοδεύονται από παραστατικό αξίας, με εξαίρεση τις διακινήσεις μέσω οντότητας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών και ταχυμεταφορών καθώς και τις διακινήσεις ενεργειακών προϊόντων (καυσίμων), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της υπό στοιχείο Α.1060/2021 (Β' 1217) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι οποίες περιλαμβάνονται στο πλαίσιο εφαρμογής της παρούσας
- Η διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τις εταιρείες παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών ή απευθείας προς τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1122/2024 με την Α.1046/2025:

4. Ο Λήπτης αποθεμάτων, για τα οποία διαπιστώθηκαν αποκλίσεις (πλεονάσματα - ελλείμματα), **διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία ποσοτικής παραλαβής), εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής τους**
5. Ο Λήπτης αποθεμάτων από την αλλοδαπή (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις-αποκτήσεις τρίτων χωρών) **διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία ποσοτικής παραλαβής), εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής τους. Στην περίπτωση αυτή ως παραστατικό διακίνησης δύναται να χρησιμοποιείται το συνοδευτικό παραστατικό του αλλοδαπού αποστολέα (π.χ. τιμολόγιο, διεθνή φορτωτικά έγγραφα κ.λπ.)**



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1122/2024 με την Α.1052/2025:

- Στην Α Φάση **υπόχρεες είναι οι Επιχειρήσεις** για τις οποίες το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους **υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000 €)** ευρώ, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση την υποβληθείσα, για το **φορολογικό 2022**, δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή για όσα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες το οικείο φορολογικό έτος **δεν έληξε στις 31/12/2022**, με βάση την υποβληθείσα δήλωση του φορολογικού έτους που εκκίνησε εντός του 2022, **εξαιρουμένων των οντοτήτων που το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000 €)** ευρώ, **είναι θυγατρικές αλλοδαπής εταιρείας** και κάνουν χρήση του εμπορικού/λογιστικού προγράμματος διαχείρισης **της αλλοδαπής εταιρείας.**



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1123/2024 με την Α.1047/2025:

1. Το λεκτικό «Αποθέματα» αντικατέστησε το λεκτικό «Αγαθά»
2. Οι διακινήσεις Λιανικών Συναλλαγών εξαιρούνται από τον μορφότυπο του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής εφόσον εκδίδεται ΑΛΠ κατά τη διακίνηση των πωλούμενων Αποθεμάτων εκτός από τις διακινήσεις με χρήση ταχυδρομικών υπηρεσιών και ταχυμεταφορών και ενεργειακών προϊόντων (καύσιμα) της Α.1060/2021
3. Οι Τύποι Παραστατικών 14.1 και 14.2 βγήκαν από τη διαβίβαση και δεδομένων παραλαβής αποθεμάτων
4. Στο πεδίο «Μεταφορικό Μέσο» προστέθηκαν οι επιλογές:
 - Αριθμός Μεταφορικού Μέσου -Όνομα πλωτού μέσου -Κωδικός δρομολογίου ή πτήσης -Διακίνηση άνευ Μεταφορικού Μέσου



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1123/2024 με την Α.1047/2025:

5. Το Είδος Συσκευασίας_[Πλήθος_ Λεκτικό Είδους Συσκευασίας] έγινε διακριτό πεδίο με τις παρακάτω επιλογές:

- Παλέτα_Πλήθος - Κούτα_Πλήθος - Κιβώτιο_Πλήθος - Βαρέλι_Πλήθος - Σάκος_Πλήθος - Λοιπά_Λεκτικό_Πλήθος

6. Προστέθηκαν οι παρακάτω ενδείξεις:

-Προς Ζύγιση - Παράδοση αποθεμάτων - Μη Παράδοση αποθεμάτων - Μερική Παράδοση αποθεμάτων

Και αφαιρέθηκαν οι ενδείξεις – Τελική Ζυγιζόμενη Ποσότητα - Ποσότητα Μεταφόρτωσης

7. Στον Σκοπό Διακίνησης εισάγεται η έννοια του βασικού σκοπού, στον οποίο δύναται να συμπεριλαμβάνονται και λοιποί σκοποί διακίνησης, με απεικόνιση αυτών διακριτά ανά γραμμή σύνοψης



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Συνοπτικά η Τροποποίηση της Α.1123/2024 με την Α.1047/2025:

8. Τα παραστατικά διακίνησης, τα οποία διαβιβάζονται με σχετικό Τύπο Παραστατικού άνευ αξίας, **δύναται να ακυρώνονται πριν την εκκίνηση της διακίνησης με προαιρετική συσχέτιση με το τυχόν νέο παραστατικό διακίνησης**
9. Σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, **το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν [ΣΗΜΑΝΤΙΚΟ]**



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Διαδικασία και τρόπος εφαρμογής της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης Αποθεμάτων

Η διαδικασία **έκδοσης και διαβίβασης** ψηφιακών παραστατικών διενεργείται σύμφωνα με την παρακάτω **σειρά ενεργειών**:

- α) **Έκδοση** παραστατικών διακίνησης. **[Α ΦΑΣΗ]**
- β) **Διαβίβαση** δεδομένων παραστατικών διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ταυτόχρονης ενημέρωσης του Λήπτη. **[Α ΦΑΣΗ]**
- γ) **Ψηφιακή παρακολούθηση** διακίνησης Αποθεμάτων κατά τη διάρκεια αυτής. **[Β ΦΑΣΗ]**
- δ) **Ολοκλήρωση της διακίνησης με την παραλαβή** των ψηφιακών παραστατικών και των διακινούμενων Αποθεμάτων. **[Β ΦΑΣΗ]**
- ε) Ολοκλήρωση της διαδικασίας με τη **διενέργεια ποσοτικού και ποιοτικού** ελέγχου των Αποθεμάτων που παραλήφθηκαν. **[Β ΦΑΣΗ]**



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Ρόλοι συσχετιζόμενων οντοτήτων στη διαδικασία Έκδοσης - Λήψης Ψηφιακών Παραστατικών Διακίνησης Αποθεμάτων και ειδικότερες υποχρεώσεις αυτών

Οι **Ρόλοι** που δύνανται να αναλάβουν οι υπόχρεες Επιχειρήσεις κατά την **έκδοση – λήψη** παραστατικών διακίνησης και **διαβίβασης** στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι οι κάτωθι:

- Αποστολέας
- Αποστολέας Τρίτος (Παραγγελιοδόχος – Αποθηκευτής)
- Μεταφορέας
- Παραλήπτης
- Παραλήπτης Τρίτος



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Έκταση εφαρμογής της υποχρέωσης έκδοσης ψηφιακών παραστατικών διακίνησης Αποθεμάτων

1^η Περίοδος

- Επιχειρήσεις με **ακαθάριστα έσοδα** το φορολογικό έτος 2022 πάνω από **200.000€**
- Επιχειρήσεις ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων που **δραστηριοποιούνται** στους τομείς των:
 - ✓ Ενεργειακά Προϊόντα
 - ✓ Φαρμακευτικά Προϊόντα
 - ✓ Ιατρικά Αναλώσιμα
 - ✓ Οικοδομικά και συναφή υλικά

2^η Περίοδος

- Εντάσσονται και οι **υπόλοιπες** Επιχειρήσεις.



Ψηφιακή Παρακολούθηση Διακίνησης Αποθεμάτων



Χρονοδιάγραμμα :

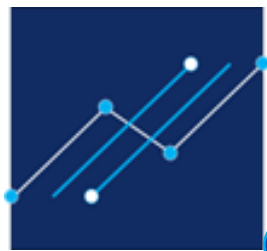
1. 1^η Περίοδος και **A Φάση** από **01.06.2025**
2. 2^η Περίοδος και **B Φάση** από **01.12.2025**



Διαδικασία και τρόπος εφαρμογής



Οι Επιχειρήσεις του άρθρου 1 της υπό στοιχείο A.1122/2024 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν με κατάλληλες δικλίδες τα αποστελλόμενα και παραλαμβανόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, καθώς και να παρακολουθούν τα αποθέματα τους σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς τους χώρους. Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής εξαιρουμένων των οντοτήτων του άρθρου 2 της ως άνω Απόφασης διενεργείται όταν η έκδοση ή η λήψη των παραστατικών στοιχείων διακίνησης ή των τιμολογίων πώλησης ή των αποδείξεων λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, για τις σχετικές διακινήσεις των Αποθεμάτων **διενεργείται ψηφιακά.**



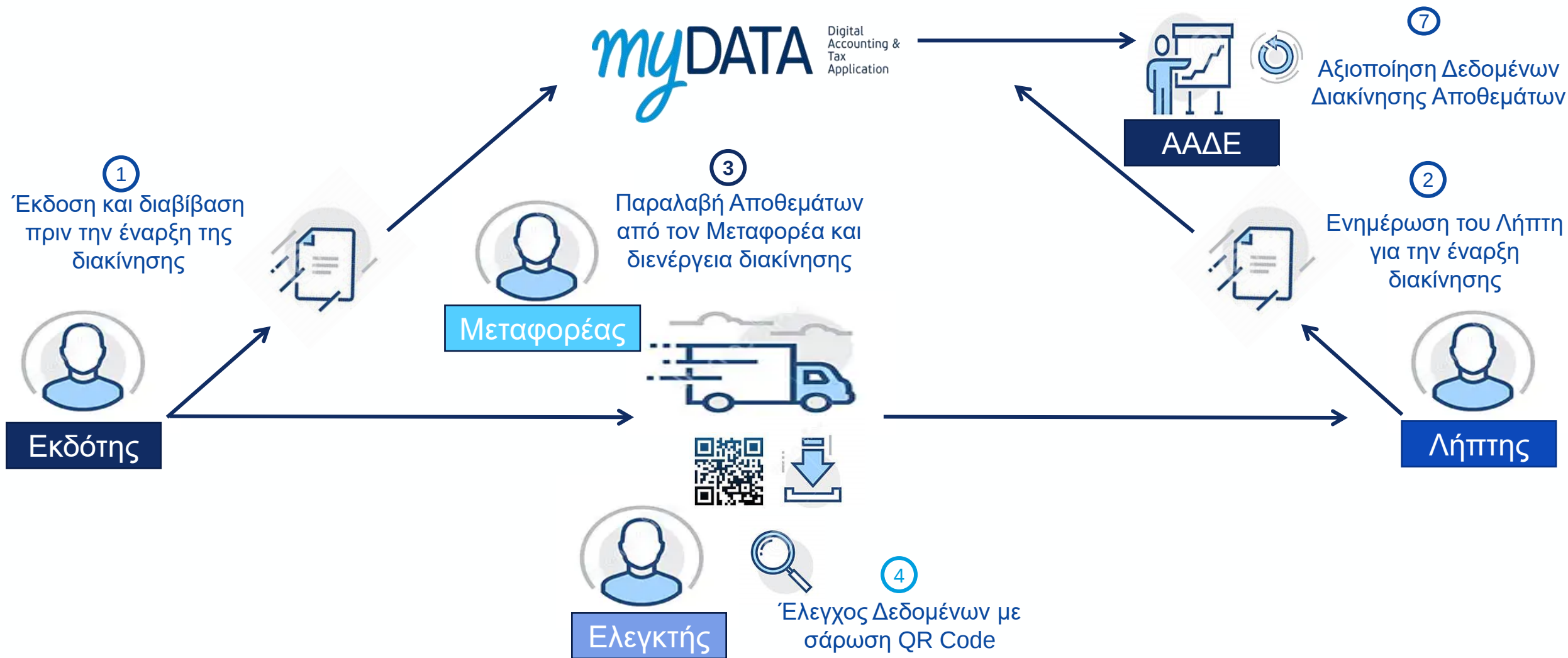
Διαδικασία και τρόπος εφαρμογής



Τα δεδομένα της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης Αποθεμάτων διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο πριν την έναρξη της διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, βάσει επιχειρησιακών και τεχνικών προδιαγραφών που θέτει η ΑΑΔΕ. Στα δεδομένα της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης Αποθεμάτων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA έχουν πρόσβαση και δυνατότητα άντλησης δεδομένων, παραστατικών διακίνησης, εκτός από τον Εκδότη και τον Λήπτη, και οι λοιπές συσχετιζόμενες οντότητες που αναγράφονται στα ψηφιακά παραστατικά διακίνησης για σκοπούς τεκμηρίωσης και συσχέτισης παραστατικών που δύναται να εκδίδονται από αυτούς.



Ροή διαδικασίας – Α Φάση





Υποχρεώσεις Α Φάσης



1. Ψηφιακή Έκδοση και διαβίβαση παραστατικών που εκκινούν τη διακίνηση
2. Σκοπός Διακίνησης ως βασικός σκοπός ένας και οι υπόλοιποι αν υπάρχουν περιγράφονται χωρίς να διαβιβάζονται
3. Όλες οι διακινήσεις εκκίνησης στην Α Φάση νοούνται ως απλές και δεν περιλαμβάνονται οι φορτώσεις - μεταφορτώσεις των Σύνθετων Διακινήσεων
4. Τα παραστατικά διακίνησης στην Α Φάση είναι το Δελτίο Αποστολής το Τιμολόγιο Πώλησης και η Απόδειξη Λιανικής που αντιστοιχούν σε παραστατικά εκκίνησης διακίνησης



Υποχρεώσεις Α Φάσης

Οι Τύποι Παραστατικών Ψηφιακής Διακίνησης Α Φάσης είναι οι κάτωθι:

- 1.1 - Τιμολόγιο Πώλησης_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 1.2 - Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 1.3 - Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 9.3 - Δελτίο Αποστολής
- 11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης) _ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής_ Διακίνηση Αποθεμάτων



Πεδία Α Φάσης



- ✓ ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού
- ✓ Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού
- ✓ Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού
- ✓ ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού (Σε περίπτωση οντότητας του άρθρου 1 του ν.4308/2014)
- ✓ Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού
- ✓ Τύπος Παραστατικού
- ✓ Σειρά Παραστατικού
- ✓ Αριθμός Παραστατικού
- ✓ Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας
- ✓ Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής
- ✓ Ώρα Έναρξης Αποστολής [*]
- ✓ Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη
- ✓ Εγκατάσταση Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης
- ✓ Σκοπός Διακίνησης[*]
- ✓ Είδος
- ✓ Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας[*]
- ✓ Ποσότητα



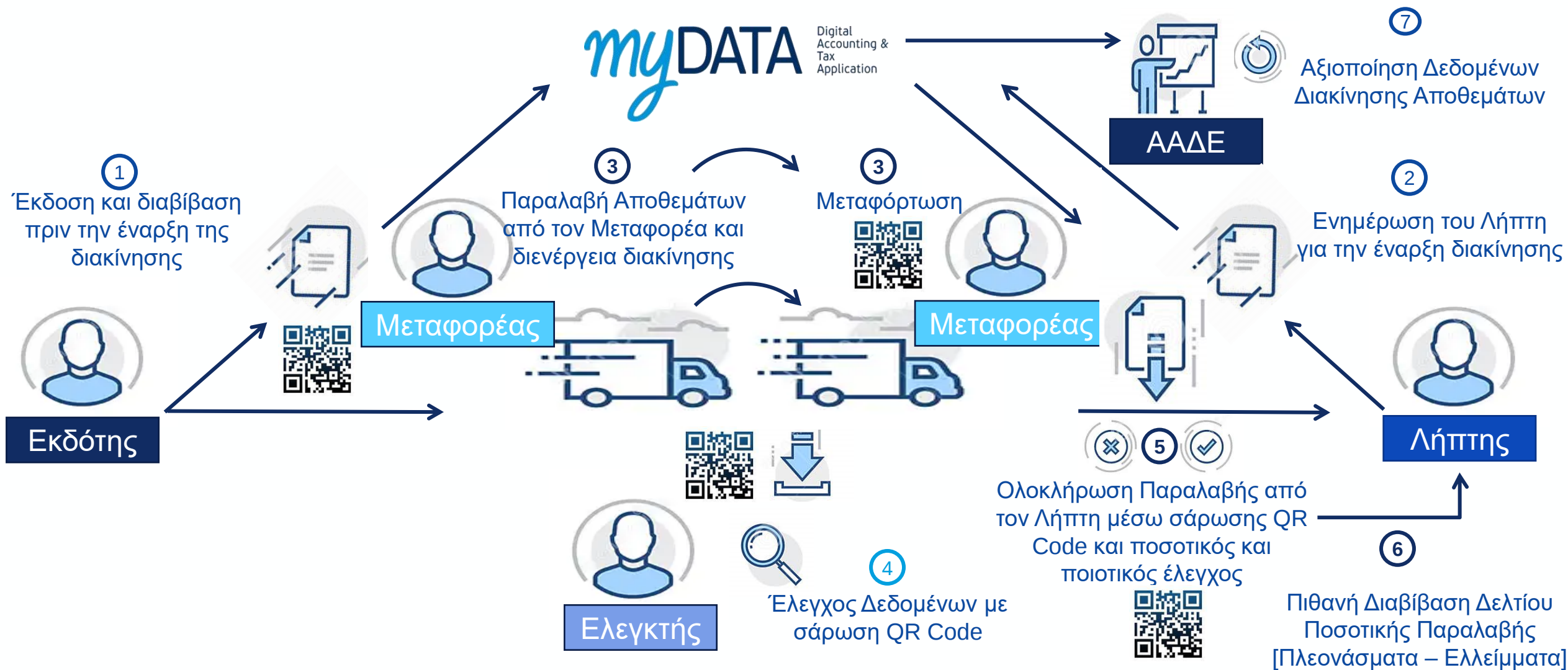
Πεδία Α Φάσης



- ✓ Α/Α Εγκατάστασης Λήπτη
- ✓ Εγκατάσταση Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης
- ✓ Επιστημόνες - Ενδείξεις:
 - Διακίνηση Αποθεμάτων
 - Ενεργειακά προϊόντα Α.1060/2021 «Ποσότητα Θερμοκρασίας 15 βαθμών_»
 - Διεύθυνση έναρξης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Εκδότη
 - Διεύθυνση ολοκλήρωσης διακίνησης εκτός α/α Εγκατάστασης Λήπτη
- ✓ Περιεχόμενο QR Code
- ✓ Απεικόνιση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA



Ροή διαδικασίας – Β Φάση





Υποχρεώσεις Β Φάσης



1. Ψηφιακή Έκδοση και διαβίβαση παραστατικών που εκκινούν τη διακίνηση
2. Διενέργεια Απλών και Σύνθετων Διακινήσεων
3. Σάρωση QR Code - Φορτώσεις - Μεταφορτώσεις - Παραλαβή αποθεμάτων - Ποσοτικός / Ποιοτικός Έλεγχος - Αποκλίσεις [πλεονάσματα – ελλείμματα]
4. Ψηφιακή Έκδοση διαβίβαση παραστατικών για την παραλαβή αποθεμάτων
5. Ενεργοποίηση Ρόλων Διακίνησης - Αποστολέας - Αποστολέας Τρίτος – Μεταφορέας - Παραλήπτης - Παραλήπτης Τρίτος



Υποχρεώσεις Β Φάσης



Οι υπόλοιποι Τύποι Παραστατικών Ψηφιακής Διακίνησης που ενεργοποιούνται στην Β Φάση είναι οι κάτωθι:

- 1.4 - Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 3.1 - Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 3.2 - Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)_ Διακίνηση Αποθεμάτων
- 9.1 - Δελτίο Αποστολής Συσχετιζόμενο
- 9.2 - Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής



Υποχρεώσεις Β Φάσης



Οι υπόλοιποι Τύποι Παραστατικών Ψηφιακής Διακίνησης που ενεργοποιούνται στην Β Φάση είναι οι κάτωθι:

- 10.1 - Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής Συσχετιζόμενο
- 10.2 - Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής
- 11.5 - ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων_ Διακίνηση Αποθεμάτων



Πεδία Β Φάσης



- ✓ **Μεταφορικό Μέσο:**
 - Αριθμός Μεταφορικού Μέσου[*]
 - Όνομα πλωτού μέσου
 - Κωδικός δρομολογίου ή πτήσης
 - Διακίνηση άνευ Μεταφορικού Μέσου
- ✓ **Κωδικός Είδους (Ενιαίο Κωδικολόγιο)**
- ✓ **Κωδικός Είδους Επιχείρησης**
- ✓ **Είδος Συσκευασίας_[Πλήθος_Λεκτικό Είδους Συσκευασίας] [*]**
- ✓ **Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης)**

- ✓ **Επισημάνσεις - Ενδείξεις:**
 - Αρ. Κυκλοφορίας λοιπών μεταφορικών μέσων/ Όνομα πλωτού μέσου/Κωδικός Δρομολογίου ή πτήσης/Διακίνηση άνευ Μεταφορικού Μέσου
 - Αριθμός κυκλοφορίας "Ρ"
 - Ημερομηνία μεταφόρτωσης[*]
 - Ωρα μεταφόρτωσης
 - Προς Ζύγιση



Πεδία Β Φάσης



✓ **Επισημάνσεις - Ενδείξεις:**

-Παράδοση αποθεμάτων

-Μη Παράδοση αποθεμάτων

-Μερική Παράδοση αποθεμάτων

✓ **ΑΦΜ_Επωνυμία Λοιπών
Συσχετιζόμενων Οντοτήτων /**

Ρόλοι διακίνησης Αποθεμάτων:

- Αποστολέας

- Αποστολέας Τρίτος

- Μεταφορέας

- Παραλήπτης

- Παραλήπτης Τρίτος

✓ **Ημερομηνία Ολοκλήρωσης
Αποστολής**

✓ **Ώρα Ολοκλήρωσης Αποστολής**



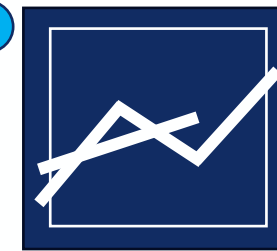
Χρόνος Διαβίβασης Δεδομένων



1. Ο Εκδότης παραστατικών διακίνησης, στην περίπτωση αποστολής και διακίνησης αποθεμάτων, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, χρεωστικούς Τύπους Παραστατικών διακίνησης και αξίας (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής) ή Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία αποστολής) που αντιστοιχούν στα παραστατικά που εκδίδει ανά περίπτωση σκοπού διακίνησης όπως αυτοί ορίζονται στην Α.1123/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σε πραγματικό χρόνο και πριν την έναρξη διακίνησης των Αποθεμάτων. [Α ΦΑΣΗ]
2. Ο Εκδότης παραστατικών διακίνησης, στην περίπτωση παραλαβής αποθεμάτων, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, χρεωστικούς και πιστωτικούς Τύπους Παραστατικών διακίνησης και αξίας (συναλλαγή με μη υπόχρεο ή περιπτώσεις άρνησης έκδοσης παραστατικού ή επιστροφής πωληθέντων αποθεμάτων) ή Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία ποσοτικής παραλαβής) που αντιστοιχούν στα παραστατικά που εκδίδει ανά περίπτωση σκοπού διακίνησης, σε πραγματικό χρόνο κατά την παραλαβή τους. [Β ΦΑΣΗ]



Χρόνος Διαβίβασης Δεδομένων



3. Ο **Λήπτης αποθεμάτων**, για τα οποία διαπιστώθηκαν αποκλίσεις (πλεονάσματα - ελλείμματα), διαβιβάζει **στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA** Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία ποσοτικής παραλαβής), εντός **πέντε (5) ημερών** από την ημερομηνία παραλαβής τους. **[B ΦΑΣΗ]**
4. Ο **Λήπτης παραστατικών διακίνησης**, στην περίπτωση **παραλαβής αποθεμάτων** από Εκδότη ημεδαπής, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, την **αποδοχή της παραλαβής μέσω σάρωσης του δισδιάστατου γραμμωτού κωδικού (QR code)** των παραστατικών διακίνησης, **σε πραγματικό χρόνο** που αντιστοιχεί στον χρόνο ολοκλήρωσης της παραλαβής των σχετικών Αποθεμάτων. **[B ΦΑΣΗ]**



Χρόνος Διαβίβασης Δεδομένων



5. Ο **Λήπτης αποθεμάτων** από την αλλοδαπή (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις-αποκτήσεις τρίτων χωρών) **διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA** Τύπους Παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας (δελτία ποσοτικής παραλαβής), **εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής τους**. Στην περίπτωση αυτή ως παραστατικό διακίνησης **δύναται να χρησιμοποιείται το συνοδευτικό παραστατικό του αλλοδαπού αποστολέα** (π.χ. τιμολόγιο, διεθνή φορτωτικά έγγραφα κ.λπ.).**[B ΦΑΣΗ]**
6. Οι οντότητες που **παραλαμβάνουν αποθέματα** στην περίπτωση μεταφορτώσεων μέσω σάρωσης του δισδιάστατου γραμμωτού κωδικού (QR code) των παραστατικών διακίνησης και **λειτουργούν ως συσχετιζόμενα ΑΦΜ** εκάστης διακίνησης, **διαβιβάζουν τα σχετικά δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σε πραγματικό χρόνο που αντιστοιχεί στον χρόνο ολοκλήρωσης της μεταφόρτωσης των σχετικών αποθεμάτων**. **[B ΦΑΣΗ]**



Σκοπός Διακίνησης



Το πεδίο Σκοπός Διακίνησης περιλαμβάνει τις παρακάτω τιμές:

- Πώληση
- Αγορά
- Πώληση για λογαριασμό τρίτων
- Εφοδιασμός πλοίων και αεροσκαφών
- Επεξεργασία – Συναρμολόγηση – Αποσυναρμολόγηση
- Δωρεάν διάθεση
- Δειγματοσμός
- Έκθεση
- Εγγύηση
- Χρησιδανεισμός
- Αποθήκευση σε Τρίτους
- Επιστροφή
- Ενδοδιακίνηση
- Μεταφορές-Ταχυμεταφορές-Λοιπές Διακινήσεις_[Λεκτικό]

Για τη διακίνηση αποθεμάτων, της οποίας ο σκοπός διακίνησης **δεν περιλαμβάνεται στις διαθέσιμες τιμές**, επιλέγεται η τιμή «Λοιπές Διακινήσεις_[Λεκτικό]», με σύντομη αναγραφή του σκοπού διακίνησης.



Μονάδα Μέτρησης



Το πεδίο Μονάδα Μέτρησης περιλαμβάνει τις παρακάτω τιμές:

- Τεμάχια
- Κιλά
- Λίτρα
- Μέτρα
- Τετραγωνικά Μέτρα
- Κυβικά Μέτρα

Στην περίπτωση που η μονάδα μέτρησης δεν περιλαμβάνεται στις παραπάνω διαθέσιμες τιμές, **οι επιχειρήσεις επιλέγουν το πεδίο «Τεμάχια».**



Είδος Συσκευασίας



Το πεδίο Είδος Συσκευασίας_[Πλήθος_ Λεκτικό Είδους Συσκευασίας] περιλαμβάνει τις παρακάτω τιμές:

- Παλέτα_Πλήθος
- Κούτα_Πλήθος
- Κιβώτιο_Πλήθος
- Βαρέλι_Πλήθος
- Σάκος_Πλήθος
- Λοιπά_Λεκτικό_Πλήθος

Το πεδίο Είδος Συσκευασίας_[Πλήθος_ Λεκτικό Είδους Συσκευασίας] δεν εμφανίζεται ως γραμμή είδους αποθεμάτων αλλά ως διακριτός πίνακας απεικόνισης πλήθους ειδών συσκευασίας [B' Φάση].



Θέματα προς Συζήτηση - Διευκρίνιση



1. Πρόσβαση στα δεδομένα Διακίνησης στον Μεταφορέα (Κωδικοί Ειδών – Είδος Συσκευασίας)
2. Τρόπος διαχείρισης παραλαβών από Αποθηκευτές (Κωδικοί Ειδών – Είδος Συσκευασίας)
3. Εκτύπωση Ψηφιακών Παραστατικών Διακίνησης
4. Απεικόνιση Δεδομένων Διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA
5. Διακίνηση Παγίων για χρησιδανεισμό, επισκευή κ.α.
6. Ενδοδιακίνηση αποθεμάτων κάτω ή πάνω από 10 χιλιόμετρα
7. Λιανική με χρήση Ταχυδρομικών Υπηρεσιών – Ταχυμεταφορών και ενεργειακών προϊόντων – καύσιμα
8. Ακύρωση Ψηφιακών Παραστατικών Διακίνησης



Θέματα προς Συζήτηση - Διευκρίνιση



9. Περιπτώσεις Σκοπού Διακίνησης «Πώληση» που συμπίπτει με Δώρα
10. Διαδικασία μεταφορτώσεων και τρόπος χειρισμού αποκλίσεων στα παραλαμβανόμενα Είδη Συσκευασίας – Ποσότητα Μεταφόρτωσης
11. Τελική Ζυγιζόμενη Ποσότητα
12. Συστημική Διακίνηση για αλλαγή κυριότητας και τριγωνικές συναλλαγές
13. Απώλεια Διασύνδεσης και δυνατότητα χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης για τις περιπτώσεις που τα παραστατικά διακίνησης εκδόθηκαν χειρόγραφα
14. Δυνατότητα των Επιχειρήσεων να απεικονίζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA το σύνολο των διακινήσεων τους στα είδη που διακινούν και παραλαμβάνουν



Digital

**Ευχαριστούμε για
την προσοχή σας**