

e-books / myDATA Πρόσφατες εξελίξεις



Νοέμβριος 2023

Tax Alert

Με την κοινή απόφαση Α.1170/2023 (ΦΕΚ 6251 Β'/31.10.2023) του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), τροποποιήθηκε εκ νέου η απόφαση Α.1138/2020, σχετικά με την έκταση εφαρμογής, τον χρόνο και τη διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Ενδεικτικά:

- ▶ Από 1.1.2024 και εφεξής, τα έσοδα που περιλαμβάνονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν είναι δυνατόν να είναι μικρότερα και τα έξοδα δεν είναι δυνατόν να είναι μεγαλύτερα αυτών που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
- ▶ Προστίθεται η υποχρέωση διαβίβασης των παραστατικών διακίνησης στην πλατφόρμα myDATA και ορίζεται το ελάχιστο περιεχόμενό τους.
- ▶ Η προθεσμία διαβίβασης αποκλίσεων/παραλήψεων από τον λήπτη, σε περίπτωση μη τήρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από τον εκδότη, περιορίζεται στο χρονικό διάστημα, πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.
- ▶ Παρατείνεται (i) η υποχρέωση διαβίβασης στην πλατφόρμα myDATA των λιανικών συναλλαγών, για τις οποίες τα στοιχεία εκδίδονται μέσω ΦΗΜ, μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης (εμπορικό/λογιστικό, ERP) ή της ειδικής φόρμας καταχώρισης και (ii) η προθεσμία διαβίβασης δεδομένων για τις συναλλαγές του 2022.
- ▶ Προστίθεται η υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων δελτίων παραγγελίας εστίασης, e-shop και συναλλαγών μέσω POS, ενώ εισήχθησαν νέοι σχετικοί τύποι παραστατικών.
- ▶ Επεκτείνεται η υποχρέωση σήμανσης με QR code από 1.1.2024 και εφεξής όλων των παραστατικών που εκδίδονται είτε μέσω ERP ή της εφαρμογής timologio καθώς και όλων των ανωτέρω δεδομένων (δελτίων παραγγελίας εστίασης, συναλλαγών μέσω POS κτλ.).

A. Νέες ρυθμίσεις σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων

A.1. Υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων παραστατικών διακίνησης (e-στοιχεία διακίνησης)

- ▶ Προστίθεται η υποχρέωση διαβίβασης των παραστατικών διακίνησης, ενώ καθορίστηκε το ελάχιστο περιεχόμενό τους, το οποίο περιλαμβάνει τα εξής:
 1. Πλήρη επωνυμία ή ονοματεπώνυμο, διεύθυνση και Α.Φ.Μ. των αντισυμβαλλομένων
 2. Είδος και ποσότητα των διακινούμενων αγαθών
 3. Ημερομηνία διακίνησης.
- ▶ Προς το σκοπό αυτό, προστέθηκαν νέοι κωδικοί στο παράρτημα της Α.1138/2020 ενώ έγιναν και οι απαραίτητες τροποποιήσεις στις λίστες τιμών.
- ▶ Σημειώνεται ότι βάσει των εξαγγελιών στο πλαίσιο της Διεθνούς Έκθεσης Θεσσαλονίκης του 2023, το ψηφιακό δελτίο αποστολής πρόκειται να ενεργοποιηθεί καταρχήν πιλοτικά από τις αρχές του 2024 και πλήρως (με σκοπό την παρακολούθηση σε πραγματικό χρόνο των διακινούμενων αγαθών) πριν από το τέλος του 2024.

A.2. Υποχρέωση διαβίβασης στοιχείων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. στην πλατφόρμα myDATA

- ▶ Επεκτείνεται η υποχρέωση διαβίβασης στην πλατφόρμα myDATA, δεδομένων στοιχείων λιανικής (λογιστικών εγγραφών εσόδων) που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. και για τις συναλλαγές από 1.1.2024 έως 31.3.2024, ανεξαρτήτως της διαβίβασης των δεδομένων από τους Φ.Η.Μ. στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. (e-send), η οποία παραμένει υποχρεωτική.
- ▶ Η διαβίβαση των εν λόγω συναλλαγών στην πλατφόρμα myDATA πραγματοποιείται είτε (i) αναλυτικά, είτε (ii) συγκεντρωτικά ανά μήνα, μέσω των ERP/εμπορικών-λογιστικών προγραμμάτων ή μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης σε όλες τις περιπτώσεις, δηλαδή ακόμη και σε εκείνες που δεν διαπιστώνονται αποκλίσεις μεταξύ των δεδομένων που διαβιβάστηκαν από το Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. (e-send) και των λογιστικών εγγραφών εσόδων λιανικής.

A.3. Υποχρέωση διαβίβασης δελτίων παραγγελίας εστίασης, e-shop και συναλλαγών μέσω POS - Νέοι τύποι παραστατικών

- ▶ Εισάγεται υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων:
 1. δελτίων παραγγελίας εστίασης
 2. δελτίων παραγγελίας οντοτήτων που λειτουργούν e-shop
 3. αποδείξεων είσπραξης POS, αποδείξεων επιστροφής POS
 4. αποδείξεων POS για λογαριασμό τρίτων κλπ.
- ▶ Για την υλοποίηση της ως άνω υποχρέωσης εισήχθησαν νέοι σχετικοί τύποι παραστατικών στο παράρτημα της Α.1138/2020.
- ▶ Αναμένεται η έκδοση Υπουργικής Απόφασης για την εξειδίκευση της έκτασης εφαρμογής και καθορισμού του χρόνου διαβίβασης, των εξαιρέσεων και της έναρξης ισχύος της ανωτέρω υποχρέωσης.

A.4. Χρόνος διαβίβασης αποκλίσεων και παραλείψεων εκδότη

- ▶ Σε περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης 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.** για τις οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.
- ▶ Εάν ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο Λήπτης διαβιβάζει **στο ίδιο ως άνω χρονικό διάστημα** με σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης.
- ▶ Ειδικά για τους Λήπτες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η διαβίβαση των δεδομένων παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης, διενεργείται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.
- ▶ Στην περίπτωση είτε παράλειψης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη είτε διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, ο εκδότης, εφόσον αποδεχθεί την παράλειψή ή την απόκλιση, διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με την αντίστοιχη ένδειξη παράλειψης ή απόκλισης, εντός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.
- ▶ Απόκλιση διαβίβασης διαβιβάζεται από τον Λήπτη μόνο στην περίπτωση που διαπιστώνει ότι ο εκδότης διαβίβασε δεδομένα με μικρότερη αξία συναλλαγής από την πραγματική.

A.5. Ειδικές ρυθμίσεις από 1.1.2024 και εφεξής

- ▶ Αναφορικά με τα δεδομένα συναλλαγών που υπόκεινται σε ΦΠΑ, από 1.1.2024 και εφεξής, **τα έσοδα που περιλαμβάνονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν είναι δυνατόν να είναι μικρότερα και τα έξοδα δεν είναι δυνατόν να είναι μεγαλύτερα αυτών που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**
- ▶ Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ναυτιλιακές), διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολό των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολό των εξόδων τους. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον αποκτούν έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- ▶ Στην περίπτωση ταυτόχρονων συναλλαγών με χρήση POS και για σκοπούς δημιουργίας της Υπογραφής Πληρωμής ΥΠΑΗΕΣ - ΦΗΜ, τα σχετικά παραστατικά διαβιβάζονται πριν την έκδοσή τους με τους αντίστοιχους Τύπους Παραστατικών και την ένδειξη «Υπό Έκδοση».
- ▶ Στην περίπτωση αποδείξεων είσπραξης POS που εκδόθηκαν ή κατάλληλων λογιστικών αρχείων που δημιουργήθηκαν και δεν συσχετίστηκαν με τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής πώλησης έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της χρήσης που αφορούν, τα σχετικά ποσά που αντιστοιχούν σε αυτές, επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα της υπόχρεης οντότητας. Εφόσον τα ποσά των εν λόγω αποδείξεων είσπραξης τιμολογηθούν σε επόμενη χρήση, για την τρέχουσα χρήση διαβιβάζονται ως έσοδα επόμενων χρήσεων.

A.6. Εναλλακτικός τρόπος διαβίβασης εξόδων για το έτος 2022 και 2023 για τα οποία ο Λήπτης έχει αντικειμενική αδυναμία διαβίβασης

- ▶ Εισάγεται εναλλακτικός τρόπος διαβίβασης των εξόδων (αντικριζόμενων και εξόδων λόγω αυτοτιμολόγησης) έτους 2022 και 2023 εφόσον ο Λήπτης έχει αντικειμενική αδυναμία διαβίβασης.
- ▶ Στις περιπτώσεις αυτές διαβιβάζονται αναλυτικά:
 1. τα δεδομένα εσόδων αυτοτιμολόγησης (έξοδο για την οντότητα που αυτοτιμολογείται) με Τύπο Παραστατικού 11.3 «Απλοποιημένο Τιμολόγιο» με αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού 11.4 «Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής» και
 2. τα δεδομένα των εξόδων τιμολόγησης με Τύπο Παραστατικού 14.30 «Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)» με αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού 14.31 «Πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής».

Στις περιπτώσεις αυτές η υπόχρεη οντότητα διαβιβάζει στα σχόλια την ένδειξη «Αδυναμία Συσχέτισης».

- ▶ Ο εν λόγω εναλλακτικός τρόπος διαβίβασης επιτρέπεται μόνο για τις κάτωθι περιπτώσεις:
 1. Αδυναμία συσχέτισης αντικριζόμενων παραστατικών που προέρχεται από τις αποκλίσεις αξίας ΦΠΑ και λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις) και μόνο στην περίπτωση που δεν δύναται να διενεργηθεί η σύγκριση αποκλειστικά στην καθαρή αξία.
 2. Αυτοτιμολόγηση αλλοδαπής.
 3. Ανάθεση τιμολόγησης.
 4. Διαβίβαση από τον εκδότη με αξία συναλλαγών μεγαλύτερη από αυτή που ο Λήπτης λογιστικοποίησε είτε ως έξοδο τιμολόγησης είτε ως έσοδο αυτοτιμολόγησης (εισάγεται λεπτομερής περιπτωσιολογία για τη διαβίβαση των δεδομένων της εν λόγω κατηγορίας).
 5. Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση και αντίθετο πρόσημο για τη σωστή κατανομή των εξόδων.
- ▶ Σε καμία περίπτωση δεν παρακολουθείται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA η διαδικασία της εγγυοδοσίας.

B. Προσθήκες που αφορούν το περιεχόμενο και την ταυτοποίηση των παραστατικών

B.1. Υποχρέωση σήμανσης με QR code των τιμολογίων που εκδίδονται μέσω ERP ή της εφαρμογής timologio καθώς και των δεδομένων που εκδίδονται μέσω POS

- ▶ Από 1.1.2024 και εφεξής εισάγεται υποχρέωση σήμανσης με QR code των εξής:
 1. Λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται είτε μέσω ERP είτε μέσω της εφαρμογής timologio.
 2. Δεδομένων δελτίων παραγγελίας εστίασης, δελτίων παραγγελίας e-shop, αποδείξεων είσπραξης ή επιστροφής POS.
- ▶ Κατά την επιτυχή διαβίβαση του παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (με τη χρήση μεθόδου SendInvoices), επιστρέφεται κωδικοποιημένο κείμενο το οποίο χρησιμοποιείται από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων προκειμένου να δημιουργήσουν το QR code (τύπου URL), μέσω του οποίου γίνεται επισκόπηση του παραστατικού.

B.2. Ταυτοποίηση Τύπου Παραστατικού

- ▶ Προστίθεται ο Α.Φ.Μ. του Λήπτη ως αναγνωριστικό για την ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού.
- ▶ Επομένως, η ταυτοποίηση τεκμηριώνεται με βάση τον Α.Φ.Μ. του εκδότη, την ημερομηνία έκδοσης, τον Α/Α εγκατάστασης, τη σειρά παραστατικού, τον Α/Α παραστατικού, τον Τύπο Παραστατικού του Παραρτήματος της Α.1138/2020 καθώς και τον Α.Φ.Μ. του Λήπτη στις περιπτώσεις είτε μη αντικριζόμενων παραστατικών Λήπτη είτε αντικριζόμενων εφόσον ο Λήπτης δεν είναι ιδιώτης.

Γ. Λοιπές τροποποιήσεις

Γ.1. Ειδικό καθεστώς διαβίβασης μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για συγκεκριμένες οντότητες

- ▶ Προστίθενται τα ΕΛΤΑ στην κατηγορία οντοτήτων για τις οποίες ισχύει ειδικό καθεστώς διαβίβασης (συναλλαγές χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης και έσοδα λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ. συγκεντρωτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα) π.χ. ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, ΤτΕ, πιστωτικά ιδρύματα, πάροχοι τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών κλπ.
- ▶ Προβλέπεται, έως 31.12.2025, η δυνατότητα διαβίβασης εντός δύο (2) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης για τις ανωτέρω οντότητες, εφόσον κάνουν χρήση υπηρεσιών Παρόχου.

Γ.2. Διαβίβαση συναλλαγών με τις ως άνω οντότητες από το Λήπτη

- ▶ Παρατείνεται έως 31.12.2024 η υποχρέωση διαβίβασης των εξόδων από το Λήπτη στις περιπτώσεις που είτε δεν έχουν λάβει τα έξοδα τους από τις ως άνω αναφερόμενες οντότητες ειδικού καθεστώτος ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1) είτε τα έχουν λάβει με διαπίστωση αντικειμενικής αδυναμίας συσχέτισης με τις λογιστικές εγγραφές.
- ▶ Στην περίπτωση αυτή, ο Λήπτης συνεχίζει να διαβιβάζει τα εν λόγω έξοδα με Τύπους Παραστατικού της κατηγορίας Β2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και 14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής.

Γ.3. Απώλεια διασύνδεσης

- ▶ Μειώνεται σε 1 ημέρα (από 2 ως ίσχυε έως πρόσφατα) η διαβίβαση των συναλλαγών λόγω απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Χρόνος διαβίβασης της σύνοψης λιανικών και χονδρικών συναλλαγών

Τρόπος διαβίβασης Χρόνος διαβίβασης	Λιανικές συναλλαγές μέσω Φ.Η.Μ.	Λιανικές ή χονδρικές συναλλαγές μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ή Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών	Λιανικές ή χονδρικές συναλλαγές μέσω ERP	Λιανικές ή χονδρικές συναλλαγές μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρισης
Γενικός κανόνας	Αυτόματα από τον Φ.Η.Μ. σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες με βάση την παραμετροποίηση που ορίζει στα συστήματα της η ΑΑΔΕ	Σε πραγματικό χρόνο	Έως και την 31.12.2023 μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης Από 1.1.2024 σε πραγματικό χρόνο	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης
Ειδικές ρυθμίσεις	Έως 31.3.2024 διαβιβάζονται αναλυτικά ή συγκεντρωτικά ανά μήνα μέσω ERP ή της ειδικής φόρμας καταχώρισης, ανεξαρτήτως της διαβίβασης των στοιχείων μέσω Φ.Η.Μ. στο e-send			Εξαιρετικά για το 2022, ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν. Για το έτος 2023, η δέκατη (10η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν, για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000)
	Από 01.07.2023 και εφεξής, 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, η Τράπεζα της Ελλάδος και τα ΕΛΤΑ διαβιβάζουν τα δεδομένα χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης και τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων εσόδων λιανικής που έχουν εκδοθεί χωρίς τη χρήση Φ.Η.Μ., συγκεντρωτικά ανά μήνα και μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα έκδοσης αυτών. Σε περίπτωση που γίνεται χρήση Παρόχου, όλα τα δεδομένα τους διαβιβάζονται εντός 2 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης, έως 31.12.2025			

Προθεσμίες που αφορούν τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2022

Προθεσμία	Ενέργεια
Έως την 31.3.2023 (παρήλθε)	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εσόδων τιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που έχει εκδώσει), - εξόδων αυτοτιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης για τις οποίες αυτοτιμολογείται), - τίτλων κτήσης, που αφορούσαν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2022 έως και την 31.12.2022.
Έως την 31.12.2023	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εξόδων τιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που εκδίδονται από προμηθευτές της ημεδαπής επιχειρήσεις), - εσόδων αυτοτιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης για τα οποία αυτοτιμολογείται ημεδαπή επιχείρηση πελάτης της), - εξόδων μισθοδοσίας
Έως την 31.1.2024	Υποχρέωση διαβίβασης από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής, αναλυτικά ανά εκδιδόμενο λογιστικό στοιχείο και ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, των δεδομένων για τα οποία οι εκδότες: - είτε δεν τήρησαν την υποχρέωση διαβίβασής τους, - είτε τα διαβίβασαν με απόκλιση.
	Υποχρεωτική διαβίβαση (είτε συγκεντρωτικά είτε αναλυτικά) των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων των δεδομένων που αφορούν το φορολογικό έτος 2022.

Προθεσμίες που αφορούν τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2023

Προθεσμία	Ενέργεια
Έως την 28.2.2024	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εσόδων τιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που έχει εκδώσει), - εξόδων αυτοτιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης για τις οποίες αυτοτιμολογείται), - τίτλων κτήσης, που αφορούσαν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2023 έως και την 31.12.2023.
Έως την 31.3.2024	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εξόδων τιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που εκδίδονται από προμηθευτές της ημεδαπής επιχειρήσεις), - εσόδων αυτοτιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης για τα οποία αυτοτιμολογείται ημεδαπή επιχείρηση πελάτης της), - εξόδων μισθοδοσίας
Έως την 30.4.2024	Υποχρέωση διαβίβασης από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής, αναλυτικά ανά εκδιδόμενο λογιστικό στοιχείο και ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, των δεδομένων για τα οποία οι εκδότες: - είτε δεν τήρησαν την υποχρέωση διαβίβασής τους, - είτε τα διαβίβασαν με απόκλιση.
Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2023	Υποχρεωτική διαβίβαση (είτε συγκεντρωτικά είτε αναλυτικά) των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων των δεδομένων που αφορούν το φορολογικό έτος 2023.

Προθεσμίες που αφορούν τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος 2024 και εφεξής

Προθεσμία	Ενέργεια
Σε πραγματικό χρόνο	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εσόδων τιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που έχει εκδώσει), - εξόδων αυτοτιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης για τις οποίες αυτοτιμολογείται), - τίτλων κτήσης
Έως την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της οικείας δήλωσης ΦΠΑ	Υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της σύνοψης και των χαρακτηρισμών: - εξόδων τιμολόγησης (δαπάνες της επιχείρησης βάσει τιμολογίων που εκδίδονται από προμηθευτές της ημεδαπής επιχειρήσεις), - εσόδων αυτοτιμολόγησης (έσοδα της επιχείρησης για τα οποία αυτοτιμολογείται ημεδαπή επιχείρηση πελάτης της),
Πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. (απλογραφικά/διπλογραφικά)	Υποχρέωση διαβίβασης από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής, αναλυτικά ανά εκδιδόμενο λογιστικό στοιχείο και ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου εκδότη, των δεδομένων για τα οποία οι εκδότες: - είτε δεν τήρησαν την υποχρέωση διαβίβασής τους, - είτε τα διαβίβασαν με απόκλιση.
Έως την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ΦΜΕ	Υποχρέωση διαβίβασης των εγγραφών μισθοδοσίας.
Έως την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ΔΦΕ	Υποχρεωτική διαβίβαση (είτε συγκεντρωτικά είτε αναλυτικά) των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων.

EY | Building a better working world

Στην ΕΥ, σκοπός μας είναι η δημιουργία ενός καλύτερου εργασιακού κόσμου, παράγοντας μακροπρόθεσμη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία, και οικοδομώντας εμπιστοσύνη στις κεφαλαιαγορές.

Αξιοποιώντας τα δεδομένα και την τεχνολογία, οι πολυσυνθετικές ομάδες μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, οικοδομούν την εμπιστοσύνη μέσω της διασφάλισης της καλής λειτουργίας των επιχειρήσεων και βοηθούν τους πελάτες μας να αναπτυχθούν, να μετασχηματιστούν και να λειτουργήσουν αποτελεσματικότερα.

Μέσω των Ελεγκτικών, Συμβουλευτικών, Νομικών και Φορολογικών Υπηρεσιών μας, καθώς και μέσω των Συμβουλευτικών Υπηρεσιών Εταιρικής Στρατηγικής και Συναλλαγών, οι ομάδες της ΕΥ θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Ο όρος ΕΥ αναφέρεται στον παγκόσμιο οργανισμό, και μπορεί να αναφέρεται σε μία, ή περισσότερες, από τις εταιρείες μέλη της Ernst & Young Global Limited, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Ernst & Young Global Limited, μια βρετανική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης δια εγγυήσεως, δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Πληροφορίες αναφορικά με τον τρόπο που η ΕΥ συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί τυχόν προσωπικά δεδομένα, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των υποκειμένων σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προσωπικών δεδομένων, είναι διαθέσιμα στον σύνδεσμο ey.com/privacy. Για περισσότερες πληροφορίες για τον οργανισμό μας, παρακαλούμε επισκεφθείτε το ey.com

Γενικές πληροφορίες για τις φορολογικές υπηρεσίες της ΕΥ παγκοσμίως

Η επιχείρησή σας θα πετύχει μόνο εάν την οικοδομήσετε σε ισχυρά θεμέλια και την αναπτύξετε με βιώσιμο τρόπο. Στην ΕΥ, πιστεύουμε ότι η διαχείριση των φορολογικών σας υποθέσεων με υπευθυνότητα και προνοητικότητα, μπορεί να κάνει τη διαφορά. Έτσι, οι 50.000 πλήρως καταρτισμένοι φορολογικοί σύμβουλοί μας, σε περισσότερες από 150 χώρες, διαθέτουν εξειδικευμένες τεχνικές επιχειρηματικές γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία, παρέχοντας με συνέπεια και ακλόνητη δέσμευση υπηρεσίες υψηλής ποιότητας - όπου και αν βρίσκεστε και όποιες φορολογικές επιχειρηματικές υπηρεσίες και αν χρειάζεστε.

© 2023 EY
All Rights Reserved.

ey.com

 EY  EY Greece  eygreece  @EY_Greece  EY Greece

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Στέφανο Μήτσιο

Επικεφαλής Φορολογικού τμήματος, ΕΥ Ελλάδος

Τηλ: +30 210 2886 363

email: stefanos.mitsios@gr.ey.com

Γιάννη Γουλιά

Partner, Φορολογικό τμήμα, ΕΥ Ελλάδος

Τηλ: +30 210 2886 413

email: john.goulias@gr.ey.com

Στέλλα Σαριτζόγλου

Partner, Φορολογικό τμήμα, ΕΥ Ελλάδος

Τηλ: +30 210 2886 309

email: stella.saritzoglou@gr.ey.com

Το εν λόγω υλικό έχει δημιουργηθεί για σκοπούς γενικής πληροφόρησης και δεν προορίζεται για χρήση ως λογιστική, φορολογική, νομική ή άλλη επαγγελματική συμβουλή. Παρακαλώ επικοινωνήστε με τους συμβούλους σας, για εξειδικευμένη καθοδήγηση.

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ ΚΑΙ ΓΙΑΝΓΚ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρία Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG BUSINESS ADVISORY SOLUTIONS
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρία
Έδρα: Χειμάρρας 8B, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 001576101000