

myDATA - Δείτε όλες τις αλλαγές με τη νέα απόφαση Α 1023/2023

Επισημάνσεις

1 Μάρτιος 2023

Taxheaven.gr



Επιμέλεια

Επιστημονική ομάδα κόμβου

Δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ, μετά το σχετικό δελτίο τύπου η απόφαση Α.1023/2023 με την οποία τροποποιείται η υπό στοιχεία Α.1138/12.6.2020 ΚΥΑ αναφορικά με την πλατφόρμα myDATA.

Αναλυτικά οι αλλαγές που επήλθαν παρουσιάζονται κατωτέρω:

1. Διαβίβασης λιανικών μέσω ΦΗΜ

Τροποποιείται το τρίτο εδάφιο περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 4 και μετατίθεται για την **1η.11.2023** η υποχρέωση διαβίβασης χαρακτηρισμού των εσόδων λιανικής που εκδίδονται από ΦΗΜ, διαμέσου του πληροφοριακού συστήματος esend.

Μέχρι την 31η.10.2023, τα σχετικά δεδομένα θα εξακολουθούν να διαβιβάζονται μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (λογιστικό ERP) ή της ειδικής φόρμας καταχώρισης της ΑΑΔΕ.

Βοηθητικός πίνακας

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	Τρόπος διαβίβασης
Λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. Α.1171/2021	<ul style="list-style-type: none"> ► Εμπορικό /λογιστικό, ERP ► Ειδική φόρμα καταχώρισης 	Από 1.1.2023 έως 31.10.2023 Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.	(άρθρο 4 παρ 2 εδάφιο 3 και άρθρο 5 παρ 2γ εδάφιο 3)	Είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα. (άρθρο 4 παρ. 2α, εδάφιο τρίτο)

2. Διαβίβαση συναλλαγών παρόχων ρεύματος, νερού, τηλεπικοινωνίες, κ.λπ.

Θα συνεχίσουν **έως 30.6.2023** (αντί 31.3.2023 που ίσχυε) να διαβιβάζονται **από τους λήπτες** οι συναλλαγές που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, όπως επίσης και συναλλαγές με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος.

Οι ανωτέρω οντότητες θα διαβιβάζουν στην πλατφόρμα mydata με τον τρόπο που προβλέπεται στην απόφαση, από **1.7.2023** και μετά.

Βοηθητικός πίνακας:

Οντότητες	Περίοδος	Χρόνος /τρόπος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020
-----------	----------	---------------------------	---------------------

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, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος	Από 1.1.2023 έως 30.6.2023	Διαβιβάζουν τις συναλλαγές έως τις 20 του επόμενου μήνα συγκεντρωτικά	(άρθρο 5 παρ. 1γ, εδάφιο πέμπτο)
	Από 1.7.2023	Χονδρικές συναλλαγές Τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών Λιανικές 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 τον μήνα έκδοσης αυτών	(άρθρο 5 παρ. 1γ, εδάφιο έκτο)
		Ειδικά για τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, αυτές διαβιβάζουν τις συναλλαγές εσόδων λιανικής παραστατικών διοδίων που εκδίδονται στους σταθμούς διελεύσεων, αυτά διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα έως την δέκατη (10) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.	(άρθρο 5 παρ. 1γ, εδάφιο έβδομο)

Επιπλέον, όπως ίσχυε και πριν την έκδοση της νέας απόφασης, από την 1.7.2023 (έναντι της 1.4.2023) έως και την 31.12.2023, εφόσον οι λήπτες δεν λάβουν τα έξοδα τους από παραπάνω οντότητες, ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1), συνεχίζουν να διαβιβάζουν τα εν λόγω έξοδα με Τύπο Παραστατικού της κατηγορίας Β2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και δεν διαβιβάζουν παράλειψη διαβίβασης των εκδοτών της περίπτωσης αυτής.

3. Όρια για ένταξη στην ειδική φόρμα τιμολόγησης

Για το 2023 τα έσοδα για τα όρια ένταξης στην ειδική φόρμα τιμολόγησης θα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2021.

4. Για την παράληψη - αποκλίσεις διαβίβασης του έτους 2021 η προθεσμία

διαβίβασης μετατίθεται έως τις 2.5.2023 (σ.σ. από 31.3.2023 που ίσχυε).

Βοηθητικός πίνακας:

Συναλλαγές	Προθεσμία διαβίβασης	Τρόπος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	
Αποκλίσεις Μη διαβίβαση από εκδότη ή διαβίβαση με απόκλιση (διαβίβαση από τον λήπτη) ¹	Έως 02.05.2023	Είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά, ανά εκδότη (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο πρώτο)	(άρθρο 7 παρ ζ)	Υποχρεωτικά

¹⁾ ✓ Δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης εφόσον η συνολική αξία προ Φ.Π.Α., ανά περίπτωση (μη τήρησης υποχρέωσης διαβίβασης, απόκλισης διαβίβασης) και ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο δεύτερο).
 ✓ Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2021 στην περίπτωση πώλησης εισιτηρίων και στην περίπτωση εκκαθαρίσεων, οι λήπτες δεν έχουν την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο τρίτο).
 ✓ Επιπλέον για τα έτη 2021 και 2022, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, δεν έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν δεδομένα για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση (άρθρο 7 παρ ζ εδάφιο τέταρτο).

5) Τα Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης για το 2022 διαβιβάζονται εναλλακτικά έως 31.3.2023 (αντί 28.2.2023 που ίσχυε).

6. Τα δεδομένα εξόδων τιμολόγησης, εσόδων αυτοτιμολόγησης και τα έξοδα μισθοδοσίας, για το 2022 διαβιβάζονται έως και την 31.10.2023 (αντί 31.3.2023 που ίσχυε).

7. Τα δεδομένα απόκλισης διαβίβασης και παράλειψης διαβίβασης του εκδότη, για το 2022 διαβιβάζονται από τον λήπτη έως την 30.11.2023 (αντί 30.4.2023 που ίσχυε).

8. Οι Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων για το 2022 διαβιβάζονται έως 31.12.2023.

Βοηθητικοί πίνακες:

Συναλλαγές	Προθεσμία διαβίβασης	Τρόπος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	
-Σύνοψη και χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, -Σύνοψης και χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης -Τίτλοι κτήσης	Έως 31.03.2023	Αναλυτικά ²	(άρθρο 7 παρ ι' εδάφιο δεύτερο)	Υποχρεωτικά

Παράληψη διαβίβασης (Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ) Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη [Διαβιβάζει ο λήπτης] ³	Έως 30.11.2023	Αναλυτικά ανά περίπτωση λογιστικού στοιχείου (Βλέπε και : myDATA: Παράλειψη και απόκλιση διαβίβασης δεδομένων 2022 και εφεξής)	(άρθρο 7 παρ 1 εδάφιο τέταρτο)	Υποχρεωτικά
Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων	Έως 31.12.2023		(άρθρο 7 παρ 1 εδάφιο πέμπτο)	Υποχρεωτικά
Εγγραφές τακτοποίησης εξόδων	Έως 31.12.2023		(άρθρο 7 παρ 1 εδάφιο πέμπτο)	Υποχρεωτικά

2) ✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης, 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και 8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.

✓ Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία και κατά προσέγγιση οι κατηγορίες Φ.Π.Α.

✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις)

✓ Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εξόδων τους. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν δεδομένα λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης, για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον αποκτούν έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013. Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων. Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, από το έτος 2022 και εφεξής, διαβιβάζουν δεδομένα σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης.

3) Επιπλέον για τα έτη 2021 και 2022, τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, δεν έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν δεδομένα για τα οποία ο εκδότης είτε δεν έχει τηρήσει την υποχρέωση διαβίβασης, είτε διαβίβασε δεδομένα με απόκλιση.

Λοιπές Συναλλαγές (έξοδα)	Προθεσμία διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020	Υποχρεωτικά/ Προαιρετικά
----------------------------------	-----------------------------	----------------------------	---------------------------------

<ul style="list-style-type: none"> ❖ Έξοδα τιμολόγησης ❖ Έσοδα αυτοτιμολόγησης ❖ Έξοδα Μισθοδοσίας <p>Ως έξοδα τιμολόγησης νοούνται οι χαρακτηρισμοί των εσόδων από τον λήπτη καθώς και τα παραστατικά Β1, Β2 του παραρτήματος της Α.1138/2020 :</p> <p>-Β1 - Μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <p>- Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (κοινόχρηστα, ΕΝΦΙΑ, παράβολα, κ.λπ, παραστατικά από 13.1 έως 13.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020)</p> <p>Β2 - Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <p>- Παραστατικά από 14.1 έως 14.5 και 14.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020 π.χ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και υπηρεσιών, εισαγωγές, ΕΦΚΑ)</p> <p>- Παραστατικά ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεπικοινωνίες, ύδρευση, δρόδια, τραπεζικά έξοδα κ.λπ. (14.30 του παραρτήματος της Α.1138/2020)</p> <p>- Παραστατικό 14.31 (πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής)</p> <p>- Ενοίκια έξοδα (16) ,</p> <p>- Συμβόλαια έξοδα (15)</p>	Έως 31.10.2023	(άρθρο 7 παρ. 1 τρίτο εδάφιο)	Υποχρεωτικά
---	--------------------------	-------------------------------	-------------

9. Για το 2023 εναλλακτικά τα δεδομένα στην πλατφόρμα mydata μπορούν να διαβιβαστούν:

- Έσοδα τιμολόγησης, έξοδα αυτοτιμολόγησης και τίτλοι κτήσης έως 28.02.2024
- Έξοδα τιμολόγησης, έσοδα αυτοτιμολόγησης έως 31.03.2024
- Παράλειψη - Απόκλιση διαβίβασης δεδομένων έως 30.04.2024
- Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων: Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ήτοι **30.6.2024**).

Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων για το έτος **2023**, ισχύουν ειδικότερα επίσης και τα παρακάτω:

- **Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση δεδομένων, σχετικών με τους Τύπους Παραστατικών**
- 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,

6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και

8.2 - Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία και κατά προσέγγιση οι κατηγορίες Φ.Π.Α.
- Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).
- Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν. 27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με Τύπο Παραστατικού 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εσόδων τους και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση», για το σύνολο των εξόδων τους. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν δεδομένα λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρούσας απόφασης, για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., εφόσον αποκτούν έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013. Στην περίπτωση λήψης αντικριζόμενων εξόδων ημεδαπής κατηγορίας Α1, διαβιβάζουν χαρακτηρισμό εξόδων με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων.

10. Από 1.1.2024 και μετά ισχύουν κανονικά οι χρόνοι διαβίβασης όπως προβλέπονται στην απόφαση.

11. Στο παράρτημα «Τύποι και Δεδομένα Παραστατικών Πίνακας 2. Στήλες Παραστατικών» και συγκεκριμένα στην στήλη 40 του αναλυτικού βιβλίου προστίθενται-τροποποιούνται οι παρακάτω ενδείξεις :

- Αγορά αγροτικών αγαθών_υπηρεσιών_Άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ (τροποποίηση).
- Έσοδα Λιανικών ΦΗΜ Α.Α.Δ.Ε._1 (προσθήκη), για τον 1ο Τρόπο διαβίβασης της Α.1171/2021
- Έσοδα Λιανικών ΦΗΜ Α.Α.Δ.Ε._2 (προσθήκη), για τον 2ο Τρόπο διαβίβασης της Α.1171/2021.
- Έσοδα Λιανικών ΦΗΜ Επιχείρησης_Απόκλιση (προσθήκη).

Δείτε την απόφαση στο φορολογικό αρχείο του κόμβου

Δείτε την απόφαση Α.1138/2020 όπως έχει κωδικοποιηθεί και ισχύει