



myDATA:
Προθεσμίες
διασύνδεσης ΦΗΜ και
διαδικασία διαβίβασης
στοιχείων λιανικών
πωλήσεων

Σε συνέχεια του Δελτίου Τύπου της 28^{ης} Ιουνίου 2021, εκδόθηκε η Απόφαση Α.1171/6.8.2021 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), με την οποία ορίστηκε η υποχρέωση σταδιακής διασύνδεσης των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, στα πλαίσια του ν.4174/2013.

Α. Προθεσμίες διασύνδεσης

- ▶ Η διασύνδεση των ΦΗΜ (ΦΤΜ, ΕΑΦΔΣΣ, ΑΔΗΜΕ) των επιχειρήσεων με την πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ θα πρέπει να πραγματοποιηθεί σταδιακά ως εξής:
 - ▶ **Από 1.9.2021:** οι επιχειρήσεις που, βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από €100.000.
 - ▶ **Από 1.10.2021:** οι επιχειρήσεις που, βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι €100.000.
 - ▶ **Από 1.11.2021:** οι υπόλοιπες επιχειρήσεις. Στην ίδια ημερομηνία εντάσσονται και οι επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη εργασιών από 1.1.2020 έως και 1.9.2021 καθώς και οι επιχειρήσεις των οποίων το φορολογικό έτος λήγει σε ημερομηνία διαφορετική της 31/12.

Β. Δεδομένα που διαβιβάζονται

- ▶ Τα δεδομένα που διαβιβάζονται ανά εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης είναι κατ' ελάχιστον τα εξής:
 - ▶ Α.Φ.Μ. του εκδότη
 - ▶ Είδος παραστατικού λιανικής πώλησης
 - ▶ Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης
 - ▶ Ημερομηνία και ώρα έκδοσης
 - ▶ Συντελεστής ΦΠΑ
 - ▶ Συνολική αξία παραστατικού

Γ. Διαδικασία διαβίβασης

- ▶ Τα ανωτέρω δεδομένα διαβιβάζονται με τη μορφή σύνοψης, εκτός από τις περιπτώσεις που με βάση την κείμενη νομοθεσία ορίζεται η υποχρέωση διαβίβασης αυτών με αναλυτική διάκριση των ειδών.
- ▶ Τα δεδομένα διαβιβάζονται στο πληροφοριακό σύστημα των ΦΗΜ, σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίστηκαν με την Α.1024/2020 Απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, από το οποίο ενημερώνεται η πλατφόρμα myDATA.
- ▶ Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάζουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης στο πληροφοριακό σύστημα των ΦΗΜ με 2 τρόπους:
 - ▶ **1^{ος} Τρόπος:** Μέσω των κωδικών παραστατικών λιανικής της ΑΥΟ ΠΟΛ.1220/2012, όπως αυτοί ορίζονται στο Παράρτημα της Απόφασης (π.χ. 173 ΑΛΠ, 174 ΑΠΥ κλπ.). Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να διαβιβάζονται και τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» (s.txt αρχείο). Στη συνέχεια η ΑΑΔΕ αθροίζει ανά εγκατάσταση και ανά ημέρα τα σύνολα των εσόδων λιανικής των «Ζ» κάθε ημέρας, τα οποία ενημερώνουν την πλατφόρμα myDATA.
 - ▶ **2^{ος} Τρόπος:** Μέσω διαφορετικών κωδικών παραστατικών λιανικής (π.χ. 233 Απόδειξη Λιανικής - ΑΠΥ, 235 Απόδειξη Επιστροφής κλπ.). Η ΑΑΔΕ αθροίζει ανά εγκατάσταση και ανά ημέρα τα σύνολα των εσόδων λιανικής για κάθε μία από τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τα οποία στη συνέχεια ενημερώνουν την πλατφόρμα myDATA.
- ▶ Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν είτε ΦΤΜ είτε ΑΔΗΜΕ διαβιβάζουν αποκλειστικά με τον 1^ο τρόπο.
- ▶ Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν ΕΑΦΔΣΣ δύνανται να διαβιβάζουν και με τους 2 τρόπους.
- ▶ Με την επιτυχή διαβίβαση των δεδομένων συναλλαγών λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, χορηγείται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ).
- ▶ Σημειώνεται ότι η ημερομηνία έναρξης της υποχρέωσης διαβίβασης των παραπάνω δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, συναρτάται με τις ημερομηνίες έναρξης που ορίζονται στην Απόφαση Α.1138/2020.

- ▶ Σταδιακά, από 1.9.2021 και μέχρι 1.11.2021, οι επιχειρήσεις που διαθέτουν Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ) υποχρεούνται:
 - ▶ να τους αναβαθμίσουν, ώστε να εκδίδουν αποδείξεις με ενσωματωμένο το QR Code ταυτοποίησης του φορολογικού μηχανισμού και της απόδειξης,
 - ▶ να τους διασυνδέσουν με το πληροφοριακό σύστημα ΦΗΜ της ΑΑΔΕ, ώστε να διαβιβάζουν κάθε μία συναλλαγή σε πραγματικό χρόνο στην πλατφόρμα myDATA,
 - ▶ να αποσύρουν πλήρως τους παλαιούς φορολογικούς μηχανισμούς που δεν έχουν τη δυνατότητα διασύνδεσης.

Δ. Λοιπά θέματα που διευκρινίστηκαν

- ▶ Δεν έχουν υποχρέωση διασύνδεσης οι επιχειρήσεις που μέχρι την έναρξη εφαρμογής της Απόφασης διενεργούν συναλλαγές χονδρικής, προαιρετικά, με τη χρήση ΦΗΜ, για την έκδοση και σήμανση των εκδοθέντων παραστατικών.
- ▶ Αντίστοιχα, δεν έχουν υποχρέωση διασύνδεσης και όσες επιχειρήσεις διενεργούν συναλλαγές λιανικής και απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση ΦΗΜ στην περίπτωση που τους χρησιμοποιούν προαιρετικά. Εντούτοις, καθίστανται υπόχρεες εφόσον επιλέξουν την έκδοση των στοιχείων λιανικής πώλησης μέσω αναβαθμισμένων ΦΗΜ, έστω και προαιρετικά.
- ▶ Από τις ημερομηνίες έναρξης διαβίβασης δεδομένων και εφεξής δεν επιτρέπεται η χρήση μη αναβαθμισμένων ΦΗΜ, παρά μόνο στην περίπτωση διακοπής εργασιών έως και την 31.12.2021.
- ▶ Στην περίπτωση που είναι υποχρεωτική η χρήση ΦΗΜ, οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, στις οποίες απαιτείται η αναγραφή επιπλέον στοιχείων πέραν του υποχρεωτικού περιεχομένου αυτών (π.χ. στοιχεία λιανικής που εκδίδονται χωρίς ΦΠΑ προς αγοραστή ταξιδιώτη - Tax Free, σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1138/1996) δύνανται να εκδίδονται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο και τα δεδομένα τους να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τα λοιπά κανάλια διαβίβασης (Πιστοποιημένοι Πάροχοι Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, Προγράμματα Διαχείρισης Εμπορικού Λογιστικού ERP, Ειδική Φόρμα Καταχώρησης και Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ).

EY | Building a better working world

Στην EY, 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 EY θέτουν καλύτερες ερωτήσεις, για να καταλήξουν σε νέες απαντήσεις στα περίπλοκα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο κόσμος μας σήμερα.

Το λογότυπο EY 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 EY 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 EY παγκοσμίως

Η επιχείρησή σας θα πετύχει μόνο εάν την οικοδομήσετε σε ισχυρά θεμέλια και την αναπτύξετε με βιώσιμο τρόπο. Στην EY, 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.

© 2021 EY
All Rights Reserved.

ey.com

Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επικοινωνήστε με τους:

Στέφανο Μήτσιο

Επικεφαλής Φορολογικού τμήματος, EY Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 363
email: stefanos.mitsios@gr.ey.com

Γιάννη Γουλιά

Partner, Φορολογικό τμήμα, EY Ελλάδος
Τηλ: +30 210 2886 413
email: john.goulias@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.