

myDATA: Νέες προθεσμίες υποχρεωτικής διαβίβασης παραστατικών

Σε συνέχεια του Δελτίου Τύπου της 28^{ης} Ιουνίου 2021, δημοσιεύθηκε η Απόφαση Α. 1156/2021 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), με την οποία, μεταξύ άλλων λεπτομερειών, καθορίστηκαν και οι νέες προθεσμίες για τη σταδιακή υποχρεωτική διαβίβαση παραστατικών στην πλατφόρμα myDATA.

Βάσει της ανωτέρω Απόφασης που εκδόθηκε στις 19 Ιουλίου 2021 ορίστηκαν τα ακόλουθα σχετικά με τις προθεσμίες διαβίβασης παραστατικών:

A. Δεδομένα ημερολογιακού έτους 2020

A.1. Στοιχεία που εκδίδονται μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (εφεξής Πάροχοι)

- ▶ Διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης εσόδων και εξόδων (σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης), των στοιχείων που εκδίδονται από την 20.7.2020 και εφεξής.

- ▶ Από την ίδια ημερομηνία **διαβιβάζονται προαιρετικά** και οι χαρακτηρισμοί των αντίστοιχων στοιχείων.

A.2. Στοιχεία που δεν εκδίδονται μέσω Παρόχων

- ▶ Δύνανται να διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδόθηκαν από την 1.10.2020 έως και την 31.12.2020 με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παρόχων.

Β. Δεδομένα ημερολογιακού έτους 2021

- ▶ Για το ημερολογιακό έτος 2021, **διαβιβάζονται υποχρεωτικά**:
 - ▶ τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης,
 - ▶ τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), και
 - ▶ οι τίτλοι κτήσης, ως ακολούθως:
- ▶ Οι οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019 υπερβαίνει τις €100.000, καθώς και οι οντότητες που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων για το φορολογικό έτος 2019 υπερβαίνει τις €50.000, διαβιβάζουν τα ανωτέρω δεδομένα που αφορούν στοιχεία εσόδων που εκδίδονται από την **1.10.2021**.
- ▶ Οι λοιπές οντότητες διαβιβάζουν τα ανωτέρω δεδομένα για στοιχεία που εκδίδονται από την **1.11.2021**.
- ▶ Τα ανωτέρω δεδομένα που αφορούν σε στοιχεία που έχουν εκδοθεί το χρονικό διάστημα από την 1.1.2021 έως και την 30.9.2021 (ή 31.10.2021 αντίστοιχα), διαβιβάζονται έως και την **31.3.2022**, εκτός και αν τα δεδομένα αυτά διαβιβάστηκαν προγενέστερα.
- ▶ Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον εκδότη, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως 30.9.2021 (ή 31.10.2021 αντίστοιχα), αυτά **δύνανται να διαβιβάζονται** από τον λήπτη από την 1.4.2022 έως και την 30.4.2022. Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και την 31.5.2022. Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά, ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.
- ▶ Συνεπώς για το ημερολογιακό έτος 2021 είναι **υποχρεωτική** η διαβίβαση της σύνοψης και του χαρακτηρισμού εσόδων. Αντίθετα, η διαβίβαση της σύνοψης και του χαρακτηρισμού εξόδων είναι **προαιρετική**.
- ▶ Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων των δεδομένων που αφορούν το φορολογικό έτος 2021 **διαβιβάζονται υποχρεωτικά** έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Γ. Δεδομένα ημερολογιακού έτους 2022 και επόμενων

- ▶ Από την 1.1.2022, οι οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν τις συνόψεις και τους χαρακτηρισμούς τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.
- ▶ Τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης θα διαβιβάζονται **υποχρεωτικά** στην πλατφόρμα myDATA από την 1.10.2021 ή την 1.11.2021, ανάλογα με το είδος των τηρούμενων βιβλίων και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του φορολογικού έτους 2019.
 - ▶ Τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης έως και την 30.9.2021 ή 31.10.2021 θα διαβιβαστούν έως και την 31.3.2022.
 - ▶ Τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων του ημερολογιακού έτους 2021 θα μπορούν να διαβιβαστούν **προαιρετικά** έως και την 31.5.2022.
 - ▶ Από 1.1.2022 οι οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν τις συνόψεις και τους χαρακτηρισμούς τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.
 - ▶ Αναμένεται η έκδοση νέας απόφασης η οποία θα ορίζει τα θέματα αναβάθμισης και του χρόνου διασύνδεσης των ΦΗΜ με την πλατφόρμα myDATA. Σύμφωνα με το Δελτίο Τύπου της 28^{ης} Ιουνίου 2021, η διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ θα πραγματοποιηθεί σταδιακά ως εξής:
 - ▶ Από 1.9.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς οι επιχειρήσεις που βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν τζίρο πάνω από €100.000.
 - ▶ Από 1.10.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς οι επιχειρήσεις που βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το 2019 είχαν τζίρο μέχρι €100.000.
 - ▶ Από 1.11.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς τους οι υπόλοιπες επιχειρήσεις.

Λοιπά θέματα που διευκρινίστηκαν

- ▶ Οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων / εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου, μπορούν να διαβιβάζονται και αναλυτικά (και όχι μόνο συγκεντρωτικά).
- ▶ Στις περιπτώσεις που βάσει της κείμενης νομοθεσίας ορίζεται υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων με αναλυτική διάκριση, δεν θα επιτρέπεται η διαβίβαση τους υπό μορφή σύνοψης.
- ▶ Οι οντότητες που διαβιβάζουν δεδομένα εκδοθέντων στοιχείων μέσω της ειδικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ, οφείλουν να τα διαβιβάζουν μέχρι την εικοστή (20^η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν. Ειδικά στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά σε διενεργούμενη λογιστική εγγραφή, τα δεδομένα διαβιβάζονται μέχρι την εικοστή (20^η) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
- ▶ Η συγκεντρωτική διαβίβαση δεδομένων από ορισμένες οντότητες (π.χ. πάροχοι ηλεκτρικής ενέργειας, πάροχοι τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, εκμεταλλευτές διοδίων, πιστωτικά ιδρύματα κ.α.) επεκτείνεται και για το φορολογικό έτος 2022.
- ▶ Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης οφείλει να διαβιβάσει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.
- ▶ Επιπλέον, στην περίπτωση διαβίβασης με απόκλιση κατά την οποία ο λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, ο εκδότης διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό του εσόδου, εντός της αναφερόμενης στην προηγούμενη περίπτωση προθεσμίας.

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 επιχειρησή 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 Ελλάδα
Τηλ: +30 210 2886 363
email: stefanos.mitsios@gr.ey.com

Γιάννη Γουλιά

Partner, Φορολογικού τμήματος, EY Ελλάδα
Τηλ: +30 210 2886 413
email: john.goulias@gr.ey.com

 EY  @EY_Greece  EY Greece

 eygreece  EY Greece

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.