



## Θεματικές Ενότητες myDATA

### Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων

#### 1 Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων

- **Ποια επιχείρηση θεωρείται Πάροχος ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων;**

Πάροχος είναι η επιχείρηση που έχει λάβει άδεια από την Επιτροπή Ελέγχου Καταλληλότητας για την πιστοποίηση λογισμικού υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων (σχετική η Α.1035/2020).

- **Ποια είναι η διαδικασία για να αδειοδοτηθεί μία επιχείρηση ως Πάροχος;**

Η διαδικασία προϋποθέτει την υποβολή αίτησης στο [ypahes@aaade.gr](mailto:ypahes@aaade.gr) μέσω του οποίου αποστέλλονται από τον υποψήφιο Πάροχο τα απαιτούμενα δικαιολογητικά της Α.1035/2020, συμπεριλαμβανομένου και του σχετικού Πίνακα Συμμόρφωσης \_ Τεκμηρίωσης και περιλαμβάνει τα παρακάτω τρία στάδια αδειοδότησης:

1. Ηλεκτρονική διαβίβαση στο myDATA Rest API των Παρόχων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA των Τύπων Παραστατικών Α1 και Α2 (1.1 έως 11.5) του Παραρτήματος της Α.1138/2020
2. Έλεγχος της Επιτροπής κατά τη διάρκεια του οποίου αποκτά πρόσβαση στο υπό έγκριση λογισμικό και διενεργεί τις απαραίτητες ενέργειες επισκόπησης για την τεκμηρίωση καταλληλότητας του.
3. Λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των δεδομένων του υπό εξέταση Φακέλου Καταλληλότητας ΥΠΑΗΣ, η Επιτροπή λαμβάνει απόφαση για την έγκριση ή μη του λογισμικού ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων
4. Οι άδειες αναρτώνται στο site της Α.Α.Δ.Ε. <https://www.aaade.gr/mydata>

- **Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης**

Η επιχείρηση για να λάβει τα κίνητρα που ορίζονται στο άρθρο 71ΣΤ του 4172/2013 όπως ισχύει, πρέπει να επιλέξει την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου ως τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών πωλήσεων τόσο για χονδρική, όσο και για τη λιανική. Τα κίνητρα παρέχονται και στην περίπτωση που η επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικά παραστατικά είτε χονδρικών, είτε λιανικών συναλλαγών.

Τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του παραπάνω άρθρου, παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022.

- **Ποια είναι τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη;**

Τα κίνητρα για την ηλεκτρονική τιμολόγηση συνοψίζονται ως εξής:

1. Μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τρία (3) έτη

2. Προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού
  3. Προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του Παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης
  4. Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από ενενήντα (90) σε σαράντα πέντε (45) ημέρες
- **Ποια είναι τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για το Λήπτη που δηλώνει στην Α.Α.Δ.Ε. ότι αποδέχεται να λαμβάνει ηλεκτρονικά τιμολόγια;**  
Μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τέσσερα (4) έτη
  - **Ποια παραστατικά διαβιβάζει ο Πάροχος και πως;**  
Ο Πάροχος αυθεντικοποιεί και διαβιβάζει αποκλειστικά στο myDATA Rest API των Παρόχων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA, τη σύνοψη των Τύπων Παραστατικών Α1 και Α2 (1.1 έως 11.5) του Παραρτήματος της Α.1138/2020 και δυνητικά στον ίδιο χρόνο και το χαρακτηρισμό εσόδου τιμολόγησης και εξόδου αυτοτιμολόγησης
  - **Χρόνος και τρόπος διαβίβασης παραστατικών από Πάροχο**  
Ο Πάροχος διαβιβάζει τα παραπάνω παραστατικά σε πραγματικό χρόνο μέσω του myDATA Rest Api των Παρόχων
  - **Ποιες υποχρεώσεις αναλαμβάνει ο Πάροχος;**  
Ο Πάροχος συνοπτικά έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις:
    1. Συνάπτει σύμβαση και είναι υποχρεωμένος να τη δηλώσει εντός δέκα (10) ημερών, σε ηλεκτρονική υπηρεσία της Α.Α.Δ.Ε.. Αντίστοιχη υποχρέωση δήλωσης και στο ίδιο χρονικό διάστημα υφίσταται και για την συμβεβλημένη επιχείρηση.
    2. Αυθεντικοποιεί και διαβιβάζει παραστατικά για λογαριασμό της επιχείρησης, με αποτέλεσμα να απαλλάσσεται η επιχείρηση από την υποχρέωση διαβίβασης
    3. Σε κάθε περίπτωση τηρεί τις υποχρεώσεις που ορίζονται από την Α.1035/2020



## 2 Επιχειρήσεις Λογισμικού – ERP (Εμπορικό – Λογιστικό)

### - Ποια είναι τα Λογισμικά – ERP (Εμπορικό – Λογιστικό);

Είναι τα προγράμματα που έχουν οι μηχανογραφημένες επιχειρήσεις

- α) για την έκδοση παραστατικών σχετικών με τη συναλλακτική τους δραστηριότητα και
- β) για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων τους και την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων τους

### - Πιστοποιούνται τα ERP;

Όχι τα ERP δεν πιστοποιούνται αλλά πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις των τεχνικών και επιχειρησιακών προδιαγραφών που αναρτώνται στο site της ΑΑΔΕ <https://www.aade.gr/mydata>

### - Ποια παραστατικά διαβιβάζουν τα ERP και πως;

Τα ERP μπορούν να διαβιβάζουν το σύνολο των Τύπων Παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020 υποχρεωτικά για σύνοψη και χαρακτηρισμό ανά διαβίβαση Τύπου Παραστατικού.

### - Ποια η διαφορά των ERP από τους Παρόχους;

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

1. Ο Πάροχος διαβιβάζει με ευθύνη του υποχρεωτικά μόνο τη σύνοψη και δυνητικά τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών που αυθαινετικοποιεί. Αντίθετα από τα ERP διαβιβάζονται ταυτόχρονα, με ευθύνη της επιχείρησης, υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός εκάστου παραστατικού
2. Η επιχείρηση που έχει Πάροχο απαλλάσσεται από την υποχρέωση διαβίβασης και έχει μόνο την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικών που αντιστοιχίζονται με τους Τύπους Παραστατικών Α1 και Α2. Αντίθετα οι επιχειρήσεις που έχουν ERP έχουν ταυτόχρονα την υποχρέωση έκδοσης και διαβίβασης
3. Ο Πάροχος διαβιβάζει υποχρεωτικά μόνο τα παραστατικά που εκδίδει η επιχείρηση και όχι το σύνολο των Τύπων Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020, ενώ τα ERP διαβιβάζουν όλους τους Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020

### - Χρόνος και τρόπος διαβίβασης παραστατικών από ERP

Οι επιχειρήσεις που έχουν ERP, διαβιβάζουν δεδομένα μέσω του myDATA Rest Api των ERP:

1. Τα έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης από 01/10/2020 έως 31/12/2020 (πιλοτική περίοδος) έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης τους και σε πραγματικό χρόνο από 01/01/2021 και μετά (παραγωγική περίοδος),
2. Τα έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, σε μηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά αρχεία με διπλογραφικό σύστημα, και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλ. σε τριμηνιαία βάση).
3. Τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων σε ετήσια βάση και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε3-Ε1, Ε3-Ν), πλην της μισθοδοσίας που είναι σε μηνιαία βάση.



### 3 Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

- **Τι είναι η Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.**

Η Ειδική φόρμα καταχώρησης είναι η εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. στην οποία οι επιχειρήσεις δύνανται να καταχωρούν με τη μορφή σύνοψης τα παραστατικά που εκδίδουν (Α1-Α2) καθώς και τους υπόλοιπους Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020 (Β1-Β2 και Γ)

- **Ποιες επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.;**

Οι επιχειρήσεις που μπορούν να έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρησης είναι αυτές που εκδίδουν έως πενήντα (50) τιμολόγια (χονδρική), ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στην περίπτωση που είτε πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα άνω των 50.000€, είτε εκδίδουν πάνω από πενήντα (50) τιμολόγια. Σχετικά παραδείγματα δίνονται στη θεματική ενότητα Γ «Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA»

- **Χρόνος και τρόπος διαβίβασης παραστατικών από την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.**

Οι επιχειρήσεις που έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρησης διαβιβάζουν:

1. Τα έσοδα τιμολόγησης και έξοδα αυτοτιμολόγησης έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης τους
2. Τα έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης, σε μηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά αρχεία με διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις με απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλ. σε τριμηνιαία βάση).
3. Τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων σε ετήσια βάση και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε3-Ε1, Ε3-Ν), πλην της μισθοδοσίας που είναι σε μηνιαία βάση.



## 4 Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)

### - Ποιοι είναι οι Φ.Η.Μ.;

Οι Φ.Η.Μ. είναι οι Ταμειακές Μηχανές, οι ΕΑΦΔΣΣ και οι ΑΔΗΜΕ, μέσω των οποίων εκδίδονται και σημαίνονται όλα τα φορολογικά στοιχεία λιανικής, αποκλειστικά για τις επιχειρήσεις που έχουν αυτή την υποχρέωση.

### - Μπορεί να τις αντικαταστήσει ο Πάροχος;

Ναι σύμφωνα με το αρ.12 παρ. 10 του ν.4308/2014 και το αρ. 4 παρ. 6α και 6δ της Α.1138/2020

### - Ποια παραστατικά διαβιβάζουν οι Φ.Η.Μ.;

Μέσω Φ.Η.Μ. διαβιβάζονται αποκλειστικά οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων λιανικής Α2

### - Μπορούν οι Φ.Η.Μ. να διαβιβάσουν χαρακτηρισμούς συναλλαγών;

Όχι οι Φ.Η.Μ. διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη

### - Μπορεί να τις αντικαταστήσουν τα ERP;

Όχι, μπορούν μόνο να διαβιβάσουν τους χαρακτηρισμούς συναλλαγών σε δεύτερο χρόνο και έως την υποβολή περιοδικής Φ.Π.Α., σε μηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό.

### - Μπορούν οι Φ.Η.Μ. να ενημερώνουν το myDATA με τιμολόγια;

Οι Φ.Η.Μ. δεν μπορούν να ενημερώνουν το myDATA με τιμολόγια. Ενδέχεται να γίνει εφικτό μόνο στην περίπτωση που το λογισμικό των ΕΑΦΔΣΣ επικαιροποιηθεί σύμφωνα με τις προδιαγραφές του myDATA Rest API ERP της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA. Στην περίπτωση αυτή το λογισμικό Φ.Η.Μ. λειτουργεί ως ERP.

### - Χρόνος και τρόπος διαβίβασης παραστατικών από Φ.Η.Μ.

Οι επιχειρήσεις που έχουν την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη των παραστατικών εσόδων λιανικής έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης. Σύμφωνα με το αρ. 4 παρ. 2 της Α.1138/2020 οι τρόποι διαβίβασης είναι οι παρακάτω:

1. Για τους υπόχρεους σε χρήση Φ.Η.Μ. που από την κειμένη νομοθεσία υποχρεούνται να διαβιβάζουν στην Α.Α.Δ.Ε. (καύσιμα) η διαβίβαση είναι ημερήσια
2. Για τους υπόχρεους σε χρήση Φ.Η.Μ. που δεν υποχρεούνται από την κειμένη νομοθεσία να διαβιβάζουν στην Α.Α.Δ.Ε. (όλες οι λιανικές πλην καυσίμων) η διαβίβαση γίνεται είτε αναλυτικά (μία-μία) από το κανάλι των Φ.Η.Μ., είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα από το κανάλι των ERP με τη λογιστική εγγραφή εσόδων λιανικής
3. Για τους μη υπόχρεους σε χρήση Φ.Η.Μ. η διαβίβαση γίνεται είτε αναλυτικά (μία-μία) είτε μέσω ERP, είτε μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης και μόνο στην περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις του αρ. 4 παρ.6 περ. γ της Α.1138/2020.