

myDATA

A.1138

A.1023

A.1090

A.1188



The advertisement features the i-Spirit logo at the top, with the tagline 'ηλεκτρονική τιμολόγηση' (electronic invoicing). Below the logo, a red banner reads 'ΠΛΗΡΩΣ ΣΥΜΒΑΤΟ ΜΕ ΤΗ ΝΕΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ' (Fully compliant with the new legislation). The myDATA logo is prominently displayed next to the AΑΔΕ (Hellenic Republic Tax Authority) logo. The central image shows four people (three men and one woman) in a professional setting, looking at a tablet. At the bottom, a red banner states the price 'από 80€ /έτος' (from 80€ /year) and includes the text 'περιλαμβάνει το κόστος εγκατάστασης προσαρμογής και υποστήριξης' (includes the cost of installation, adaptation, and support). A final red banner at the very bottom says 'Η εφαρμογή είναι έτοιμη για χρήση σε λιγότερο από 5 λεπτά χωρίς πολύπλοκες διαδικασίες' (The application is ready for use in less than 5 minutes without complex procedures).

2023 - 2024

Καταληκτικές
ημερομηνίες και
συμπεράσματα

A.1023/2023 Ημερομηνίες διαβίβασης

- ☐ Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2021 του Εκδότη διαβιβάζονται από τον Λήπτη 02.05.2023
- ☐ Τα έσοδα τιμολόγησης, τα έξοδα αυτοτιμολόγησης και οι τίτλοι κτήσης (Τύποι Παραστατικών Α1-Α2) έτους 2022, διαβιβάζονται **έως 31.03.2023**
- ☐ Τα έξοδα τιμολόγησης, τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (Τύποι Παραστατικών Α1 Λήπτη –Β1 –Β2) έτους 2022, διαβιβάζονται έως **31.10.2023**
- ☐ Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2022 του Εκδότη διαβιβάζονται από τον Λήπτη έως **30.11.2023**
- ☐ Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων 2022 (Τύποι Παραστατικών Γ) διαβιβάζονται έως **31.12.2023**
- ☐ Οι χαρακτηρισμοί εσόδων λιανικής ΦΗΜ, είτε οι αποκλίσεις ΦΗΜ, διαβιβάζονται από **01.11.2023**



A.1023/2023 Ημερομηνίες διαβίβασης

- ☐ Οι οντότητες ΔΕΚΟ, Κινητής Τηλεφωνίας, Διοδίων Τραπεζών και ΤτΕ, διαβιβάζουν τα δεδομένα B2B και B2C συγκεντρωτικά ανά μήνα, **έως 30.06.2023**
- ☐ Τα έσοδα τιμολόγησης, τα έξοδα αυτοτιμολόγησης και οι τίτλοι κτήσης (Τύποι Παραστατικών Α1-Α2) έτους 2023, διαβιβάζονται εναλλακτικά έως 28.02.2024
- ☐ Τα έξοδα τιμολόγησης, τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (Τύποι Παραστατικών Α1 Λήπτη – Β1 –Β2) έτους 2023 διαβιβάζονται εναλλακτικά έως 31.03.2024
- ☐ Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2023 του Εκδότη διαβιβάζονται εναλλακτικά από τον Λήπτη έως 30.04.2024
- ☐ Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων 2023 (Τύποι Παραστατικών Γ) διαβιβάζονται έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος 2023



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ Προαιρετική η διαβίβαση δεδομένων για τα έτη 2021, 2022 και 2023 από τις οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000).
- ☐ Προσαρμογή των επιχειρήσεων στο χαρακτηρισμό εσόδων λιανικής Φ.Η.Μ. με ημερομηνία έναρξης την 1.11.2023.
 - ☐ Στην περίπτωση που τα δεδομένα ΦΗΜ_ESEND_myDATA **συμφωνούν με τις λογιστικές εγγραφές εσόδων λιανικής ΦΗΜ** των Επιχειρήσεων ανά μήνα, διαβιβάζονται οι σχετικοί χαρακτηρισμοί. Σε αντίθετη περίπτωση οι Τύποι Παραστατικών Α2 της ΑΑΔΕ ακυρώνονται λόγω απόκλισης και διαβιβάζονται οι Τύποι Παραστατικών Α2 της Επιχείρησης με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων λιανικής ΦΗΜ.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ **Ξενοδοχεία** που λειτουργούν σύμφωνα με την ξενοδοχειακή ημέρα ανοίγματος, χαρακτηρίζουν τους Τύπους Παραστατικών Α2 της ΑΑΔΕ ανά μήνα με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων και διαβιβάζουν Τύπους Παραστατικών Α2 της Επιχείρησης με τους αντίστοιχούς χαρακτηρισμούς εσόδων λιανικής ΦΗΜ.
- ☐ **ΔΕΝ αναιρείται** η υποχρέωση διαβίβασης των αποδείξεων λιανικής ΦΗΜ στο ESEND, σύμφωνα με τα οριζόμενα της Α.1171/2021.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ Στην περίπτωση εσόδων τιμολόγησης και εξόδων αυτοτιμολόγησης, από εκκαθάριση συναλλαγών χονδρικής και λιανικής (π.χ. αμοιβών, διάθεσης εισιτηρίων κ.α.), την υποχρέωση διαβίβασης έχουν οι οντότητες που διενεργούν τις σχετικές εκκαθαρίσεις.
- ☐ Στην περίπτωση των αεροπορικών εισιτηρίων, οι αεροπορικές εταιρείες και τα γραφεία γενικού τουρισμού διαβιβάζουν τα έσοδα που τους αναλογούν. Στην περίπτωση διενέργειας εκκαθάρισης φορτωτικών (cargo) τα έσοδα των αεροπορικών εταιρειών και των διαμεταφορέων διαβιβάζονται από τις αεροπορικές εταιρείες.
- ☐ Σταδιακή πλήρης ένταξη εντός έξι (6) μηνών των οντοτήτων που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου, τόσο για συναλλαγές χονδρικής με άλλες υπόχρεες οντότητες όσο και για συναλλαγές με το Δημόσιο, στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ Από 1.1.2024 η διαβίβαση της σύνοψης παραστατικών χονδρικών / λιανικών συναλλαγών μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογισμικό, ERP), θα γίνεται σε πραγματικό χρόνο.
- ☐ Για το έτος 2023 η διαβίβαση της σύνοψης παραστατικών χονδρικών / λιανικών συναλλαγών μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) θα γίνεται έως την δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου θα έχουν εκδοθεί.
- ☐ Τα έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά σε λογιστικές εγγραφές διαβιβάζονται έως την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορούν τα έσοδα. Στην ίδια ως άνω προθεσμία διαβιβάζονται και οι περιπτώσεις δεδομένων που αφορούν σε Επιδοτήσεις – Επιχορηγήσεις με την αντίστοιχη ένδειξη.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ❑ Από την 1.7.2023 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, καθώς και η Τράπεζα της Ελλάδος, θα διαβιβάζουν τα δεδομένα συναλλαγών χονδρικής αναλυτικά **μέχρι την μεθεπόμενη ημέρα** από την ημερομηνία έκδοσης των σχετικών στοιχείων αυτών 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.
- ❑ Ειδικότερα στην περίπτωση οντοτήτων εκμεταλλευτών διοδίων, για 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.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ Οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα έως την 31.12.2023, μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών. **Από την 1.1.2024 τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.**
- ☐ Παρέχεται η δυνατότητα να υπάρχει δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας QR code στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP), είτε μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ (timologio).



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ 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.
- ☐ Από την 1.7.2023 έως και την 31.12.2023, εφόσον οι υπόχρεες οντότητες της παρούσας δεν λάβουν τα έξοδα τους από τις οντότητες που αναφέρονται στα τελευταία εδάφια της παρ.1 του άρθρου 5, 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.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

☐ Για τα έτη 2021, 2022 και 2023:

☐ 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)



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

☐ Για τα έτη 2021, 2022 και 2023:

- ☐ Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975, διαβιβάζουν δεδομένα αποκλειστικά με ΤύποΠαραστατικού 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 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.



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

- ☐ Για το έτος 2021 :
 - ☐ Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, διαβιβάζουν δεδομένα όπως και τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιδιωτικού δικαίου, καθώς και οι εταιρείες του άρθρου 25 του ν.27/1975.
- ☐ Από το έτος 2022 και εφεξής :
 - ☐ Οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, διαβιβάζουν δεδομένα σύμφωνα με τα οριζόμενα της A.1138/2020.
- ☐ Από την 1.1.2024 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ΚΦΔ



A.1188/2022 και A.1023/2023 αλλαγές- προσθήκες

Επικαιροποίηση του Παραρτήματος της A.1138/2020 σχετικά με τα παρακάτω πεδία προς συμπλήρωση:

- ☐ ΑΦΜ και Επωνυμία των λοιπών συ σχετιζόμενων οντοτήτων
- ☐ Αριθμοί κυκλοφορίας των λοιπών μεταφορικών μέσων διακίνησης (**Υποδομή για Ηλ. Δ.Α**)
- ☐ Επισήμανση της αγοράς αγροτικών αγαθών και υπηρεσιών Αγροτών Ειδικού
- ☐ Καθεστώς για σκοπούς επιστροφής ΦΠΑ
- ☐ Σύνθετες συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής για σκοπούς προ συμπλήρωσης της δήλωσης ΦΠΑ
- ☐ Εντοπισμός δικαιούχων άρθ. 3 της Κ.Υ.Α. με αρ. 139818 ΕΞ 2022/28.09.2022 (Β'5083) (εφαρμογή διατάξεων άρθ. 22Ε του Κ.Φ.Ε για τη χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης δαπανών της πράσινη οικονομίας
- ☐ Διακριτή επισήμανση των εσόδων λιανικής ξενοδοχείων.



esend και
myDATA

Λιανικές με χρήση Φ.Η.Μ	Φ.Η.Μ - Ταμειακές
Λιανικές με χρήση Φ.Η.Μ ΕΑΦΔΣΣ	Φ.Η.Μ - ERP με Φορολογικό μηχανισμό και ΑΔΗΜΕ

Οι ταμειακές δεν χαρακτηρίζουν (θα τον κάνει το λογιστήριο μαζικά από την εφαρμογή του ή την Ε.ΦΟ.ΚΑ αν επιτρέπουν τα όρια.

Οι φορολογικοί (ΕΑΔΦΣΣ και ΑΔΗΜΕ) συνδέονται με Ε.Ρ.Ρ και ο αυτοματισμός των χαρακτηρισμών γίνεται από Εμπορική διαχείριση.

Δεν είναι δόκιμο η έκδοση τιμολογίων από ταμειακές ή να παίρνουν από σήμανση ΕΑΦΔΣΣ

Δεν αφορά τα παραστατικά με την προστασία της 1002 Πολ. Αυτά ανεβαίνουν ένα ένα με σήμανση και χαρακτηρισμό.

Λιανικές διευκρινίσεις – αποκλίσεις

	Πρόστιμα 54H σε περίπτωση αποκλίσεων				Αυτοματοποιημένη διαδικασία	myDATA Διαβίβαση δεδομένων είτε 6, είτε 7		
	ΦΗΜ	ESEND	myDATA	ERP Επιχείρησης	ERP Επιχείρησης - Φόρμα ΑΑΔΕ	ERP Επιχείρησης - Φόρμα ΑΑΔΕ	ERP Επιχείρησης - Φόρμα ΑΑΔΕ	ERP Επιχείρησης - Φόρμα ΑΑΔΕ
	Διαβίβαση Σύνοψης	Άθροιση ανά ημέρα & εγκατάσταση	Δημιουργούνται από την ΑΑΔΕ 11άρια ανά ημέρα & εγκατάσταση	Διενέργεια Λογιστικών Εγγραφών Εσόδων Λιανικής ΦΗΜ ανά μήνα	Συσχέτιση 11άρια ΑΑΔΕ με Λογ. Εγγραφές Εσόδων Λιανικής ΦΗΜ ανά μήνα	Συσχέτιση & Διαβίβαση Χαρακτηρισμού ανά μήνα	Χαρακτηρισμός 11άρια ΑΑΔΕ με Απόκλιση & Διαβίβαση ανά μήνα	Διαβίβαση Λογ. Εγγραφών με 11άρια Επιχείρησης ανά μήνα
	Α.1171/2021				Θεματική Ενότητα Οδηγίες			
	Ροή Διαδικασίας	1	2	3	4	5	6	7
Περιπτώσεις Συσχέτισης								
1. ΦΗΜ=ESEND	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1000€ [=] 1000€	1.000 €		
2. ΦΗΜ>ESEND	1.200 €	1.000 €	1.000 €	1.200 €	1000€ # 1200€		1.000 €	1.200 €
3. ΦΗΜ<ESEND	1.000 €	1.200 €	1.200 €	1.000 €	1200€ # 1000€		1.200 €	1.000 €
4. ΦΗΜ ΠΟΣΟ ESEND=0	1.000 €	0 €	0 €	1.000 €	0€ # 1000€		0 €	1.000 €
5. ESEND μη άθροιση	1.000 €	Αδυναμία άθροισης	0 €	1.000 €	0€ # 1000€		0 €	1.000 €

Τρόποι διαβίβασης

1. Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
2. Λογιστικό / Εμπορικό Πρόγραμμα Επιχείρησης E.R.P
3. Ειδική Φόρμα Καταχώρησης
4. Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, (OCR)
5. Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών timologio



Παραστατικά Χονδρικής ημερομηνίες

Παραστατικά Χονδρικής	Χρόνος Διαβίβασης	Τρόπος Διαβίβασης
Πάροχος	Πραγματικός	Αναλυτικά μία-μία
Προγράμματα ERP	2023 Επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία-μία
Προγράμματα ERP	2024 Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	2022: έως 20 του επόμενου μήνα	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	2023: επόμενη ημέρα & έως τις	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	10 του επόμενου (τζίρος<10.000€)	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	2024: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία-μία
Εφαρμογή Timologio	Πραγματικός	Αναλυτικά μία-μία



Παραστατικά Λιανικής ημερομηνίες

Παραστατικά Λιανικής	Χρόνος Διαβίβασης	Τρόπος Διαβίβασης
Πάροχος	Πραγματικός	Αναλυτικά μία-μία
Προγράμματα ERP	2023 Επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία-μία
Προγράμματα ERP	2024 Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	2022: έως 20 του επόμενου μήνα	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	2023: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης (τζίρος<10.000€)	έως τις 10 του επόμενου	Αναλυτικά μία-μία
Ειδική Φόρμα 3 Καταχώρησης	2024: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία-μία
ΦΗΜ	1 λεπτό έως 24 ώρες	Συγκεντρωτικά ανά μήνα 2021 – 2022 - Από 01.11.2023 ΦΗΜ ESEND myDATA
Εφαρμογή Timologio	Πραγματικός	Αναλυτικά μία-μία



Διαδικασία με τις οδηγίες από την Α.Α.Δ.Ε

Παράλειψη _ Απόκλιση Διαβίβασης Δεδομένων myDATA_2022 και εφεξής

Δεδομένα που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι Επιχειρήσεις ως Λήπτες αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής έτους 2022 και εφεξής για τα οποία, είτε δεν τηρήθηκε η υποχρέωση διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τους Εκδότες (Παράλειψη Διαβίβασης), είτε αυτά διαβιβάστηκαν με απόκλιση (Απόκλιση Διαβίβασης).

Παράλειψη απόκλιση

Καταχώριση Παράλειψης/Απόκλισης

Εισάγετε παράλειψη / απόκλιση παραστατικού

Παράλειψη Απόκλιση Διαβίβασης 2021



Για το έτος 2021 τα δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης δύναται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ως απόκλιση διαβίβασης



Παράλειψη Διαβίβασης 2021



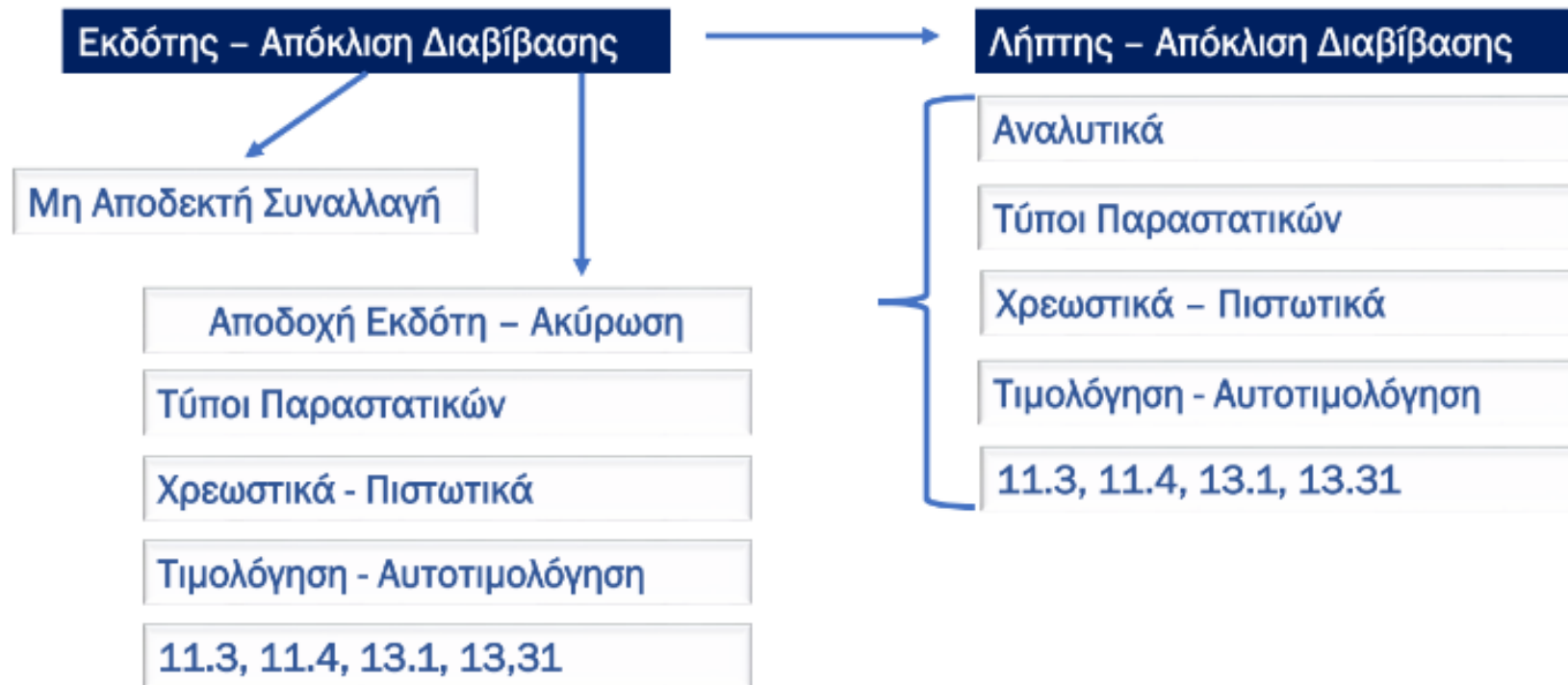
Για το έτος 2021 τα δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης δύναται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ως απόκλιση διαβίβασης



Παράλειψη Διαβίβασης 2022 και εφεξής



Απόκλιση Διαβίβασης 2022 και εφεξής



Προ συμπληρωμένες
Δηλώσεις
ΦΠΑ

Σημεία προσοχής

Να έχουν διαβιβαστεί όλες οι συνόψεις (αξίες παραστατικών) από τους Εκδότες.

Αν ο εκδότης δεν έχει διαβιβάσει σύνοψη για τον λήπτη σε αντικριζόμενο παραστατικό τότε να την διαβιβάσει ο λήπτης



Προ συμπληρωμένες Δηλώσεις ΦΠΑ

- ❑ Από την 1η Δεκεμβρίου του 2022 και μετά, μέσω της αξιοποίησης των διαβιβασθέντων δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η ΑΑΔΕ δίνει την δυνατότητα στις επιχειρήσεις να προχωρήσουν σε ανοικτή προ συμπλήρωση της δήλωσης ΦΠΑ μηνός Νοεμβρίου 2022 και εφεξής, με σκοπό την άμεση σύγκριση των δεδομένων εσόδων και εξόδων που αντιστοιχούν στις εκροές και εισροές της δήλωσης ΦΠΑ και των αντίστοιχων δεδομένων που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
- ❑ Η «Ανοικτή προ συμπλήρωση Δήλωσης ΦΠΑ», στην πρώτη φάση λειτουργίας, προκρίνεται για την εκπαίδευση των επιχειρήσεων στη διόρθωση λαθών σχετικά με τη διαβίβαση των δεδομένων τους στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Σε κάθε περίπτωση, δεν εμποδίζεται η υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ, που αντιστοιχεί με τα δεδομένα που έχουν καταχωριστεί στα βιβλία των επιχειρήσεων.
- ❑ Αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για τη συμφωνία των δεδομένων των δηλώσεων ΦΠΑ και των δεδομένων εσόδων και εξόδων που έχουν διαβιβαστεί από τις επιχειρήσεις, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
- ❑ Σε επόμενη φάση λειτουργίας της «Ανοικτής προ συμπλήρωσης Δήλωσης ΦΠΑ», θα δοθούν επιπλέον οδηγίες μεσώ θεματικών ενοτήτων και θα ενεργοποιηθούν οι σχετικές διαδικασίες συμφωνίας για τα ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ, τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τις συναλλαγές τρίτων χωρών, τα άρθρα 39Α, 39Β και 45 ΦΠΑ, την αναστολή καταβολής ΦΠΑ καθώς και για τις λοιπές περιπτώσεις σύνθετων συναλλαγών ημεδαπής - αλλοδαπής ΦΠΑ.



Προ συμπληρωμένες Δηλώσεις ΦΠΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΩΔΙΚΩΝ-ΠΟΣΩΝ-ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΑΒΙΒΑΣΘΕΙ ΜΕΧΡΙ ΣΗΜΕΡΑ ΣΤΗΝ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA						
Α. ΕΚΡΟΣΕΙΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΣΤΟΝ ΚΩΔ. 422	Β. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΗ
301			0,00	381	55.732,09	381 13.323,77
302			0,00	382		382
303	43.955,31	10.549,28	0,00	383		383
304			0,00	384		384
305			0,00	385		385
306			0,00	386		386
307	43.955,31	10.549,28		387	55.732,09	387 13.323,77
342						
345				Δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΣΗ		
348						402
349						407
310				Ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΣΗ		
311	43.955,31					411
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΤΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟ myDATA						422
470	2.774,49					423
480						430 13.323,77

Προ συμπληρωμένες Δηλώσεις ΦΠΑ

ΕΚΡΟΕΣ					
	Δήλωση ΦΠΑ		Δεδομένα myDATA		Διαφορά
	ΕΚΡΟΕΣ		ΕΚΡΟΕΣ		ΕΚΡΟΕΣ
I ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		301		301
	302	1.000,00	302		302 1.000,00
	303	2.500,00	303	2.500,00	303
II ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ προς τα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς αυτά	304		304		304
	305		305		305
	306		306		306
ΣΥΝΟΛΟ	307	3.500,00	307	2.500,00	307 1.000,00
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342		342		342
Ενδοκοινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρου 14.2 α	345		345		345
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348		348		348
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	27.777,00	349	27.777,00	349
Εκροές απαλλινες & εξαιρέτες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		310		310
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	27.777,00	311	27.777,00	311

ΠΡΟΣΟΧΗ:
Έχετε καταχωρήσει ποσά διαφορετικής αξίας από εκείνα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA. Δείτε αναλυτικά τον παραπάνω πίνακα.
Σε περίπτωση που έχετε παραλείψει να διαβιβάσετε δεδομένα, συνιστούμε να ολοκληρώσετε τη διαδικασία διαβίβασης στο myDATA πριν από την υποβολή της δήλωσης.
Σε περίπτωση που η παραπάνω ασυμφωνία αιτιολογείται, παρακαλούμε να ολοκληρώσετε την υποβολή της δήλωσης.

Προ συμπληρωμένες Δηλώσεις ΦΠΑ

ΕΙΣΡΟΕΣ												
	Δήλωση ΦΠΑ				Δεδομένα myDATA				Διαφορά			
	ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		ΕΙΣΡΟΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	500,00	361	120,00	361		361		361	500,00	361	120,00
Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		362		362		362		362		362	
Αγορές & εισαγωγές ακτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363		363		363		363		363		363	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364		364		364		364		364		364	
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρου 14.2.α	365		365		365		365		365		365	
Λοιπές πράξεις λήπτη	366		366		366		366		366		366	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	500,00	367	120,00	367	0,00	367	0,00	367	500,00	367	120,00

ΠΡΟΣΟΧΗ:
Έχετε καταχωρήσει ποσά διαφορετικής αξίας από εκείνα που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA. Δείτε αναλυτικά τον παραπάνω πίνακα.
Σε περίπτωση που έχετε παραλείψει να διαβιβάσετε δεδομένα, συνιστούμε να ολοκληρώσετε τη διαδικασία διαβίβασης στο myDATA πριν από την υποβολή της δήλωσης.
Σε περίπτωση που η παραπάνω ασυμφωνία αιτιολογείται, παρακαλούμε να ολοκληρώσετε την υποβολή της δήλωσης.

Επιθυμείτε να συνεχίσετε;

ΝΑΙ ΟΧΙ

Α.Π.Υ. – Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε Πελάτη Ιδιώτη (περίπτωση Α) έως την σύνδεση pos – esend

1.1 Το Ξενοδοχείο όταν ολοκληρωθεί η διαμονή εκδίδει στον Πελάτη Ιδιώτη την Τελική Α.Π.Υ. και διαβιβάζει ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1 . Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) της κατηγορίας Α2 με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» και των «Πρόσθετων Χρεώσεων» μόνο για τις «Χρεώσεις Δωματίου».

 ηλεκτρονική τιμολόγηση	ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΑΝΔΑΝΕΙΑΣ 15 - 15231 ΧΑΛΑΝΔΡΙ ΤΗΛ: 2103009907 - email: info@i-spirit.gr Α.Φ.Μ: 056815054 - Δ.Ο.Υ: 1151 - ΧΟΛΑΡΓΟΥ - Γ.Ε.ΜΗ: 15523368989
---	---

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0000000077	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ:	02/05/2023	ΣΧΕΤ. ΠΑΡ:	-
ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΙΑ****Σ ΚΩΝ*****ΝΟΣ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:	ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	Ελλάδα Ελλάδα	ΑΦΜ:	073961203	ΣΚ. ΔΙΑΚ.:	
		ΔΟΥ:	1304 - ΚΟΡΩΠΙΟΥ	ΠΑΡΑΔΟΣΗ:	Έδρα συναλλασσόμενου

Αιτία εξαιρέσεως ΦΠΑ:		Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ						
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣ.	Μ.Μ.	ΤΙΜΗ	ΕΚΠ/ΣΗ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΟΣΟ
09-015	Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου	1		88,49558 €	0,0%	88,50 €	13%	100,00 €
0-016	Πρόσθετες Χρεώσεις	1		20,00 €	0,0%	20,00 €	0%	20,00 €

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ	ΦΠΑ Κ. ΑΞΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	108,50 €
Επί Πιστώσεως	88,50 €	13%	11,50 €	ΕΚΠΤΩΣΗ	0,00 €
	20,00 €	0%	0,00 €	ΦΠΑ Κ. ΑΞΙΑΣ	11,50 €
ΣΥΝ. ΠΟΣΟΤΗΤΑ: 2				ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	120,00 €

Παρατηρήσεις: Παρατήρηση 2η
ΜΑΡΚ: 400001907321238 - 02/05/2023 19:48 UID: 703A5CE8B4461CF86A5A816A0F05FCAAD1266D33
ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Πωτότυπο

ΚΟΥ	Εκδότης παραστατικού	Γραμμές παραστατικού	Τρόποι Πληρωμής	Περίληψη παραστατικού	Ιστορικό Κλήσεων myDATA
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΙ ΤΥΠΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ					
	Ε...	Γ...	Π...	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ
Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές - Ιδιω...	-	0		88,50 €	13% (2)
Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων - (category1_95 -)	-	0		20,00 €	0% (7)
				108,50 €	
					11,50 €

- 1 η Γραμμή Σύνοψης για τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου»
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου».
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%+ και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές – Ιδιωτική Πελατεία (κωδ. _003).
5. -) με τη συνολική αξία των «Πρόσθετων Χρεώσεων» μόνο για τις Χρεώσεις Δωματίου.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 *0%+ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Α.Π.Υ. – Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε Πελάτη Ιδιώτη

1.2 Το Ξενοδοχείο πέραν της Τελικής ΑΠΥ στην οποία περιλαμβάνει τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» και τις πιθανές «Χρεώσεις Δωματίου» από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις», διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και το μηνιαίο σύνολο όλων των εσόδων συναλλαγών Λιανικής που αφορούν τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» τόσο από τις «Χρεώσεις Δωματίου» όσο και από τα «Μετρητά» για τις οποίες εκδίδονται αποδείξεις Λιανικής και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		0000000003	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ:		02/05/2023	ΣΧΕΤ. ΠΑΡ:		-		
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ:		ΛΑ...Σ ΚΙΝ...****ΝΟΣ		ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:		ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:		ΑΓ ΤΡΙΑΔΟΣ 28Α ΠΑΙΔΑΝΙΑ 19002 Ελλάδα Ελλάδα		ΑΦΜ:	073961203	ΣΚ. ΔΙΑΚ.:	ΠΑΡΑΔΟΣΗ:	Έδρα συναλλασσόμενου		
ΔΟΥ:		1304 - ΚΟΡΙΝΘΙΟΥ								
Αφορά Λογιστική εγγραφή: Ζ 153 -199										
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ			ΠΟΣ.	Μ.Μ.	ΤΙΜΗ	ΕΚΠ/ΣΗ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΟΣΟ
10-99-1	Προσθετα Λιανικων μηνός 5/23			1		100,00 €	0,0%	100,00 €	13%	113,00 €

Επικεφαλίδα παραστατικού		Εκδότης παραστατικού		Γραμμές παραστατικού		Τρόποι Πληρωμής		Περίληψη παραστατικού		Ιστορικό Κλήσεων myDATA	
...	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΙ ΤΥΠΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ					...	ΠΟ ...	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		% ΦΠΑ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ
...						...					
..	Εσοδα από Πώληση Προϊόντων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (...)					-	1,...	100,00 €	13% (2)		13,00 €
								100,00 €			13,00 €

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - **Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2 με το μηνιαίο σύνολο** όλων των εσόδων συναλλαγών Λιανικής που αφορούν τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» τόσο από τις «Χρεώσεις Δωματίου» όσο και από τα «Μετρητά».
2. **Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων** είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων(+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία εσόδων συναλλαγών Λιανικής του μηνός που αφορούν ανά περίπτωση χαρακτηρισμού. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία Λογιστική εγγραφή και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%+ που συσχετίζεται με τον κωδ. 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).



Α.Π.Υ. – Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε Πελάτη Ιδιώτη Δημοτικός Φόρος

Στην περίπτωση που στην παραπάνω συναλλαγή **περιλαμβάνεται Δημοτικός Φόρος** και εμφανίζεται διακριτά στο εκδιδόμενο παραστατικό το αντίστοιχο ποσό χαρακτηρίζεται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τον αντίστοιχο ΦΠΑ που αναλογεί.

Στην περίπτωση που ο **Δημοτικός Φόρος είναι ενσωματωμένος στην καθαρή αξία π.χ. της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου»**, τα σχετικά ποσά για να μειώσουν τα Έσοδα, διαβιβάζονται με αντίθετο πρόσημο και Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό
Είδος Παραστατικού *	Εγγραφές Οντότητας
Επικοινωνία	Επιλέξτε
Τύπος Παραστατικού *	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστι

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Στοιχεία Εκδότη

Σύνοψη - Χαρακτηρισμοί παραστατικού (Σύνολο γραμμών: 1)

AA	1	Καθαρή Αξία :	80,00	Συνολική Αξία :	80,00
Κατηγορία γραμμής		Αρνητικό πρόσημο αξι			
Καθαρή Αξία *		80,00			
Δικαίωμα έκπτωσης					

Χαρακτηρισμός Εσόδων

Καθαρή Αξία: 80,00 Χαρακτηρισμένη αξία: 80,00

AA	Κατηγορία *	Είδος *	Ποσό *
1	1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Ι	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Λια	80,00



Εγγραφές τακτοποίησης

Αρνητικά πρόσημα για την τακτοποίηση εγγραφών (+)/(-)

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό
Είδος Παραστατικού *	Εγγραφές Οντότητας ▼
Επικοινωνία	Επιλέξτε ▼

Τύπος Παραστατικού * Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστι ▼

Γενικά στοιχεία παραστατικού

Σειρά Παραστατικού *		ΑΑ Παραστατικού *		Ημερομηνία Έκδοσης *	
Ειδική Κατηγορία	Επιλέξτε ▼				
Νόμισμα *	Euro ▼				
Αναστολή κατ. ΦΠΑ	☐				

Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

Ημερομηνίες τακτοποίησης αποκλίσεων και εγγραφών

2η
Έκδοση



Χαρακτηρισμός Εξόδων

Καθαρή Αξία: 241,44 Χαρακτηρισμένη αξία: 241,44

AA	Κατηγορία *	Είδος *	Ποσό *		
1	2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων ▼	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολ ▼	241,44		

Προσθήκη Χαρακτηρισμού

Επιστροφή στο παραστατικό

Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

Διαβίβαση για «επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Στην περίπτωση των επιδοτήσεων – επιχορηγήσεων δεν υπάρχει υποχρέωση για την έκδοση φορολογικού στοιχείου και διαβιβάζονται με :

***Τύπος Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (Στην 1.06 θα υπάρχει το ειδικό παραστατικό 1. ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ).**

- ΑΦΜ Εκδότη το ΑΦΜ της Επιχείρησης που λαμβάνει την επιδότηση – επιχορήγηση
- με ΑΦΜ Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα
- Στην πρώτη φάση λειτουργίας και στην περίπτωση που το ΑΦΜ του φορέα είτε δεν είναι γνωστό, είτε δεν υφίσταται, διαβιβάζεται με εννέα μηδενικά (000000000)

2η
Έκδοση



Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

Διαβίβαση επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Ο χαρακτηρισμός εσόδων στην περίπτωση που δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα είναι με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)

- E3_596 Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις,
- είτε E3_597 Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς - κάλυψη δαπανών,
- είτε μη συσχετιζόμενο με κωδικό E3.



Στην περίπτωση που ο χαρακτηρισμός εσόδων επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα ο χαρακτηρισμός εσόδων είναι με 1.5 Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-)

- είτε E3_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα,
- είτε E3_570 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη.

Ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ σε κάθε περίπτωση είναι με κατ. 7 [0%] και επιλογή 27 Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ



Εγγραφές τακτοποίησης

Αρνητικά πρόσημα για την τακτοποίηση εγγραφών (+)/(-)

Παράδειγμα Τακτοποιητικών εγγραφών

17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων

Λογιστική Βάση και χαρακτηρισμοί εσόδων:

Χαρακτηρισμός Εσόδων,

είτε με 1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+)/(-),

είτε με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+)/(-)

- Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. με κατηγορία Φ.Π.Α. 8 [ANEY Φ.Π.Α.]
- Χαρακτηρισμός E3_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα, με αντίθετο πρόσημο στην 1η γραμμή σύνοψης και στις υπόλοιπες γραμμές σύνοψης, οι σχετικοί κωδικοί E3 εσόδων, ανά περίπτωση, με κανονικό πρόσημο.

17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων Λογιστική Βάση και χαρακτηρισμοί εξόδων:

- Χαρακτηρισμός Εξόδων, είτε με 2.12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (+)/(-), είτε με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+)/(-)
- Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. με κατηγορία Φ.Π.Α. 8 [ANEY Φ.Π.Α.]
- Χαρακτηρισμός E3_585_016 Λοιπά Έξοδα, με αντίθετο πρόσημο στην 1η γραμμή σύνοψης και στις υπόλοιπες γραμμές σύνοψης οι σχετικοί κωδικοί E3 εξόδων, ανά περίπτωση, με κανονικό πρόσημο. Οι επιχειρησιακές και τεχνικές προδιαγραφές του εναλλακτικού τρόπου διαβίβασης έχουν αναρτηθεί σε διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.

Περιθώριο κέρδους για τις επιχειρήσεις Αρ.45,Ν2589/2000



i-spirit Software

Demostration Company AE

2103009907 • www.i-spirit.gr • info@i-spirit.gr

ΑΝΔΑΝΕΙΑΣ 15 15231 ΧΑΛΑΝΔΡΙ • Α.Φ.Μ: 056815054 • Δ.Ο.Υ: 1134 - ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ

Γάνω αγαθών
/αλλαγές B2B
/ατατικού 11.1 -

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΑΑ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ
ΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΗ:	INVOICESOFT *****	2019000235	23/04/2023
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΑΝΔΑΝΕΙΑΣ 15 ΧΑΛΑΝΔΡΙ 15231 Ελλάδα	ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ Πώληση	
		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ	

Α.Φ. **Απία εξαίρεσης ΦΠΑ:** ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ

Απία εξαίρεσης ΦΠΑ: ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣ/ΤΑ	Μ.Μ.	ΤΙΜΗ	ΕΚΠ/ΣΗ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΟΣΟ
1000-03-20	Πώληση Αυτοκινήτου	1		9.000,00 €	0,0%	9.000,00 €	0%	9.000,00 €
Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.								

2η
Έκδοση



Περιθώριο κέρδους για τις επιχειρήσεις Αρ.45,Ν2589/2000

Α.Το συνολικό ποσό της καθαρής αξίας πώλησης διαβιβάζεται με μία γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων π.χ. **1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-).**

– Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. **7 0%** και απαλλαγή ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ, χωρίς να συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ – Χαρακτηρισμός Ε3 για συναλλαγές χονδρικής Β2Β με **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών** (κωδ._001) και για συναλλαγές λιανικής Β2C με Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).

Πελατεία (κωδ._003).

<

Περιθώριο κέρδους για τις επιχειρήσεις Αρ.45,Ν2589/2000

Το ποσό της καθαρής αξίας περιθωρίου κέρδους μετά την αποφορολόγηση, διαβιβάζεται με την 1η γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-).

Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων - (category1_95 -)	-	1,00000	806,45 €
---	---	---------	----------

Χαρακτηρισμός ΦΠΑ της 1ης γραμμής σύνοψης π.χ. κατ. 1 με 24% και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ .

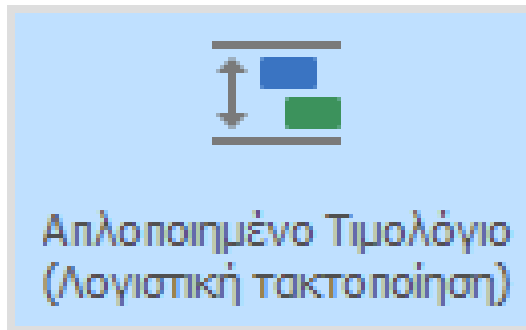
24% (1) | 193,55 €

Το υπόλοιπο ποσό της καθαρής αξίας από την πώληση του αγαθού, διαβιβάζεται με τη 2η γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)

1	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων - (category1_95 -)	-	1,00000	8.000,00 €	0% (7)	0,00 €	ΦΠΑ εμπεριεχόμενος -...
---	---	---	---------	------------	--------	--------	-------------------------

Χαρακτηρισμός ΦΠΑ της 2ης γραμμής σύνοψης κατ. 7 με 0% απαλλαγή ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ και συσχετίζεται με τον κωδ. 349 της Περιοδικής ΦΠΑ.

Περιθώριο κέρδους για τις επιχειρήσεις Αρ.45,Ν2589/2000



ΕΙΔΟΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜ/ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤ	ΑΑ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ
ΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΗ: INVOICESOFT ***** ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΝΔΑΝΕΙΑΣ 15 ΧΑΛΑΝΔΡΙ 15231 Ελλάδα Α.Φ.Μ.: 800977462 Δ.Ο.Υ.: 1134 - ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ		1	23/04/2023
		ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΙΜ, 2019000235, 23/04/2023	
		ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	
		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ Έδρα συναλλασσομένου	

Απία εξαίρεσης ΦΠΑ:		ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ						
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣ/ΤΑ	Μ.Μ.	ΤΙΜΗ	ΕΚΠ/ΣΗ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΟΣΟ
1000-09-01	Εμπεριεχόμενος ΦΠΑ (άρθρο 45)	1		8.000,00 €	0,0%	8.000,00 €	0%	8.000,00 €
1000-09-02	Λοιπά Πληροφοριακά Έσοδα	1		806,45161 €	0,0%	806,45 €	24%	1.000,00 €

Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

Περιθώριο κέρδους για τις επιχειρήσεις Αρ.45,Ν2589/2000

Α.Το συνολικό ποσό της καθαρής αξίας πώλησης διαβιβάζεται με μία γραμμή σύνοψης και χαρακτηρισμό εσόδων π.χ. **1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)**.

– Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. **7 0%** και απαλλαγή ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ, χωρίς να συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ – Χαρακτηρισμός Ε3 για συναλλαγές χονδρικής Β2Β με **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδεύματιών** (κωδ._001) και για συναλλαγές λιανικής Β2C με Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).

Πελατεία (κωδ._003).

Διαβίβαση για τις αποδείξεις λιανικής μέσω διαδικτύου στην Ε.Ε

Οι συγκεκριμένες λιανικές πωλήσεις δεν εκδίδονται μέσω Φ.Η.Μ γιατί περιέχουν δεδομένα που οι Φ.Η.Μ δεν διαθέτουν. Εκδίδονται και διαβιβάζονται στην myDATA με όποιο πρόσφορο μέσο (ΠΧ έκδοση από εμπορική διαχείριση χωρίς σήμανση και διαβίβαση από την εμπορική διαχείριση)

Ο Φ.Π.Α υπολογίζεται με βάση τους συντελεστές της χώρας παράδοσης

Πελάτης	AUSTRIA HEORGE AT 1234564778986			Εδρα (0)
Τύπος ΦΠΑ	Κανονικό	Σκοπός Διακ.	Πώληση	Χώρα Παράδοσης
Απόδοση ΦΠΑ	Austria 20...			Austria

2η
Έκδοση



Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

Διαβίβαση για τις αποδείξεις λιανικών Συναλλαγών μέσω διαδικτύου στην Ε.Ε

Διαβιβάζουμε την Καθαρή Αξία με βάση τον χαρακτηρισμό των λιανικών πωλήσεων
Διαβιβάζουμε τον Φ.Π.Α με 1.95 (δεν είναι έσοδο αλλά πρέπει να αναφερθεί)
Η κατηγορία Φ.Π.Α είναι η 7 = 0%
Η αιτία εξαιρέσης Φ.Π.Α είναι το Α. 47γ

Επικεφαλίδα παραστατικού		Εκδότης παραστατικού		Γραμμές παραστατικού		Τρόποι Πληρωμής		Περίληψη παραστατικού		Ιστορικό Κλήσεων myDATA				
ΑΑ Γ...	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΙ ΤΥΠΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ								ΠΟ...	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ	ΠΟ... ΦΠΑ	ΑΙΤΙΑ ΕΞΑΙΡΕΣΗΣ ΦΠΑ	
1	Εσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Εξωτερικού Ενδοκοινοτικής (categ...								1...	100,00 €	0% (7)	0...	Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47γ, του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό καθεσ...	
2	Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων - (category1_95 -)								1...	20,00 €	0% (7)	0,0...	Χωρίς ΦΠΑ – άρθρο 47γ, του Κώδικα ΦΠΑ (OSS ενωσιακό καθεσ...	
										120,00 €				



Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους
συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η
αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

Διαβίβαση για τις αποδείξεις λιανικής μέσω διαδικτύου στην Ε.Ε

ΧΩΡΑ ΑΠΟΔ. ΦΠΑ (ISO 3166) ⌵		Εισάγετε Κείμενο προς Αναζήτηση...						Εύρεση
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΗ ΟΝΟΜ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ	ΦΠΑ ΚΑΘ.ΑΞΙΑΣ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	
→ ΧΩΡΑ ΑΠΟΔ. ΦΠΑ (ISO 3166): AT								
28/09/2021	ΑΛΣ, 2019000029	Pelatis Neos	100,00 €	20%	20,00 €	120,00 €	120,00 €	
04/10/2021	ΑΛΣ, 2019000030	Pelatis Neos	10,00 €	20%	2,00 €	12,00 €	12,00 €	
04/10/2021	ΑΛΣ, 2019000031	Savage Erich	1.000,00 €	20%	200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	
30/01/2022	ΑΛΣ, 2019000032	AUSTRIA HEORGE	1.000,00 €	20%	200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	
30/01/2022	ΠΙΣΤ. ΑΛΣ, 0000000001	AUSTRIA HEORGE	-500,00 €	20%	-100,00 €	-600,00 €	-600,00 €	
02/02/2022	ΑΛΣ, 2019000034	AUSTRIA HEORGE	100,00 €	20%	20,00 €	120,00 €	120,00 €	
09/02/2022	ΑΛΣ, 2019000035	AUSTRIA HEORGE	1.000,00 €	20%	200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	
09/02/2022	ΑΛΣ, 2019000036	AUSTRIA HEORGE	1.000,00 €	20%	200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	
23/04/2023	ΑΛΣ, 2019000037	AUSTRIA HEORGE	0,00 €	20%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
23/04/2023	ΑΛΣ, 2019000038	AUSTRIA HEORGE	100,00 €	20%	20,00 €	120,00 €	120,00 €	
			3.810,00 €		762,00 €	4.572,00 €	4.572,00 €	
ΧΩΡΑ ΑΠΟΔ. ΦΠΑ (ISO 3166): CY								
30/01/2022	ΑΛΣ, 2019000033	CYPROS NIKOS	100,00 €	19%	19,00 €	119,00 €	119,00 €	
			100,00 €		19,00 €	119,00 €	119,00 €	



Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.



Ασφαλιστικές Εισφορές Ε.Φ.Κ.Α

Η διαβίβαση δεδομένων ασφαλιστικών εισφορών πραγματοποιείται με το παραστατικό 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Κατάσταση Εγγραφής	Νέο παραστατικό		
Είδος Παραστατικού *	Παραστ. Εξαιρ. Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπή ▼	Τύπος Παραστατικού *	ΕΦΚΑ ▼
Επικοινωνία	Επιλέξτε ▼		

Στο πεδίο «ΑΦΜ» στα στοιχεία Εκδότη συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του ασφαλιστικού φορέα (ΕΦΚΑ)

Στοιχεία Εκδότη					
Χώρα	Ελλάδα	ΑΦΜ *	997072577	Επωνυμία	Αρ. Ταυτότητας
Πόλη		Τ.Κ.		Οδός	Αρ.
Εγκατάσταση	0	Αρ. Παροχής			



Ασφαλιστικές Εισφορές Ε.Φ.Κ.Α

Διάφορα tips

- στο πεδίο «Σειρά» συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του Λήπτη
- στο πεδίο «Α/Α ο μήνας
- στο πεδίο «Ημερομηνία Έκδοσης» συμπληρώνεται η τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά

Γενικά στοιχεία παραστατικού			
Σειρά Παραστατικού *	056i	ΑΑ Παραστατικού *	1
Ημερομηνία Έκδοσης *	28/02/2023 📅		
Ειδική Κατηγορία	Επιλέξτε ▼		
Νόμισμα *	Euro ▼		
Αναστολή κατ. ΦΠΑ	☐		

Ασφαλιστικές Εισφορές Ε.Φ.Κ.Α

Διάφορα tips

- στο πεδίο «Σειρά» συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του Λήπτη
- στο πεδίο «Α/Α ο μήνας»
- στο πεδίο «Ημερομηνία Έκδοσης» συμπληρώνεται η τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά





Ασφαλιστικές Εισφορές Ε.Φ.Κ.Α

Χαρακτηρισμός Εξόδων

ΑΑ	Κατηγορία	Είδος	Ποσό
1	2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ	Ασφαλιστικές Εισφορές Αυτοαπασχολούμενων (Ε3_585_007)	241,44

Επιστροφή στο παραστατικό

Επιτρέπεται η χρήση μόνο από τους εγγεγραμμένους συμμετέχοντες στο σεμινάριο της i-spirit®. Απαγορεύεται η αναπαραγωγή και η διανομή τους στο διαδίκτυο.

2η
Έκδοση



1. Τα παραδείγματα είναι το ωραιότερο μέρος, και σε εμάς αρέσουν θα συμπεριλάβουμε τις δύσκολες περιπτώσεις στο Βιβλίο και με video εγγραφών που θα ανανεώνεται.
2. Όλα τα παραστατικά που είδατε συμπεριλαμβάνονται στην εφαρμογή i-spirit, τα απλοποιημένα. μετασχηματίζονται ακόμα και από τον Πελάτη σας με απλό τρόπο και αποστέλλονται με ένα click στον Λογιστή. Κόστος από 80€ με πλήρη υποστήριξη.
3. Μπορείτε να σημειώστε τα τηλέφωνά μου είναι πολύ χρήσιμα και από τον Σεπτέμβριο θα είναι περισσότερο.
4. Σας ευχαριστούμε πολύ για την συμμετοχή και την υπομονή σας



spin@accountingsoftware.gr

6941450005 2103009907