

**Εναλλακτικός τρόπος διαβίβασης Δεδομένων myDATA 2021 για Έσοδα Τιμολόγησης - Έξοδα Αυτοτιμολόγησης - Τίτλους Κτήσης**

Οι επιχειρήσεις που επιλέξουν για το 2021, τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, έχουν τις παρακάτω επιλογές:

Να διαβιβάσουν τα δεδομένα myDATA\_2021 είτε από τα ERP τους, είτε από την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ, εφόσον έχουν τα όρια. Ειδικότερα για συναλλαγές χονδρικής, τα δεδομένα διαβιβάζονται, είτε αναλυτικά ανά παραστατικό (Σειρά = κανονική τιμή ανά περίπτωση και ΑΑ = αριθμός παραστατικού), είτε συγκεντρωτικά ανά πελάτη και ανά μήνα (Σειρά = #[ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ] και ΑΑ = πλήθος παραστατικών ανά πελάτη και ανά μήνα). Στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής τα δεδομένα διαβιβάζονται, είτε αναλυτικά (Σειρά = κανονική τιμή ανά περίπτωση και ΑΑ = αριθμός παραστατικού), είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα (Σειρά = #00000000 και ΑΑ = μοναδικός αριθμός βάσει UID)

**Για τη διαβίβαση δεδομένων myDATA\_2021 σύμφωνα με τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης, οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν κατ' ελάχιστο με τον παρακάτω τρόπο:**

\* Τύπος Παραστατικού είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης αυτοτιμολόγηση, είτε 5.2 Πιστωτικό μη συσχετιζόμενο, είτε 5.2 Πιστωτικό μη συσχετιζόμενο αυτοτιμολόγηση, είτε 3.1 Τίτλος Κτήσης

\* Χαρακτηρισμός Εσόδων είτε 1.5 Λοιπά Έσοδα Κέρδη για έσοδα τιμολόγησης, είτε 2.4 Γενικά έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης, είτε με 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης για έξοδα αυτοτιμολόγησης και 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης για Τίτλους Κτήσης

\* Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 1 έως 7 και για την κατηγορία 7 [0%] επιλογή περ.27 Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ, για έσοδα τιμολόγησης και για έξοδα αυτοτιμολόγησης. Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού 3.1 Τίτλος Κτήσης επιλογή κατηγορίας ΦΠΑ 8 [ΑΝΕΥ ΦΠΑ]

\* Χαρακτηρισμός E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα για τα έσοδα και E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα για τα έξοδα.

Έως την υποβολή E3, διαβιβάζεται Τύπος Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων, με κωδ. E3\_562 και αντίθετο πρόσημο. Στην περίπτωση αυτή, μειώνεται το ποσό του κωδ. E3\_562 και με κανονικό πρόσημο κατανέμονται τα ποσά εσόδων στους αντίστοιχους κωδικούς E3, σύμφωνα με την υποβαλλόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Αντίστοιχη διαδικασία διενεργείται για τα έξοδα αυτοτιμολόγησης και τους τίτλους κτήσης, με Τύπο Παραστατικού 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων με αντίθετο πρόσημο. Στην περίπτωση αυτή, μειώνεται το ποσό του κωδ. E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα και με κανονικό πρόσημο, κατανέμονται τα ποσά αγορών - εξόδων στους αντίστοιχους κωδικούς E3, σύμφωνα με την υποβαλλόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**11.1 ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης), 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής****Στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής τα δεδομένα διαβιβάζονται με τον παρακάτω τρόπο:**

\* Τύπος Παραστατικού είτε 11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης), είτε 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

\* Χαρακτηρισμός Εσόδων 1.5 Λοιπά Έσοδα Κέρδη

\* Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 1 έως 7 και για την κατηγορία 7 [0%] επιλογή περ.27 Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ

\* Χαρακτηρισμός E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα

Έως την υποβολή E3 με Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων με αντίθετο πρόσημο μειώνεται το ποσό του κωδ. E3\_562 και με κανονικό πρόσημο τα ποσά εσόδων κατανέμονται στους κωδικούς σύμφωνα με την υποβαλλόμενη δήλωση E3.

**17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση****Στην περίπτωση διαβίβασης των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων - εξόδων, τα δεδομένα διαβιβάζονται με τον παρακάτω τρόπο:**

\* Τύπος Παραστατικού είτε 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση στην περίπτωση εσόδων, είτε 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση στην περίπτωση εξόδων

\* Χαρακτηρισμός Εσόδων, είτε με 1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-), είτε με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) για Τύπο Παραστατικού 17.3 και Χαρακτηρισμός Εξόδων είτε με 2.12 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (+) / (-), είτε με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+), για Τύπο Παραστατικού 17.5

\* Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 8 [ΑΝΕΥ ΦΠΑ]

\* Στην περίπτωση εσόδων για Τύπο Παραστατικού 17.3, 1η γραμμή σύνοψης με χαρακτηρισμό E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα και αντίθετο πρόσημο. Επιπλέον χαρακτηρισμοί E3 σε επόμενες γραμμές σύνοψης με τους σχετικούς κωδικούς εσόδων σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση E3 και κανονικό πρόσημο, πλην της περίπτωσης χαρακτηρισμού εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) όταν αυτός δεν συσχετίζεται με τους κωδικούς E3\_596 και E3\_597

\* Στην περίπτωση εξόδων για Τύπο Παραστατικού 17.5, 1η γραμμή σύνοψης με χαρακτηρισμό E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα και αντίθετο πρόσημο. Επιπλέον χαρακτηρισμοί E3 σε επόμενες γραμμές σύνοψης με τους σχετικούς κωδικούς εξόδων σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση E3 και κανονικό πρόσημο, πλην της περίπτωσης χαρακτηρισμού εξόδων με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+) / (-) που δεν συσχετίζεται με κωδικούς E3

**Τα δεδομένα των εγγραφών τακτοποίησης εσόδων και εξόδων σύμφωνα με τον εναλλακτικό τρόπο διαβίβασης περιλαμβάνει δύο επιλογές:**

1η Επιλογή: Διαβίβαση εγγραφών τακτοποίησης με την 1η γραμμή σύνοψης, στην οποία ο συγκεντρωτικός χαρακτηρισμός E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα για 17.3 και ο συγκεντρωτικός χαρακτηρισμός E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα για 17.5, περιέχει με αντίθετο πρόσημο, το συνολικό ποσό που διαβιβάστηκε στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, από τους Τύπους Παραστατικών 1.1, 1.1 αυτοτιμολόγηση, 5.2, 3.1, 11.1 και 11.4. Στις επόμενες γραμμές σύνοψης, κατανέμονται τα ποσά στους κωδικούς E3, με κανονικό πρόσημο, σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση E3. Σε αυτούς τους κωδικούς υπάρχει περίπτωση να περιλαμβάνεται με κανονικό πρόσημο και ο χαρακτηρισμός E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα για 17.3 και ο χαρακτηρισμός E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα για 17.5, με το ποσό που πραγματικά συσχετίζεται με αυτούς.

2η Επιλογή: Διαβίβαση εγγραφών τακτοποίησης με την 1η γραμμή σύνοψης, στην οποία ο συγκεντρωτικός χαρακτηρισμός E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα για 17.3 και ο συγκεντρωτικός χαρακτηρισμός E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα για 17.5, δεν περιέχει με αντίθετο πρόσημο, το συνολικό ποσό που διαβιβάστηκε από τους Τύπους Παραστατικών 1.1, 1.1 αυτοτιμολόγηση, 5.2, 3.1, 11.1 και 11.4, αλλά μόνο το ποσό που κατανέμεται στις υπόλοιπες γραμμές σύνοψης. Στις επόμενες γραμμές σύνοψης δεν περιλαμβάνεται ο χαρακτηρισμός E3\_562 Λοιπά Συνήθη Έσοδα για 17.3 και ο χαρακτηρισμός E3\_585\_016 Λοιπά Έξοδα για 17.5 με το ποσό που πραγματικά συσχετίζεται με αυτούς. Το ποσό του χαρακτηρισμού και για τις δύο περιπτώσεις, προκύπτει μετά την αφαίρεση του συνολικού ποσού που διαβιβάστηκε με τους Τύπους Παραστατικών 1.1, 1.1 αυτοτιμολόγηση, 5.2, 3.1, 11.1 και 11.4, από την 1ης γραμμή σύνοψης των Τύπων Παραστατικών 17.3 και 17.5 ανά περίπτωση.

Για σκοπούς άμεσης τεκμηρίωσης προκρίνεται η 1η επιλογή.











