



Συνοπτικό εγχειρίδιο myDATA

Πηγές

- ΠΟΛ.1138/2020
- ΠΟΛ.1171/2021
- Συχνές ερωτήσεις myDATA ΑΑΔΕ
- Βιβλίο Οδηγός myDATA (Κ.Νιφορόπουλος – Δ.Καρποδίνης)

Εφαρμόζουν τα myDATA

Όλες οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 ανεξαρτήτως βιβλίων

Οι εταιρείες του Α.Ν.89/1967 σύμφωνα με το άρθρο 2 της Α.1138/2020, είναι υπόχρεες να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα

Εταιρείες οι οποίες βρίσκονται υπό καθεστώς εκκαθάρισης, σύμφωνα με το άρθρο 2 της Α.1138/2020, είναι υπόχρεες να διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Δεν εφαρμόζουν τα myDATA

- Το δημόσιο
- Οι περιφέρειες
- Οι νομαρχίες, δήμοι, κοινότητες
- Λοιπά πρόσωπα δημοσίου δικαίου

Για τις πράξεις που δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ

-Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση πωλούν προϊόντα η παρέχουν υπηρεσίες εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως

-Ιερές Μονές του Αγίου Όρους

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Δημόσιοι υπάλληλοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές σεμιναρίων εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρ. Δραστηριότητα.

Δεν εφαρμόζουν τα myDATA στη πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας

Οι Φορολογικοί Αντιπρόσωποι με ΑΦΜ-ΦΠΑ Ελλάδας

Τα μη εγκατεστημένα στην Ελλάδα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, με ελληνικό ΑΦΜ-ΦΠΑ βάσει της ΠΟΛ.1113/22.5.2013 και με άδεια αναστολής καταβολής ΦΠΑ βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4132/2013 και της ΠΟΛ.1126/28.5.2013

Στην περίπτωση αυτή η Επιχείρηση Λήπτης που είναι υπόχρεη στην ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζει δεδομένα της κατηγορίας Β2 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, με Τύπο Παραστατικού είτε 14.1 Τιμολόγιο/ Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις, είτε 14.2 Τιμολόγιο/ Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών.

Εφαρμόζουν τα myDATA με μειωμένες υποχρεώσεις

- 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
- η Τράπεζα της Ελλάδος

Εξαιρητικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 διαβιβάζουν τα δεδομένα των χονδρικών συναλλαγών, συγκεντρωτικά.

Οι εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές)

Οι εταιρείες του Α.Ν.89/1967 στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας διαβιβάζουν τα δεδομένα τους συγκεντρωτικά στο τέλος του έτους μόνο μέσω των τύπων παραστατικών 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση» και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση» και **δεν έχουν υποχρέωση για χαρακτηρισμό Ε3**. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν παραστατικά που εκδίδουν βάσει προδιαγραφών (σύνοψη - χαρακτηρισμός) για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας. Στην περίπτωση εξόδων που λαμβάνουν από υπόχρεους Εκδότες ημεδαπής τα χαρακτηρίζουν με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων.

Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα

Τα Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας διαβιβάζουν τα δεδομένα τους συγκεντρωτικά στο τέλος του έτους μόνο μέσω των τύπων παραστατικών 17.4 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - Φορολογική Βάση» και 17.6 «Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων - Φορολογική Βάση» και **δεν έχουν υποχρέωση για χαρακτηρισμό Ε3**. Σε κάθε περίπτωση, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν παραστατικά που εκδίδουν βάσει προδιαγραφών (σύνοψη - χαρακτηρισμός) για συναλλαγές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, τα οποία και χαρακτηρίζουν με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων. Στην περίπτωση εξόδων που λαμβάνουν από υπόχρεους Εκδότες ημεδαπής τα χαρακτηρίζουν με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων. Στις παραπάνω περιπτώσεις περιλαμβάνονται και οι Αστικές μη Κερδοσκοπικές.

Κατηγοριοποίηση Παραστατικών ΑΑΔΕ

Οι κατηγορίες των παραστατικών είναι τρεις (3) και συγκεκριμένα οι Α1-Α2, Β1-Β2 και Γ.

Οι κατηγορίες **Α1 και Α2** περιέχουν τις διαβιβάσεις παραστατικών (φορολογικών στοιχείων) που διενεργεί η Επιχείρηση ως Εκδότης, για ημεδαπή και αλλοδαπή (Α1 - Αντικριζόμενα για χονδρικές, Α2 - Μη Αντικριζόμενα για λιανικές).

Οι κατηγορίες **Β1 και Β2** περιέχουν τις διαβιβάσεις παραστατικών (φορολογικών στοιχείων) που διενεργεί η επιχείρηση ως Λήπτης, για ημεδαπή αλλοδαπή (Β1 - Μη Αντικριζόμενα για λιανικές, Β2 - Αντικριζόμενα για χονδρικές).

Η κατηγορία **Γ** περιέχει τις διαβιβάσεις που διενεργεί η επιχείρηση με παραστατικά Εγγραφών Οντότητας, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών ΑΑΔΕ, αναλύονται διαδοχικά, σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών ΑΑΔΕ και στη συνέχεια σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.

A1	Παραστατικά εσόδων ημεδαπής-αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζονται με χονδρικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών και διακίνησης.
A2	Παραστατικά εσόδων ημεδαπής-αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζεται με λιανικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών.
B1	Παραστατικά εξόδων ημεδαπής-αλλοδαπής που λαμβάνει και διαβιβάζει η Επιχείρηση. Σχετίζονται με αγορές - έξοδα λιανικής, και λήψης υπηρεσιών λιανικής, είτε από Επιχειρήσεις ημεδαπής που διαβιβάζουν μέσω των περιπτώσεων παραστατικών Α2, είτε από επιχειρήσεις αλλοδαπής που δεν έχουν υποχρέωση διαβίβασης.
B2	Παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν, τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης Λήπτη με Εκδότη, α) είτε Επιχείρηση αλλοδαπής π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - εισαγωγές από τρίτες χώρες (παραστατικά από 14.1 έως 14.4 και 14.31), β) είτε μη υπόχρεη Επιχείρηση/οντότητα ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31), γ) είτε από Εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4).
Γ	Παραστατικά που δημιουργούνται από εγγραφές που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων Επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία - αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους.

Παραστατικά εκδότη

A1

Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη (B2B)

1. Τιμολόγιο πώλησης

- 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης
- 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
- 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών
- 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
- 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων
- 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
- 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό

2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

- 2.1 Τιμολόγιο Παροχής
- 2.2. Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
- 2.3. Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
- 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό

3. Τίτλος κτήσης

- 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
- 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)

5. Πιστωτικό Τιμολόγιο

6. Στοιχείο Αυτοπαράδοσης Ιδιοχρησιμοποίησης

- 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης
- 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης

7. Συμβόλαιο - Έσοδο

8. Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) – Απόδειξη Είσπραξης

- 8.1 Ενοίκια - ΈσοδοΕιδικό Στοιχείο – Απόδειξης
- 8.2 Είσπραξης Φόρου Διαμονής

A2

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C).

11. Παραστατικά λιανικής

- 11.1 ΑΛΠ
- 11.2 ΑΠΥ
- 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο
- 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
- 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων

Παραστατικά Λήπτη

B1

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής

13.Λήψη Παραστατικών Λιανικής

13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
13.3.Κοινόχρηστα
13.4 Συνδρομές
13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

B2

Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής

14.Παραστατικά Λήψης Χονδρικής Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής

14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

15.Συμβόλαιο

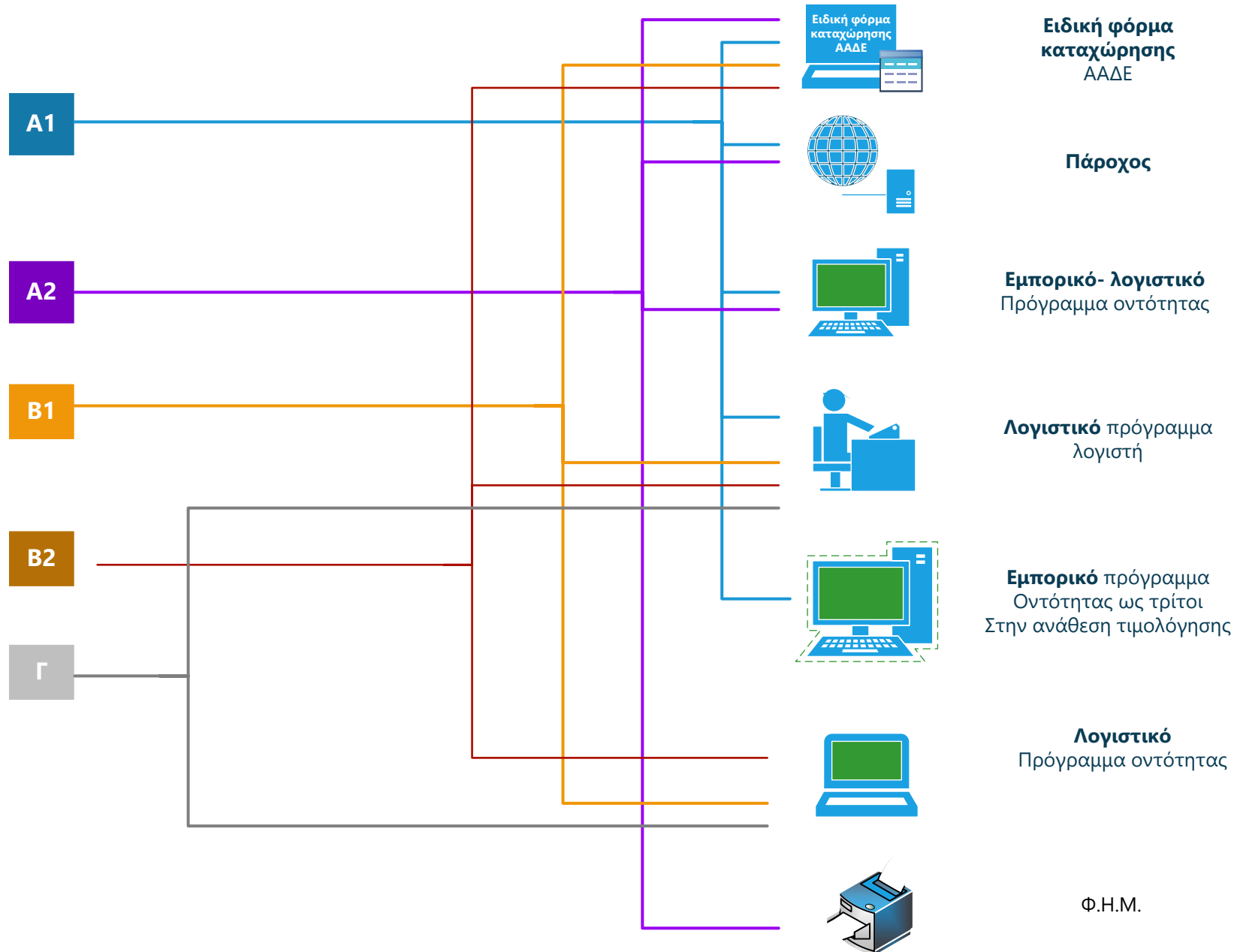
16. Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής

Εγγραφές τακτοποίησης Εσόδων - Εξόδων

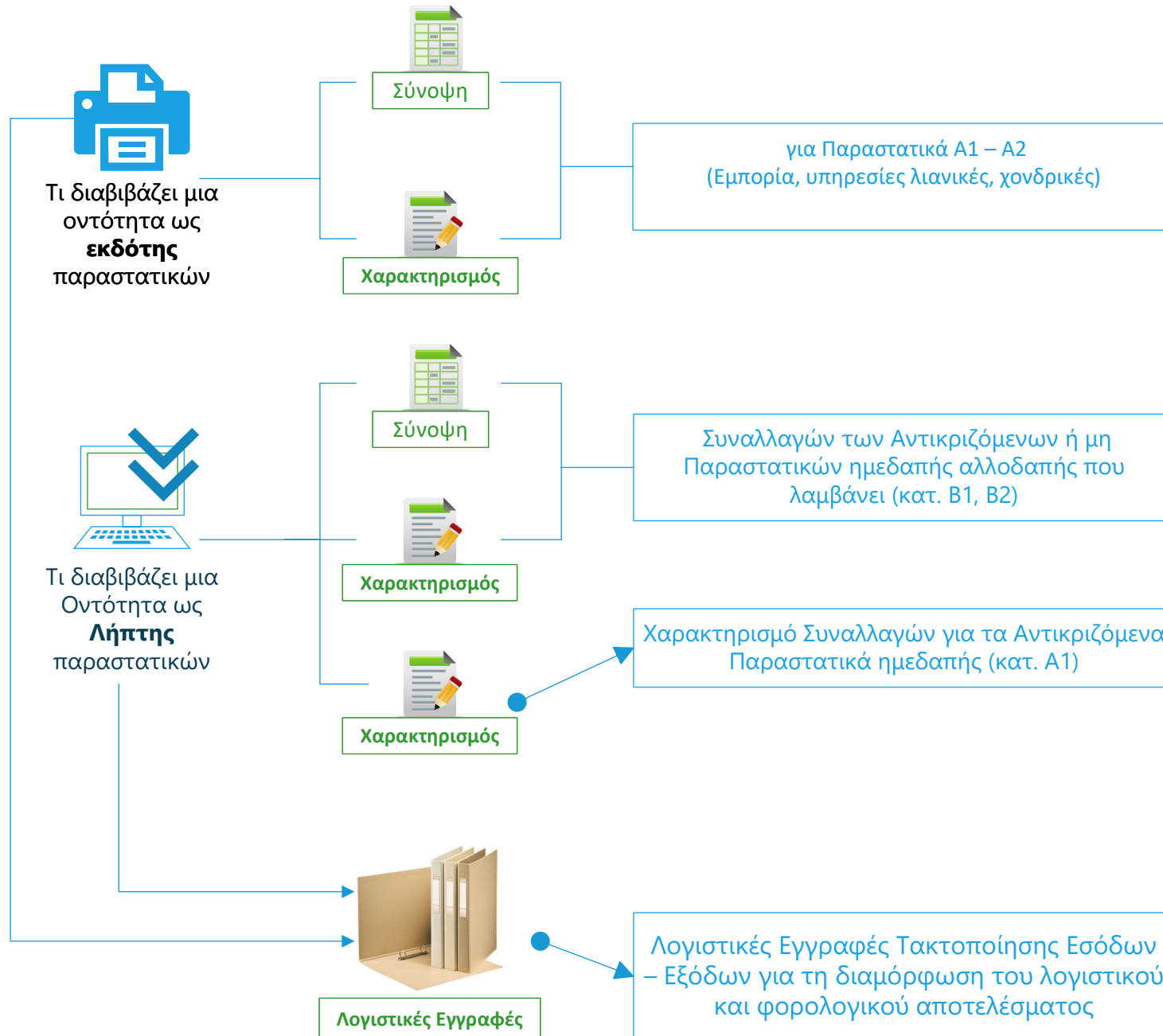
Εγγραφές Οντότητας

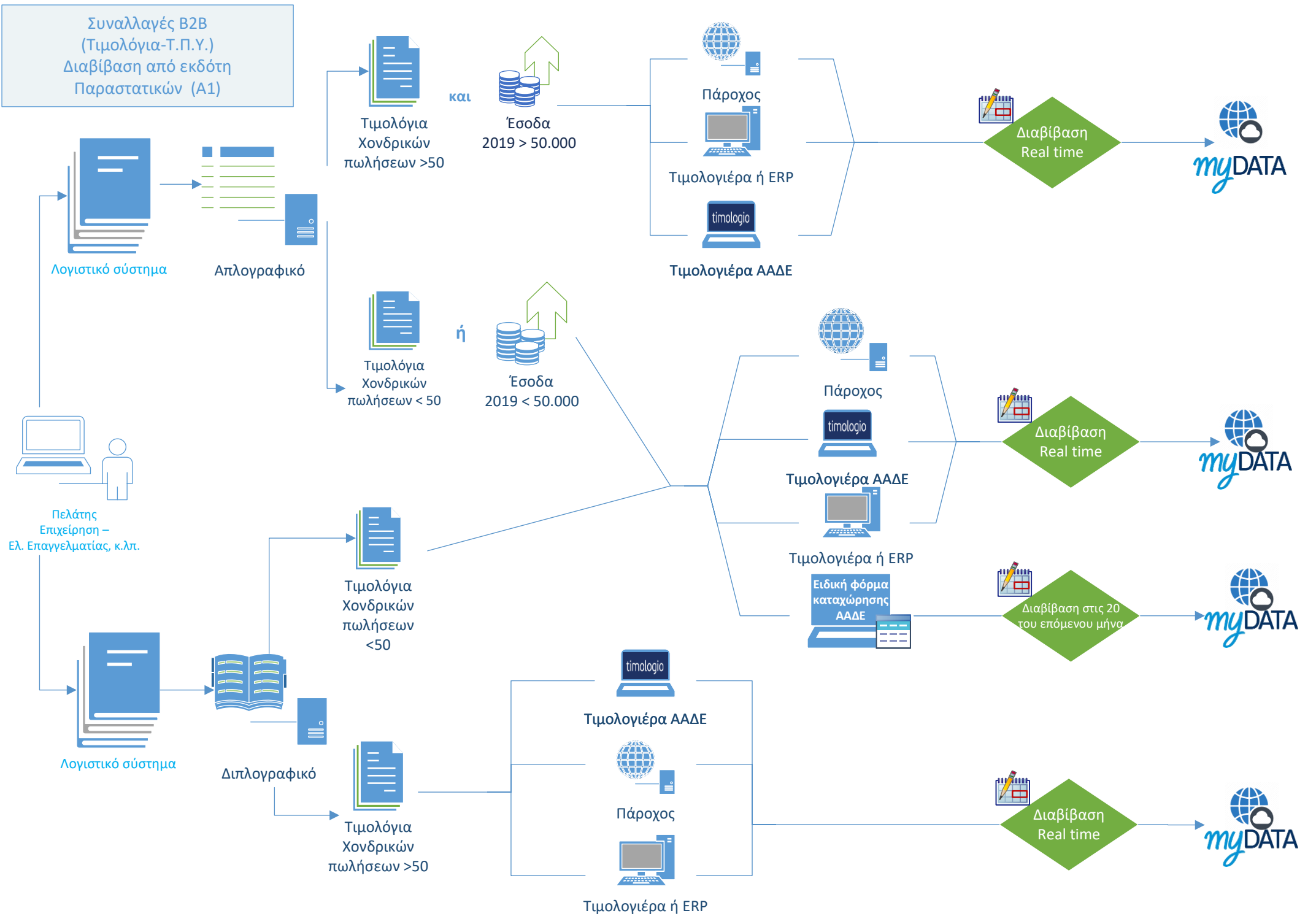
17.1 Μισθοδοσία
17.2 Αποσβέσεις
17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Τρόποι με τους οποίους μπορούν να διαβιβαστούν τα παραστατικά

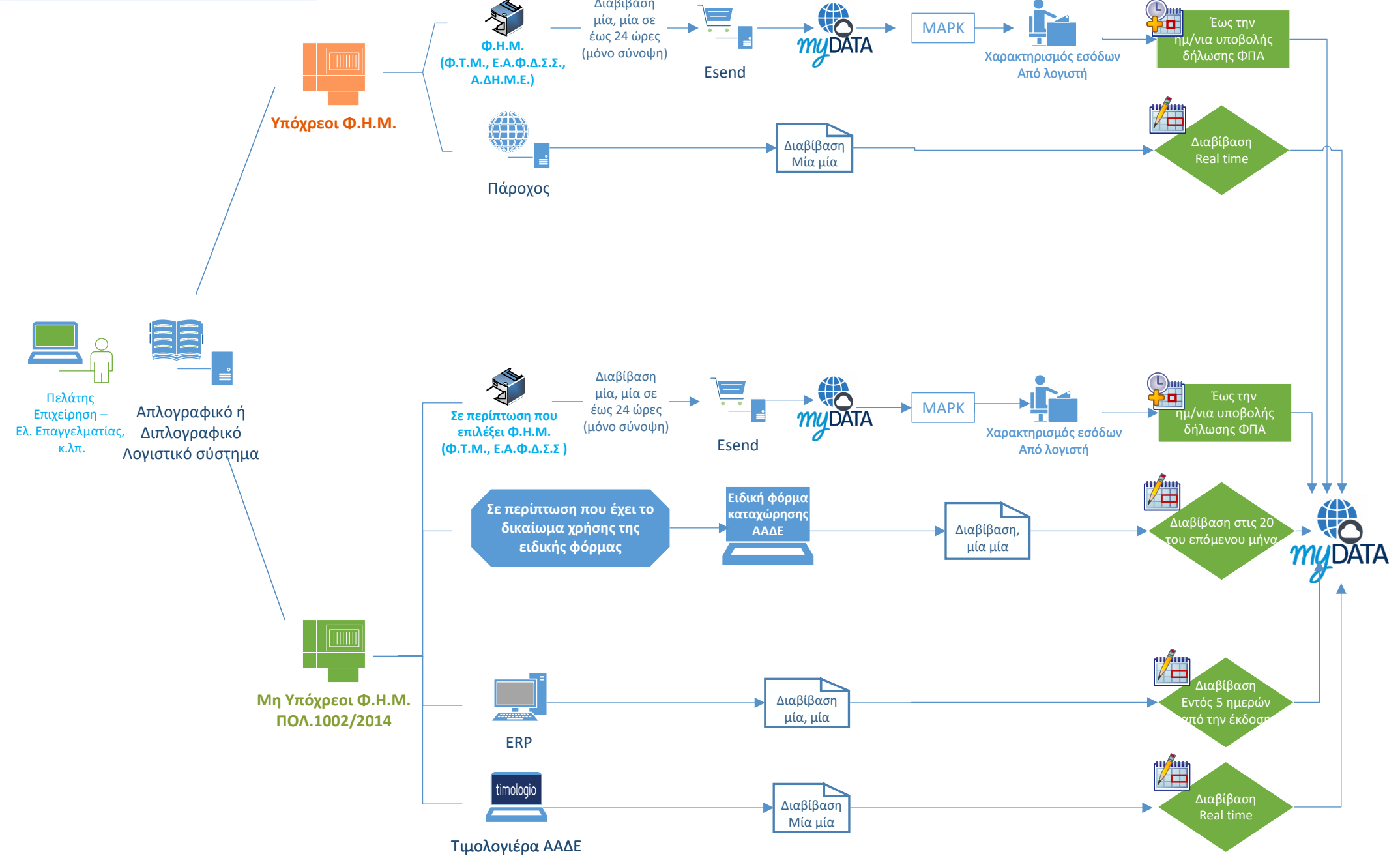


Σύνοψη και χαρακτηρισμοί που διαβιβάζουν οι οντότητες ως εκδότες και ως λήπτες



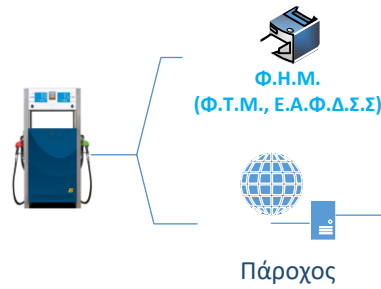


Συναλλαγές B2C
 Διαβίβαση από εκδότη
 Παραστατικών (A2)



Ειδικές περιπτώσεις
Διαβίβασης εσόδων

A.1060/2021 Καύσιμα



Πωλήσεις για λογαριασμό
τρίτου



Λιανικές πωλήσεις
(με Φ.Η.Μ. ή με Πάροχο)
Από οντότητες μη υπόχρεες
σε ΦΠΑ



Έσοδα που δεν αφορούν
έκδοση στοιχείου αλλά σε
λογιστική εγγραφή

Έσοδα από πάροχο που
διαβιβάζει μόνο σύνοψη

Αυτοτιμολόγηση,
διαδικασία ανάθεσης
τιμολογησης



Για περιπτώσεις μη τήρησης από τον εκδότη, της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη, καθώς και περιπτώσεις διαβίβασης με απόκλιση δείτε περίπτωση ε' παρ.2 άρθρου 6 ΠΟΛ.1138/2020

B2

- 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
- 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
- 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
- 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
- 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) **(και για το 2020-2021 τα έξοδα των εταιριών που έχουν απαλλαγή με την παρ1. του αρ 5 της Α.1138/2020 δηλαδή συναλλαγές που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, συναλλαγών με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος, κ.λπ.)**
- 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής

B1

- 13.1 Έξοδα
- 13.1 Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
- 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής /αλλοδαπής
- 13.3 Κοινόχρηστα
- 13.4 Συνδρομές
- 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (π.χ. έξοδο ΕΝΦΙΑ, Παράβολα, τόκοι έξοδα κ.λπ)
- 13.31 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από το λήπτη πραγματοποιείται

Μισθοδοσία [Γ(17.1)]

-Αποσβέσεις [Γ(17.2)]
 -Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων λογιστική - φορολογική βάση, προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.λπ [[Γ(17.3,17.4,17.5,17.6)]]



Διαβίβαση



Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ (μήνας ή τρίμηνο)



Για τους μη υπόχρεους σε ΦΠΑ μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.



Εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα



Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου



έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος