



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

**Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών**

Ιανουάριος 2024

**Υποχρεώσεις Δικηγόρων**

**& Διαδικασία Διαβίβασης Δεδομένων**

**Στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA**

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

# Καταληκτικές ημερομηνίες σύμφωνα με την Α.1170/2023

1. Τα έξοδα τιμολόγησης, τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (Τύποι Παραστατικών Α1 Λήπτη – Β1 – Β2) έτους 2022, διαβιβάζονται έως **31.12.2023**
2. Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2022 του Εκδότη διαβιβάζονται από τον Λήπτη έως **31.01.2024**
3. Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων 2022 (Τύποι Παραστατικών Γ) διαβιβάζονται έως **31.01.2024**
4. Οι χαρακτηρισμοί εσόδων λιανικής ΦΗΜ, είτε οι αποκλίσεις ΦΗΜ, διαβιβάζονται από **01.04.2024**

# Καταληκτικές ημερομηνίες σύμφωνα με την Α.1170/2023

5. Τα έσοδα τιμολόγησης, τα έξοδα αυτοτιμολόγησης και οι τίτλοι κτήσης (Τύποι Παραστατικών Α1-Α2) έτους 2023, διαβιβάζονται εναλλακτικά έως **28.02.2024**
6. Τα έξοδα τιμολόγησης, τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (Τύποι Παραστατικών Α1 Λήπτη – Β1 – Β2) έτους 2023 διαβιβάζονται εναλλακτικά έως **31.03.2024**
7. Οι Παραλείψεις – Αποκλίσεις έτους 2023 του Εκδότη διαβιβάζονται εναλλακτικά από τον Λήπτη έως **30.04.2024**
8. Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων 2023 (Τύποι Παραστατικών Γ) διαβιβάζονται έως την **ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος 2023**

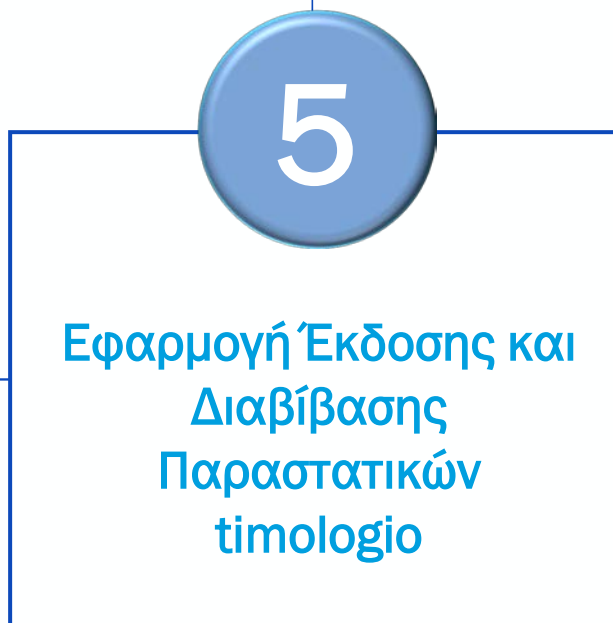
# Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

1

Ηλεκτρονική  
Τιμολόγηση

2

Λογιστικό / Εμπορικό  
Πρόγραμμα Επιχείρησης



3

Ειδική Φόρμα  
Καταχώρησης στο  
[www.aade.gr/myDATA](http://www.aade.gr/myDATA)

Συνδεδεμένοι Φορολογικοί  
Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί  
(ΦΗΜ) για τις  
συναλλαγές λιανικής  
(Online Cash Registers,  
OCR)

4

*my*DATA Digital  
Accounting &  
Tax  
Application



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

# Έκδοση Παραστατικών σε Επιχειρήσεις - Συναλλαγές B2B – Τ.Π. ΤΠΥ

	Χρόνος	Τρόπος Διαβίβασης	Ευθύνη Διαβίβασης
<b>1</b> Πάροχος	Διαβίβασης Πραγματικός	Αναλυτικά μία- μία	Πάροχος
<b>2</b> Προγράμματα ERP	2023 Επόμενη ημέρα 2024 Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
<b>3</b> Ειδική Φόρμα Καταχώρησης	2022: έως 20 του επόμενου μήνα 2023: επόμενη ημέρα & έως τις 10 του επόμενου (τζίρος < 10.000€) 2024: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
<b>5</b> Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών	Πραγματικός	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση

# Έκδοση Παραστατικών σε Ιδιώτες - Συναλλαγές B2C – ΑΛΠ - ΑΠΥ

	Χρόνος	Τρόπος Διαβίβασης	Ευθύνη Διαβίβασης
<b>1</b> Πάροχος	Διαβίβασης Πραγματικός	Αναλυτικά μία- μία	Πάροχος
<b>2</b> Προγράμματα ERP	2023 Επόμενη ημέρα 2024 Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
<b>3</b> Ειδική Φόρμα Καταχώρησης	2022: έως 20 του επόμενου μήνα 2023: επόμενη ημέρα & έως τις 10 του επόμενου (τζίρος < 10.000€) 2024: επόμενη ημέρα	Αναλυτικά μία- μία	Επιχείρηση
<b>4</b> ΦΗΜ	1 λεπτό έως 24 ώρες	Συγκεντρωτικά ανά μήνα 2021 – 2022 Από 01.11.2023 ΦΗΜ ESEND myDATA	Επιχείρηση
<b>5</b> Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών	Πραγματικός	Αναλυτικά μία-μία	Επιχείρηση

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ Στην περίπτωση παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη η διαβίβαση από τον Λήπτη πραγματοποιείται πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υπόχρεες οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application



## Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ Στην περίπτωση είτε παράλειψης είτε απόκλισης διαβίβασης κατά την οποία ο Λήπτης έχει κάνει τη σχετική επισήμανση, ο Εκδότης, εφόσον αποδεχθεί την παράλειψή ή την απόκλιση διαβιβάζει τα σχετικά δεδομένα με την αντίστοιχη ένδειξη παράλειψης ή απόκλισης, εντός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Απόκλιση διαβίβασης διαβιβάζεται από τον Λήπτη μόνο στην περίπτωση που διαπιστώνει ότι ο εκδότης διαβίβασε δεδομένα με μικρότερη αξία συναλλαγής από την πραγματική.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

## Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ 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.**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ **Η ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού**, τεκμηριώνεται από το αναγνωριστικό αυτού, με βάση τον Α.Φ.Μ. εκδότη, την ημερομηνία έκδοσης, τον Α/Α εγκατάστασης, τη σειρά παραστατικού, τον Α/Α παραστατικού, τον Τύπο Παραστατικού του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης, καθώς **και τον Α.Φ.Μ. του Λήπτη στις περιπτώσεις είτε μη αντικριζόμενων παραστατικών Λήπτη είτε αντικριζόμενων εφόσον ο Λήπτης δεν είναι ιδιώτης**. Ειδικότερα στην περίπτωση είτε παράλειψης, είτε απόκλισης διαβίβασης, τα ανωτέρω περιλαμβάνονται ως επισημάνσεις στην ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ **Υποχρεωτική χρήση QR Code από την 01.01.2024** στα παραστατικά που εκδίδονται με τη χρήση ERP στον οποίο εμπεριέχεται σύνδεσμος για την άμεση πρόσβαση σε ψηφιακή υπηρεσία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για την άμεση επισκόπηση σε φυλλομετρητή ιστού (browser) είτε της σύνοψης, είτε του συνόλου του παραστατικού, είτε και των δύο, όπως αυτά έχουν διαβιβασθεί.
- ✓ **Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης** με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης» **εντός μίας (1) ημέρας από την ημερομηνία έκδοσής τους.**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ Για τις συναλλαγές λιανικής οι επιχειρήσεις που κάνουν **χρήση Παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης έχουν την υποχρέωση** να διαθέτουν και μονάδα ταυτότητας συνδρομητή παρόχου δικτύου - κάρτας SIM (Subscriber Identity/identification Module) **είτε άλλο ισοδύναμο τρόπο κάλυψης μέσω ανάλογων υπηρεσιών παροχής δικτύου.**
- ✓ Οι επιχειρήσεις **δηλώνουν τα στοιχεία (αριθμός, ημερομηνία, σκοπός)** της σχετικής σύμβασης με τον πάροχο δικτύου στη **Δήλωση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου**, εντός 10 ημερών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε πάροχο δικτύου καθώς και στη σύμβαση που συνάπτει με τον **Πάροχο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

- ✓ Από την 01.07.2023 έως και την 31.12.2024 οι Λήπτες παραστατικών από 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, δεν διαβιβάζουν δεδομένα παράλειψης και απόκλισης διαβίβασης.
- ✓ Στην περίπτωση που οι Λήπτες δεν λάβουν ή λάβουν τα παραστατικά αυτά με αντικειμενική δυσκολία διαβίβασης διαβιβάζουν τα εν λόγω έξοδα με Τύπους Παραστατικού της κατηγορίας Β2, 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και 14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

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**)



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ Στην περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας διαβίβασης οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν αναλυτικά τα δεδομένα εσόδων αυτοτιμολόγησης με Τύπο Παραστατικού **11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο με αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής** και τα δεδομένα των εξόδων τιμολόγησης με Τύπο Παραστατικού **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** με αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού **14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής**. Στις περιπτώσεις αυτές η υπόχρεη οντότητα διαβιβάζει στα σχόλια την ένδειξη «**Αδυναμία Συσχέτισης**».



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application



# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ Οι εν λόγω εναλλακτικοί τρόποι διαβίβασης δίνονται για τις παρακάτω περιπτώσεις:
- ✓ Αδυναμία συσχέτισης αντικριζόμενων παραστατικών που προέρχεται από τις **αποκλίσεις αξίας ΦΠΑ και λοιπών επιβαρύνσεων** (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις) **και μόνο στην περίπτωση** που δεν δύναται να διενεργηθεί η σύγκριση αποκλειστικά στην καθαρή αξία.
- ✓ **Αυτοτιμολόγηση αλλοδαπής** είτε για παραδόσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών είτε για αποκτήσεις αγαθών και λήψης υπηρεσιών.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ **Ανάθεση τιμολόγησης.** Στην περίπτωση αυτή για τα έτη 2022 και 2023 ο εκδότης τρίτος δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων.
- ✓ **Διαβίβαση δεδομένων από τον εκδότη με αξία συναλλαγών μεγαλύτερη από αυτή που ο λήπτης λογιστικοποίησε είτε ως έξοδο τιμολόγησης είτε ως έσοδο αυτοτιμολόγησης.** Η περίπτωση αυτή δεν νοείται και δεν διαβιβάζεται ως απόκλιση.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ Στην περίπτωση χρήσης των Τύπων Παραστατικών **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** και **14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής** για τις παραπάνω αναφερόμενες περιπτώσεις ο χαρακτηρισμός εξόδου που διαβιβάζεται σε κάθε περίπτωση είναι με **2.95 Λοιπά πληροφορικά στοιχεία εξόδων**, με αντίστοιχη διαβίβαση Τύπου Παραστατικού **17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση**, για τη σωστή κατανομή των εξόδων, ανά περίπτωση.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ Στην περίπτωση που ο Εκδότης διαβίβασε **αξίες συναλλαγής μεγαλύτερες** από αυτές που ο **λήπτης λογιστικοποίησε** είτε ως έξοδα τιμολόγησης είτε ως έσοδα αυτοτιμολόγησης, τις επιπλέον αξίες εναλλακτικά μπορεί να τις χαρακτηρίσει με **2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων στην περίπτωση εξόδων και με 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων** στην περίπτωση εσόδων και να ολοκληρώσει με αυτόν τον τρόπο την υποχρέωση διαβίβασης του παραστατικού που έλαβε.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ **Οι αποκλίσεις των Εκδοτών** που διαπιστώνονται και διαβιβάζονται από τους Λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής **αφορούν αποκλειστικά στην καθαρή αξία** και όχι στο ΦΠΑ και τις λοιπές επιβαρύνσεις (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

Τρόπος διαβίβασης παραστατικών ενέργειας, ύδρευσης και τηλεπικοινωνιών τα οποία περιέχουν αντίθετα πρόσημα δύναται να διαβιβάζονται με διακριτούς τρόπους για τον εκδότη και τον λήπτη:

- ✓ **Ο Εκδότης** δύναται να διαβιβάσει τις γραμμές σύνοψης που έχουν αντίθετο πρόσημο με χαρακτηρισμό **1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων** και διαβίβαση είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά με Τύπο Παραστατικού **17.3 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση** και αντίθετο πρόσημο για τη σωστή κατανομή των εσόδων.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

1<sup>ος</sup> τρόπος διαβίβασης παραστατικών ενέργειας, ύδρευσης και τηλεπικοινωνιών τα οποία περιέχουν αντίθετα πρόσημα δύναται να διαβιβάζονται με διακριτούς τρόπους για τον λήπτη:

- ✓ **Ο Λήπτης** των παραπάνω παραστατικών για κάθε ένα από αυτά δύναται να διενεργήσει δύο διαβιβάσεις. Η πρώτη διαβίβαση με Τύπο Παραστατικού **14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)** για τα κανονικά πρόσημα και η δεύτερη με **14.31 - Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής** για τα αντίθετα πρόσημα.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

2<sup>ος</sup> τρόπος διαβίβασης παραστατικών ενέργειας, ύδρευσης και τηλεπικοινωνιών τα οποία περιέχουν αντίθετα πρόσημα δύναται να διαβιβάζονται με διακριτούς τρόπους για τον τον λήπτη:

- ✓ **Ο Λήπτης δύναται να διαβιβάσει Τύπο Παραστατικού 14.30 - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) και τις γραμμές σύνοψης που έχουν αντίθετο πρόσημο μπορεί να τις χαρακτηρίσει με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων και να διαβιβάσει είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά και Τύπο Παραστατικού 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση με αντίθετο πρόσημο για τη σωστή κατανομή των εξόδων.**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application



# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Για τα έτη **2022 και 2023**:

- ✓ **Οι ακυρώσεις που διενεργούνται από τους εκδότες των παραστατικών μετά τον χαρακτηρισμό τους από τους λήπτες δεν δημιουργούν την υποχρέωση στον λήπτη για νέα διαβίβαση χαρακτηρισμών. Στην περίπτωση αυτή ο λήπτης δύναται να διενεργήσει διαβίβαση Τύπων Παραστατικών 17.3 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση και 17.5 - Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση για τη σωστή κατανομή των εσόδων και εξόδων του ανά περίπτωση.**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα τροποποίησης με την Α.1170/2023

Σχετικά με τη διαβίβαση δεδομένων **για το έτος 2024**, ισχύουν ειδικότερα και τα παρακάτω:

- ✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- ✓ Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται ορθά η καθαρή αξία.
- ✓ Αναφορικά με **δεδομένα συναλλαγών που υπόκεινται σε ΦΠΑ** ισχύει ο κανόνας σύμφωνα με τον οποίο, **τα έσοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA** και αντίστοιχα τα έξοδα που υποβάλλονται στη δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να είναι περισσότερα από αυτά που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
- ✓ Δεν είναι υποχρεωτική η διαβίβαση των **λοιπών επιβαρύνσεων** (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA** Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα – Προ συμπλήρωση ΦΠΑ – Οθόνες Μηνύματα

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		
	302	1.000,00	302		1.000,00
	303	2.500,00	303	2.500,00	
	304		304		
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ προς τα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς αυτά	305		305		
	306		306		
	307	3.500,00	307	2.500,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342		342		
Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρου 14.2.α	345		345		
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348		348		
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	27.777,00	349	27.777,00	
Εκροές απαλλινες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310		310		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	27.777,00	311	27.777,00	

## 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.



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA**  
Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

# Ειδικότερα θέματα – Προ συμπλήρωση ΦΠΑ – Οθόνες Μηνύματα

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	381	120,00	361		381		361	500,00	381	120,00
Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	362		382		362		382		362		382	
Αγορές & εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	363		383		363		383		363		383	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364		384		364		384		364		384	
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρου 14.2.α	365		385		365		385		365		385	
Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386		366		386		366		386	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>	<b>367</b>	<b>500,00</b>	<b>387</b>	<b>120,00</b>	<b>367</b>	<b>0,00</b>	<b>387</b>	<b>0,00</b>	<b>367</b>	<b>500,00</b>	<b>387</b>	<b>120,00</b>

**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



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**myDATA**

Digital  
Accounting &  
Tax  
Application

**Ευχαριστούμε!**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ  
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ