

ΟΔΗΓΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ «myDATA»

1. Η «Πλατφόρμα myDATA»

Η «Πλατφόρμα myDATA» είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε., τα οποία αντικαθιστούν τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ). Ειδικότερα, η «Πλατφόρμα myDATA είναι η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων, που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. Σε αυτήν περιλαμβάνεται αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων, που τηρούν Λογιστικά Αρχεία σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα τους.

Επομένως η υποχρέωση διαβίβασης των λογιστικών αρχείων στην Πλατφόρμα myDATA καταλαμβάνει όλους τους Δικηγόρους και τις Δικηγορικές Εταιρείες.

2. Παραστατικά που διαβιβάζονται

Τα στοιχεία, που διαβιβάζονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε., είναι, καθ' όσον αφορά στους Δικηγόρους, τα ακόλουθα:

- α) τιμολόγια και αποδείξεις λιανικής πώλησης ή αποδείξεις παροχής υπηρεσιών,
- β) παραστατικά είσπραξης / πληρωμής ενοικίου,
- γ) παραστατικά, που λαμβάνονται από επιχείρηση της αλλοδαπής,
- δ) παραστατικά λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής,
- ε) λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης,
- στ) συναλλαγές με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων,
- ζ) παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία,

η) περιπτώσεις μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη (όπου ο εκδότης υποχρεούται να διαβιβάσει αυτός τα δεδομένα και δεν το πράττει).

Εξαιρητικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022, 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 διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση (επομένως δεν τα διαβιβάζει ο ίδιος ο Δικηγόρος).

3. Δεδομένα που διαβιβάζονται

Α) Για τα τιμολόγια περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

α) Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/αλλοδαπής:

i. Α.Φ.Μ.

ii. Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη

β) Είδος Παραστατικού (π.χ. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών)

γ) Στοιχεία Παραστατικού:

i. Ημερομηνία έκδοσης

ii. Σειρά/αριθμός

iii. Αριθμός Εγκατάστασης

δ) Στοιχεία συναλλαγής:

i. Συνολική Αξία Παραστατικού = Καθαρή αξία + Φ.Π.Α.

ii. Παρακρατήσεις

iii. Κρατήσεις βάσει γραμματίου προκαταβολής

Β) Για τις Α.Π.Υ. περιλαμβάνονται σε γενικές γραμμές τα ίδια στοιχεία με τα τιμολόγια. Επισημαίνεται ότι παρότι αναγράφονται τα στοιχεία αντισυμβαλλόμενου λήπτη, αυτά δεν διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA λόγω GDPR.

Γ) Για τα παραστατικά δαπανών, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

Καθαρή αξία και Φ.Π.Α., ημερομηνία και το Α.Φ.Μ. του εκδότη δεν είναι υποχρεωτικό στην περίπτωση που γίνονται συγκεντρωτικές εγγραφές εξόδων. Ο τρόπος διαβίβασης διενεργείται είτε συγκεντρωτικά με ΑΦΜ εκδότη, είτε ανά ΑΦΜ εκδότη παραστατικού λιανικής, είτε μία μία.

Δ) Διαβιβάζονται διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και είτε αναλυτικά είτε συγκεντρωτικά οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων / εξόδων, που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου. Ως εγγραφές τακτοποίησης νοούνται οι λογιστικές εγγραφές εσόδων που διενεργούν οι επιχειρήσεις και επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

4. Τρόπος διαβίβασης των δεδομένων

Η διαβίβαση των δεδομένων πραγματοποιείται από τους υποχρέους ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω:

α) των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (ειδικά για τα δεδομένα τιμολογίων, οι υπόχρεοι, που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτό, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των παραστατικών αυτών με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους),

β) των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP), που τυχόν χρησιμοποιούν οι υπόχρεοι και διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής,

γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων, που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τους υποχρέους που (διαζευκτικά):

γα) τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους δεν υπερβαίνουν το ύψος των 50.000 ευρώ (τα ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται όπως αυτά προκύπτουν από την Πλατφόρμα myDATA και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση, ενώ, εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα) ή

γβ) εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης ετησίως (όχι Α.Π.Υ.), ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος (απλογραφικού ή διπλογραφικού), όπως το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα, που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, ενώ, εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη μόνο το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών, σύμφωνα με την απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/2014,

δ) της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών («e-timologio») που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (αναλυτικά παραδείγματα καταχώρησης παρατίθενται στον συνημμένο Οδηγό για Δικηγόρους της Α.Α.Δ.Ε.).

Διευκρινίζεται ότι η περίπτωση γ' αφορά στη χειρόγραφη έκδοση των παραστατικών και την εν συνεχεία ηλεκτρονική καταχώρησή τους, ενώ η περίπτωση δ' αφορά στην εξ αρχής ηλεκτρονική έκδοση και καταχώρηση των παραστατικών μέσω της προπεριγραφείσας εφαρμογής (οπότε δεν ισχύουν τα όρια της περίπτωσης γ'). Στην περίπτωση που ισχύουν τα όρια τη ειδικής φόρμας καταχώρησης και ο Δικηγόρος χρησιμοποιεί εφαρμογή τιμολόγησης ERP, μπορεί να διαβιβάζει κάθε Α.Π.Υ. εντός 5 ημερών από την έκδοση της

5. Χρόνος διαβίβασης των δεδομένων

α) Για τους Δικηγόρους, που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο, που καθορίζεται στην περ. γ' του ως άνω Κεφαλαίου 4, μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

β) Εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις περιπτώσεις α', β' και δ', που αναφέρονται στο ως άνω Κεφάλαιο 4, τα δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.

γ) Εξαιρετικά, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022, 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 διαβιβάζουν τα συγκεκριμένα δεδομένα, συγκεντρωτικά, στον ίδιο, ως άνω, οριζόμενο χρόνο, ανά περίπτωση ως μη αντικριζόμενα παραστατικά. Επομένως από την πλευρά των εξόδων τα διαβιβάζει ο ίδιος ο Δικηγόρος.

δ) Στις περιπτώσεις γ' έως και ζ' του ως άνω Κεφαλαίου 2, η διαβίβαση πραγματοποιείται έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α.

ε) Στην περίπτωση η' του ως άνω Κεφαλαίου 2, κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από τον λήπτη πραγματοποιείται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. Επιπλέον, στην περίπτωση, κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάσει δεδομένα με απόκλιση, στο ίδιο χρονικό διάστημα ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης

στ) Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

ζ) Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.). Για τα παραστατικά, που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ.

6. Χαρακτηρισμός συναλλαγών

Οι οντότητες χαρακτηρίζουν τις συναλλαγές, κατατάσσοντας τα σχετικά λογιστικά γεγονότα σε έσοδα και σε έξοδα και προσδιορίζοντας το είδος του εσόδου (πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) και το είδος του εξόδου (αγορές, λειτουργικά έξοδα, πάγια κ.λ.π.).

7. Ποιός διαβιβάζει τα δεδομένα

Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση, είτε:

- α) από τον ίδιο τον Δικηγόρο ή εξουσιοδοτημένο λογιστή,
- β) από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης είναι η οντότητα, η οποία, κατόπιν εντολής άλλης οντότητας, δηλαδή της υπόχρεης οντότητας, διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας παραστατικά για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας).

8. Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Η Ηλεκτρονική Τιμολόγηση δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις (εκτός από την περίπτωση των δημοσίων συμβάσεων), ούτε είναι απαραίτητη για την εφαρμογή της Πλατφόρμας MyData.

Ωστόσο, παρέχονται τα ακόλουθα φορολογικά κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης (άρθρο 71ΣΤ Ν. 4174/2013):

- α) η φορολογική παραγραφή μειώνεται από τα 5 στα 3 έτη,
- β) η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού, που απαιτείται για την ηλεκτρονική τιμολόγηση, αποσβένεται πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της,
- γ) η δαπάνη για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος προσαυξάνεται κατά 100%, δηλαδή εκπίπτει στο διπλάσιο,

δ) επιταχύνεται η διαδικασία επιστροφής φόρων

9. Έναρξη Παραγωγικής Λειτουργίας της Πλατφόρμας

α) Από την 01.01.2022 και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013.

β) Εξαιρητικά για το φορολογικό έτος 2021, τα δεδομένα διαβιβάζονται υποχρεωτικά:

i) από την 01.10.2021, από τις οντότητες, που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019 υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€ 100.000), καθώς και από τις οντότητες, που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019 υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€ 50.000) και

ii) από την 01.11.2021, από τις λοιπές οντότητες.

Έως και την 31.03.2022, διαβιβάζονται τα δεδομένα, που αφορούν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 01.01.2021 έως και την 30.09.2021, καθώς και την 31.10.2021 αντίστοιχα, για τις κατηγορίες οντοτήτων της παραπάνω παραγράφου.

Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον εκδότη, στις παραπάνω περιπτώσεις, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και τις προαναφερόμενες ημερομηνίες, ήτοι 30.09.2021 και 31.10.2021 αντίστοιχα, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το λήπτη από την 01.04.2022 έως και την 30.04.2022. Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και τις 31.05.2022. Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.

γ) Έως και την 31.05.2022 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία, τα οποία έχουν εκδοθεί από την

01.01.2021 έως και την 31.12.2021. Επιπλέον, έως και τις 31.05.2022 δύνανται να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα), τα δεδομένα εξόδων των περ. γ' έως και ζ' του ως άνω Κεφαλαίου 2. Τα δεδομένα των υπόψη περιπτώσεων, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα.

δ) Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και όχι αργότερα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. υποχρεωτικά οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων των δεδομένων, που αφορούν στο υπόψη φορολογικό έτος.

10. Κανονιστικό Πλαίσιο

Για αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με τα ως άνω ζητήματα βλ. την απόφαση Α.1138/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)», όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις [Α.1227/2020](#), [Α.1300/2020](#), [Α.1054/2021](#) και [Α.1156/2021](#) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.