

# Απαντήσεις στα δικά σας ερωτήματα!

Σε συνέχεια της ημερίδας που διοργάνωσε το Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών με την υποστήριξη της Epsilon Net, η Επιστημονική Ομάδα της Epsilon Net απαντά στα ερωτήματα που εσείς θέσατε!

## Ηλεκτρονικά Τιμολόγια & myDATA!

Όλες οι υποχρεώσεις επιχειρήσεων και επαγγελματιών από 1/7/2021!



ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ  
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΑΘΗΝΩΝ

Με την υποστήριξη:



**EPSILONNET**  
GROUP OF COMPANIES

*my* DATA

## Ερώτηση:

Καλημέρα σας και συγχαρητήρια για την συνεχή προσπάθεια σας για ενημέρωση.

Ερώτηση: τα γραμμάτια προείσπραξης των δικηγόρων σαν έσοδο ,τα έξοδα , κρατήσεις υπέρ τρίτων (ΕΦΚΑ ,μεγαροσημα, υπέρ τρίτων) εκτός απο την παρακράτηση 15% του ΔΣ το οποίο είναι γνωστό γνωρίζετε πως θα τα περνάμε..?

Ερώτηση 2 . Τα συμβόλαια ασφάλειας πυρός επαγγελματικών ακινήτων και τα ασφαλιστρα επαγγ ιχ θα στέλνονται μη αντικριζόμενα από τον λήπτη ή θα περιμένουμε την ασφαλιστική εταιρεία να τα στείλει για να τα χαρακτηρίσουμε.

Με εκτίμηση

Ευαγγέλια

## Απάντηση:

1. Στις συχνές ερωτήσεις απαντήσεις «Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» αναφέρεται:

**«Με ποιο Τύπο Παραστατικού μπορεί η Επιχείρηση – Λήπτης να διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, έξοδα σχετικά με πληρωμή παραβόλων, και λοιπών επιβαρύνσεων π.χ. ΕΝΦΙΑ, επισυναπτόμενων εξόδων από δικηγορικά έξοδα (χαρτόσημα, μεγαρόσημα κ.α.);**

Η Επιχείρηση μπορεί να διαβιβάζει τέτοιου είδους έξοδα που επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα μέσω του Τύπου Παραστατικού «13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)» με χαρακτηρισμό Στήλης 9 «2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+)».

2. Με την έως τώρα ενημέρωση, οι ασφαλιστικές εταιρείες έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν τα δεδομένα τόσο των ασφαλιστικών συμβολαίων που συνάπτουν, όσο και τον ασφαλιστικών αποζημιώσεων που καταβάλλουν.

Επομένως, οι αντισυμβαλλόμενοι θα έχουν την υποχρέωση να προβούν στον χαρακτηρισμό των δεδομένων.

## Ερώτηση:

Με την απόφαση Α 1227/2020 τροποποιείται η Α 1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. **Η απόφαση Α 1227/2020 διορθώθηκε με το ΦΕΚ Β' 4822/02-11-2020) ως Α 1300/2020.**

«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.)» (Β' 2470), όπως ισχύει, ως ακολούθως

**ΕΡΩΤΗΜΑ : ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ ΔΑΠΕΠ ΚΑΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΣΕ myDATA.**

Η διαδικασία της τιμολόγησης των παραγωγών ηλεκτρικού ρεύματος προς τον ΔΑΠΕΠ (ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΤΗΣ ΑΠΕ Θ- ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΑΕ) είναι η εξής. Ο ΔΑΠΕΠ εκδίδει ενημερωτικό σημείωμα από π.χ στις 20 έως και 25 φεβρουαρίου για τις κιλοβατόρες που παρέλαβε από το φωτοβολταϊκό πάρκο του παραγωγού. ο παραγωγός έκοβε το τιμολόγιο του προς τον ΔΑΠΕΠ βάσει του ενημερωτικού σημειώματος του ΔΑΠΕΠ με ημερομηνία έκδοσης την 31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ και απέδιδε ορθά τον φπα τον Φεβρουάριο(τελευταία εργάσιμη)

Τώρα με myDATA και τις συνεχόμενες ανωτέρω τροποποιήσεις Ο ΔΑΠΕΠ εξαιρείται από τα αναλυτικά στοιχεία υποβολής και μεταφέρει τα δεδομένα του στην ΑΑΔΕ συγκεντρωτικά (χωρίς ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου), όπως ακριβώς δηλαδή μπορεί να κάνει και το segment της Ενέργειας. Άρα και πάλι με 31/1 Ιανουαρίου θα το εκδώσει ο παραγωγός δεν θα έχει θέμα, Αν όμως ο ΔΑΠΕΠ Π.Χ του χρόνου θα πρέπει να μεταφέρει τα δεδομένα αναλυτικά, για κάθε προμηθευτή του, τότε θα έχουμε αντικρουζόμενα στοιχεία και ημερομηνία τιμολόγησης θα είναι υποχρεωτικά η ημερομηνία έκδοσης του ενημερωτικού του ΔΑΠΕΠ ώστε να υφίσταται συμφωνία στις περιοδικές ΦΠΑ. Στην λήξη της χρήσης ΤΙ ΓΙΝΕΤΑΙ;,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,;

Σας ευχαριστώ πολύ

Κώστας Βούλγαρης

## Απάντηση:

1. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της Α.1138/2020:

«Οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.:

α) **δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν. 4308/2014 (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης),

β) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου,

γ) τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους.».

2. Στην περίπτωση που αναφέρατε, ο παραγωγός θα διαβιβάσει και θα χαρακτηρίσει τα δεδομένα των τιμολογίων που θα εκδώσει προς τον ΔΑΠΕΔ βάσει του ενημερωτικού σημειώματος που θα λάβει. Εφόσον ο αντισυμβαλλόμενος (ΔΑΠΕΔ) εξαιρείται, ο παραγωγός θα τα υποβάλλει ως μη αντικρουζόμενα παραστατικά.

Εκτιμούμε ότι τα ενημερωτικά σημειώματα δεν αποτελούν λογιστικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των συναλλαγών. Στην περίπτωση που από το επόμενο έτος ζητηθεί από τον ΔΑΠΕΔ να υποβάλλει αναλυτικά δεδομένα, εκτιμούμε ότι αυτό θα γίνει με βάση τα εκδιδόμενα παραστατικά των παραγωγών και όχι με βάση τα ενημερωτικά σημειώματα.

Ωστόσο, το παραπάνω αποτελεί εκτίμηση μας και προτείνουμε να περιμένουμε τις πιθανές οδηγίες που θα δοθούν εάν αλλάξει ο τρόπος διαβίβασης.

# Ερώτηση:

Καλησπέρα!

Θα ήθελα τη γνώμη σας όσο αφορά τους αγρότες είτε κατ επάγγελμα η μη π.χ . Για αγρότες που πωλούν λάδι οπου τα παραστατικά εσόδων και εξόδων τα κόβουν οι συναιτερισμοι για λογαριασμό των αγροτών σα στοιχεία αυτοτιμολογησης πως τα διαχειριζόμαστε όσο αφορά το my data.

Ευχαριστω!

# Απάντηση:

1. Στην παρ. 1 του άρθρου 39 του Ν.4308/2014 ορίζεται:

«Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1.

α) **Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του Ν.2859/2000**, βάσει ύψους ακαθάριστων εσόδων τους από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών ή του ποσού των δικαιωμάτων ενιαίας ενίσχυσης που λαμβάνουν, ανά φορολογικό έτος. Τα ποσοτικά όρια της παραγράφου αυτής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

...».

2. Στο άρθρο 2της απόφασης Α.1138/2020 διευκρινίζεται:

«1. **Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (Α΄ 251), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. δεδομένα** των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας και της παρούσας απόφασης.

2. Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας δεν εμπίπτουν:

α) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,  
β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ ΕΚ ( παρ. 9, άρθρο 8 του Ν. 4308/2014 )».

3. Στις παρ. 5 και 7 του άρθρου 4 της Α.1138/2020 διευκρινίζεται:

«5. Στην **περίπτωση που τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια, στοιχεία λιανικών συναλλαγών) εκδίδονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση)** ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή (ανάθεση τιμολόγησης), **τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται από τον ίδιο (λήπτη)** ή από το τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχει ανατεθεί η τιμολόγηση, αντίστοιχα, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική αναφορά στην προαπαιτούμενη συμφωνία ( παρ. 5, άρθρο 8 του Ν. 4308/2014 ).

7. Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση, είτε:

...

**β) Από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης** και των περιπτώσεων της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου,

...».

4. Στην παρ. 2 του άρθρου 7 της Α.1138/2020 διευκρινίζεται:

«Ο χαρακτηρισμός των εσόδων διαβιβάζεται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:

...

**βγ) στις περιπτώσεις β´ (διαδικασία αυτοτιμολόγησης) και δ´ (διαδικασία ανάθεσης τιμολόγησης) της παραγράφου 7 του άρθρου 4, ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται από την οντότητα στην οποία αφορά το έσοδο, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.**

...».

5. Στις συχνές ερωτήσεις απαντήσεις «Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» αναφέρεται:

**«Πώς διαβιβάζονται τα δεδομένα στην περίπτωση αυτοτιμολόγησης;**

Στην περίπτωση αυτοτιμολόγησης την υποχρέωση διαβίβασης σύνοψης έχει πάντα ο λήπτης αγαθών – υπηρεσιών που στην προκείμενη περίπτωση λειτουργεί ως Εκδότης και διαβιβάζει και χαρακτηρισμούς συναλλαγών εξόδων. Η οντότητα Λήπτης (πωλητής αγαθών – υπηρεσιών) διαβιβάζει μόνο χαρακτηρισμούς εσόδων.

Ποια η διαφορά του τίτλου κτήσης με την αυτοτιμολόγηση;

Η περίπτωση της αυτοτιμολόγησης αφορά συναλλαγές μεταξύ υπόχρεων οντοτήτων που γίνεται κατόπιν συμφωνίας ενώ η περίπτωση τίτλου κτήσης αφορά συναλλαγές είτε με μη υπόχρεους στο ν.4308/2014 (ιδιώτες), είτε με υπόχρεες οντότητες αρνούμενες στην έκδοση παραστατικών».

6. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, στην περίπτωση αυτοτιμολόγησης από συνεταιρισμό για αγορά από αγρότες του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ, ο συνεταιρισμός (λήπτης των αγαθών) διαβιβάζει τα δεδομένα και χαρακτηρίζει τα έξοδα. Ο αγρότης του κανονικού καθεστώτος χαρακτηρίζει το έσοδο.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ (φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1 του Ν.4308/2014) δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του Ν.4308/2014 και επομένως δεν έχουν υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ.

## Ερώτηση:

Καλημέρα σας και καλή δύναμη

Έχω πελάτες Ναυτιλιακές- Ναυλομεσιτικές εταιρείες οι οποίες έχουν τέλειως διαφορτικό φορολογικό καθεστώς από τις ΟΕ ΕΕ ΙΚΕ ΑΕ .

Το my data έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με τις ανωτέρω μορφές εταιρειών και καθόλου για τις ναυτιλιακές-ναυλομεσιτικές οι οποίες έχουν εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα υπο τις διαταξεις του νόμου 27/75.

Σας παρακαλώ πολύ όπως μου διευκρινήσετε τα κάτωθι ερωτήματα

- 1.- Σε μηνιαία βάση τι θα υποβάλλουν οι ανωτέρω εταιρείες στο my data και πως;
  - 2.- Συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών θα υποβάλλουν απο το 2021 ;
  - 3.- Τα τιμολόγια που λαμβάνουν από τους Έλληνες προμηθευτές θα τα υποβάλλουν σε μηνιαία βάση ή δεν θα έχουν πλέον υποχρέωση υποβολής διότι ο υποχρέος έκδοσης του τιμολογίου θα το υποβάλει στο my data κατα την έκδοσή του..
  - 4.- Τα τιμολόγια που λαμβάνουν από προμηθευτες του εξωτερικού απο Ευρώπη και από τρίτες χώρες θα τα να ανεβάζουν στο my data σε συγκεντρωτική εγγραφή η αναλυτικά κάθε μήνα.
  - 5.- Σχετικά με το ΦΠΑ οι ανωτέρω εταιρείες δεν καταβάλουν φπα αλλά τους επιστρέφετε το πόσο που καταβάλουν στα τιμολόγια που αναφέρονται στα λειτουργικά έξοδα του εγκατεστημένου γραφείου στην Ελλάδα Ποιούς κωδικούς θα χρησιμοποιούν ώστε να ενημερώνεται ο κωδικός 361-381 στην δήλωση Φ2 ΦΠΑ
  - 6.- Οι εγγραφές μισθοδοσίας -ενοίκια - κοινόχρηστα θα καταχωρούνται κάθε μήνα ή μια φορά στο τέλος του έτους γιατί οι εταιρείες αυτές δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος- Ν - Ε3
  - 7.- Με τους παρακρατούμενους φόρους έχουν υποχρέωση υποβολής σε μηνιαία βάση ή μια φορά στο τέλος του μήνα /έτους με την καταχώρηση της μισθοδοσιασής ξεχωριστά
- Επίσης αν έχουν παρακρατούμενους από εργολεπίτες ή επιχειρηματική αμοιβή έχουν υποχρέωση υποβολής στο my data;
- Έχω παρακαλουθήσει πάρα πολλά σεμινάρια αλλά ακόμη απαντηση δεν έχω πάρει στα παραπάνω ερωτήματα γιατί οι περισσότεροι ασχολούνται και αναφέρονται στις εμπορικές εταιρειες με νομική μορφή ΟΕ -ΕΕ- ΙΚΕ-ΑΕ -ΑΤΟΜΙΚΕΣ

Σας ευχαριστώ πολύ για την βοήθεια εκ το προτέρω.

Νικολεττα Βεντούρη

## Απάντηση:

Οι απαντήσεις μας αφορούν το κομμάτι του MyData.

**1.1** Στις συχνές ερωτήσεις απαντήσεις «Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα», σχετικά με ναυτιλιακές αναφέρεται:

**«Οι εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές) υποχρεούνται σε διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myData;**

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

**Πώς διαβιβάζουν τα δεδομένα τους οι εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές) στην ψηφιακή πλατφόρμα myData;**

Οι εταιρείες του Α.Ν.89/1967 σύμφωνα με το άρθρο 2 της Α.1138/2020, 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 υποκείνται σε Φ.Π.Α., καθόσον αποκτούν έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας.».

**1.2** Δεν γίνεται αναφορά σε ναυτιλιακές-ναυλομεσιτικές οι οποίες έχουν εγκαταστήσει γραφείο στην Ελλάδα υπό τις διατάξεις του Ν.27/75.

Με κάθε επιφύλαξη για έκδοση οδηγιών που θα ορίζουν διαφορετική αντιμετώπιση, εκτιμούμε ότι τα παραπάνω θα έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που αναφέραστε.

*Σημειώνουμε ότι σε θέματα που δεν παρέχονται απαντήσεις από τις σχετικές διατάξεις ή τις συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις, ειδικά κατά το στάδιο που βρισκόμαστε τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή, μπορούν να δοθούν μόνο από την ΑΑΔΕ.*

## Ερώτηση:

### **Θα πρέπει να εκδίδουμε τα στοιχεία για τις ενοικιάσεις κατοικιών που διενεργούνται μέσω πλατφορμών;**

*Θα ήθελα να σας ρωτήσω πως πρέπει να εκδίδουμε τα στοιχεία για τις ενοικιάσεις κατοικιών που διενεργούνται μέσω πλατφορμών απο νομικό πρόσωπο? Σε αναμονή των ηλεκτρονικών βιβλίων πως θεωρείται ότι πρέπει να διευθετηθεί αυτό το θέμα? Κατά το παρελθόν δεν εκδίδαμε καμία απόδειξη αλλά καταχωρούσαμε ανα κράτηση το έσοδο στην ειδική εφαρμογή της ΑΑΔΕ και στη συνέχεια στα βιβλία μας. ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ*

## Απάντηση:

### **1. Ιστορικό (ΚΒΣ)**

Κατά το χρόνο ισχύος του ΚΒΣ/ΚΦΑ [(έως την αντικατάστασή τους με τα ΕΛΠ (και την κατάργηση των διατάξεων και των εφαρμοστικών τους αποφάσεων)] με την εγκ. 3/1992 είχε γίνει δεκτό ότι «για την είσπραξη ενοικίων και προκειμένου να μη δημιουργούνται προβλήματα στις συναλλαγές μπορεί να εκδίδεται απόδειξη είσπραξης (αθεώρητη)».

### **2. ΕΛΠ**

Στις ισχύουσες διατάξεις (ΕΛΠ) δεν υπάρχει κάποια αναφορά για την έκδοση (ή μη) απόδειξης (και παρεπόμενα για το χρόνο έκδοσης της ή/και για το χρόνο "λογιστικοποίησης" του εσόδου). Οπότε το θέμα θεωρούμε ότι εξετάζεται στη βάση των γενικών αρχών των ΕΛΠ. Οι σκέψεις μας είναι :

#### **2.1 για το "στοιχείο"**

**α)** Δεν μπορεί να εκδοθεί "απόδειξη λιανικής συναλλαγής" του άρθρου 12 ή "τιμολόγιο" του άρθρου 8 του Ν.4308/2014, εφόσον δεν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών αλλά για εκμίσθωση ακινήτου χωρίς παροχή συναφών με την διαμονή υπηρεσιών [ήτοι με αποξένωση του εκμισθωτή ή υπεκμισθωτή από το ακίνητο (πράξη εκτός πεδίου Φ.Π.Α.)].

**β)** Μπορεί να εκδοθεί απόδειξη (είσπραξης) ενοικίου (εκμίσθωσης ακινήτου), όπου εκτός από τα στοιχεία της εταιρείας (εκμεταλλευτή του ακινήτου) θα αναφέρονται (•) τα στοιχεία του μισθωτή, (•) το συγκεκριμένο ακίνητο, (•) η συμφωνηθείσα διάρκεια, και (•) το συμφωνηθέν τίμημα και ο τρόπος πληρωμής λ.χ. είσπραξη με μετρητά ή με κατάθεση στον υπ' αριθμ .... λογαριασμό της εταιρείας την ... (ημερομηνία) ή ότι άλλο (λ.χ. κατάθεση από την πλατφόρμα ....). Η απόδειξη αυτή θα είναι προφανώς σε συνάφεια με τη δήλωση που υποβάλλεται (στο taxis) για τις εκμισθώσεις στα πλαίσια της οικονομίας διαμοιρασμού.

**γ)** Η έκδοση απόδειξης (είσπραξης) ενοικίου (εκμίσθωσης ακινήτου) είναι αναγκαία για τις περιπτώσεις είσπραξης του μισθώματος σε μετρητά.



Για τις περιπτώσεις είσπραξης του τιμήματος μέσω τράπεζας μπορεί να ειπωθεί ότι η τεκμηρίωση μπορεί να είναι από άλλα στοιχεία όπως της επικοινωνίας των μερών, της δήλωσης εκμίσθωσης στο taxis, και, της κατάθεσης στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας (εφόσον διακρίβώνεται ποιος είναι ο καταθέτης για να συνδέεται με την δήλωση του taxis). Περαιτέρω μπορεί να ειπωθεί ότι τα διαθέσιμα στοιχεία μπορεί να καλύπτουν τον εκμισθωτή, οι ανάγκες όμως του μισθωτή να επιβάλλουν την έκδοση της απόδειξης είσπραξης ενοικίου (εκμίσθωσης ακινήτου).

**δ)** Κάθε οντότητα μπορεί επί του πραγματικού να αξιολογήσει την παρ. 5 και την παρ. 7 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014

• (παρ. 5) : «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

• (παρ. 7) : «Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Την διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Την δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της πρόλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

## 2.2 Χρόνος έκδοσης του "στοιχείου"

**α)** Για την περίπτωση της συναλλαγής με μετρητά ο χρόνος έκδοσης της απόδειξης (είσπραξης) ενοικίου (εκμίσθωσης ακινήτου) είναι προφανώς ο χρόνος της είσπραξης.

**β)** Για την περίπτωση της συναλλαγής με κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας γνώμη μας είναι η απόδειξη (είσπραξης) ενοικίου (εκμίσθωσης ακινήτου) να εκδίδεται εντός του ίδιου μήνα με την είσπραξη. Στο περιεχόμενο δε της απόδειξης να αναφέρεται σαφώς το γεγονός της κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό (επωνυμία τράπεζας, αρ. λογαριασμού, ημερ. κατάθεσης και ότι κρίνεται επί του πραγματικού αναγκαίο).

## 2.3 Καταχώρηση του εσόδου

**α)** Θεωρούμε ότι η λογιστικοποίηση του εσόδου για τις εκμισθώσεις στα πλαίσια της οικονομίας διαμοιρασμού θα πρέπει να γίνεται με ημερομηνία αυτή της αναχώρησης του μισθωτή. Και τούτο διότι η είσπραξη μπορεί να προηγείται χρονικά (δλδ προκαταβολή) ή/και να υπάρχει όρος ακύρωσης (και επιστροφής του τιμήματος) ή/και εντέλει να μην πραγματοποιηθεί η διαμονή και το ποσό που εισπράχθηκε (ή μέρος αυτού αν ένα τμήμα επιστρέφεται) να θεωρηθεί ποινική ρήτρα (και εδώ θα πρέπει να λυθεί και το θέμα αν είναι αποζημίωση με χαρτόσημο ή ποινική ρήτρα χωρίς χαρτόσημο). Η λογιστικοποίηση θα γίνεται με λογιστικό σημείωμα.

**α.1)** Για τις αστικές μισθώσεις θεωρούμε ότι η λογιστικοποίηση του εσόδου μπορεί να γίνεται την τελευταία ημέρα της περιόδου όπως αυτή (η περίοδος) αναφέρεται στο συμφωνητικό.

**α.2)** Εναλλακτικά των παραπάνω μπορεί η επιχείρηση, με τα πραγματικά της δεδομένα και εφόσον το θεωρεί ασφαλές, να λογιστικοποιεί το έσοδο με την είσπραξη (λ.χ. είσπραξη την 5/12 για μίσθωμα περιόδου 1/12- 31/12).

**β)** Γεγονός είναι ότι για τις περιπτώσεις που ο εκμισθωτής δεν εισπράττει το ενοίκιο (για τις αστικές μισθώσεις κατοικίας κ.λπ.), θεωρούμε ότι η λογιστικοποίηση μπορεί να γίνει έως το τέλος του φορολογικού έτους.

## 2.4 Συνδυασμοί

Επί του πραγματικού μπορεί να συμβούν πολλές περιπτώσεις [(προκαταβολές, αποχωρήσεις, ακυρώσεις, αδυναμία του μισθωτή να καταβάλλει το τίμημα (για αστικές μισθώσεις)]. Κάθε επιχείρηση θα πρέπει να εξετάσει τα πραγματικά της δεδομένα, ώστε να προσαρμόσει τα στοιχεία της στα πλαίσια στα οποία κινείται.

## 3. My data

Στις συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις της ΑΑΔΕ για το mydata αναφέρεται:

**55. Ε** Σε ποιες περιπτώσεις ενοικίων διαβιβάζονται παραστατικά με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης είτε

2.1 Τιμολόγιο Παροχής, 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο και σε ποιες περιπτώσεις με Τύπο Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο - Έξοδο;

**A** Ο Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο Εκδότης και ο Λήπτης είναι Επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ.

Αντίθετα όταν η συναλλαγή έχει ΦΠΑ εκδίδεται τιμολόγιο με διαβίβαση είτε μέσω Τύπου Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης είτε μέσω 2.1 Τιμολόγιο Παροχής.

Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 8.1 είναι η είσπραξη ενοικίου χωρίς ΦΠΑ είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση ο Εκδότης διαβιβάζει σύνοψη παραστατικού και για τον ίδιο και για τον Λήπτη.

Ο Τύπος Παραστατικού 16.1. Ενοίκιο - Έξοδο ανήκει στην κατηγορία Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται μόνο στις περιπτώσεις που ο ιδιοκτήτης του ακινήτου είναι ιδιώτης (μη υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων) και ο Λήπτης είναι Επιχείρηση. Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 16.1 είναι η είσπραξη ενοικίου είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης, είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση μόνο ο Λήπτης διαβιβάζει σύνοψη παραστατικού. Το παραπάνω αποτελεί υποχρέωση και όχι επιλογή.

Σε κάθε περίπτωση δεν διαβιβάζεται ταυτόχρονα και Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο και ο Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο - Έξοδο από το Λήπτη, διότι θα έχουμε για την ίδια συναλλαγή δύο Τύπους Παραστατικών με διπλή ενημέρωση εξόδων για το Λήπτη. Στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών 8.1 και 16.1 η Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση διαβίβασής δημιουργεί δικούς της Α/Α παραστατικού με διαδοχική αύξουσα αρίθμηση και στη Σειρά επιλέγει μηδέν στην περίπτωση που αυτή δεν υφίσταται.

Σημειώνουμε μετά τα προκετεθέντα, το έσοδο και το έξοδο καταχωρούνται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου και όχι σε ταμειακή βάση. Η λογιστικοποίηση του εσόδου και του εξόδου κατά το παρελθόν μπορούσε να γίνει με εγγραφές, ανεξάρτητα από την είσπραξη / πληρωμή. Όσον αφορά τη φορολογική αναγνώριση του εξόδου, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013, αυτή πραγματοποιείται μόνο στην περίπτωση που γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τίθεται λοιπόν το θέμα στα ηλεκτρονικά βιβλία κατά πόσο γίνεται ανάλογη καταχώριση με την είσπραξη / πληρωμή ή στη βάση του δεδουλευμένου. Άποψή μας είναι ότι γίνεται στη βάση του δεδουλευμένου, καθώς τα ηλεκτρονικά βιβλία δεν έχουν σκοπό να μεταβάλλουν τις λογιστικές και φορολογικές διατάξεις, αλλά να τις αποτυπώσουν στη σχετική πλατφόρμα.

## Ερώτηση:

1. Θα ήθελα να μου διευκρινήσετε εάν πρέπει να ανεβάζω(my data) τις αποδείξεις είσπραξης των ενοικίων που εισπράττει η εταιρεία συγκεντρωτικά, μέσα στις επόμενες 20 μέρες, από τον μήνα που αφορούν, εφόσον πρόκειται για ιδώτες πελάτες ή μια-μια?

2. Αν ο πελάτης είναι επιτηδευματίας πρέπει να εκδώσω τιμολόγιο για την ενοικίαση των χώρων, (χωρίς καμμία άλλη παροχή) για να μπορέσει να αντικρυσθεί?

3. Τα έσοδα των ενοικίων πηγαίνουν στον κωδικό 312 του ΦΠΑ? (Η επιχείρηση έχει αποκλειστικά έσοδα και έξοδα που αφορούν ενοικιάσεις σε πλατφόρμες)?

4. Υπάρχει κάποιο πρόβλημα για τον εκμισθωτή αν ο ιδώτης πελάτης επιθυμεί να καταβάλλει το τίμημα σε μετρητά?

## Απάντηση:

1. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ. 3 του άρθρου 2 της Α.1138/2020, εκτός των άλλων, οι υπόχρεοι διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου.

2. Στο άρθρο 7 της Α.1138/2020, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται:

«ζ) Από την 01/04/2021 τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων της παρούσας που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής, διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myData και με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων.

η) Έως την 31/10/2021 διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 01/01/2021 έως και την 31/03/2021, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με την περίπτωση α' ανωτέρω. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και την 31/03/2021, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το λήπτη από 01/11/2021 έως και 30/11/2021. Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως 31/12/2021. **Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα.**

θ) Έως την 30/11/2021 διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 01/01/2021 έως και την 31/03/2021, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με την περίπτωση α' ανωτέρω. **Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα.»**

2. Στην ΠΟΛ. 1059/2018 αναφέρεται:

«Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι **απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι βραχυχρόνιες μισθώσεις ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, υπό τον όρο ότι κατά τη διάρκεια της μίσθωσης δεν παρέχονται από μέρους του εκμισθωτή πρόσθετες υπηρεσίες προς τους μισθωτές, ανάλογες με τις παρεχόμενες στον ξενοδοχειακό ή παρόμοιο τομέα**, όπως υπηρεσίες καθαριότητας, περισυλλογής απορριμμάτων, αντικατάστασης κλινοσκεπασμάτων και λοιπών οικιακών ειδών, βοηθητικού προσωπικού και λοιπές υπηρεσίες για την περιποίηση των πελατών.

Η απλή παροχή κλινοσκεπασμάτων δεν θεωρείται ως πρόσθετη παροχή υπηρεσίας κατά τα ανωτέρω, συνεπώς δεν ασκεί επιρροή στην απαλλαγή από τον ΦΠΑ. Ομοίως, το γεγονός ότι στην αξία του μισθώματος περιλαμβάνον-

νται και λοιπές παροχές κοινής ωφέλειας, όπως το πλ. ρεύμα, η ύδρευση, η τηλεφωνία, το ίντερνετ και οι κοινόχρηστες δαπάνες, που ως χρεώσεις επιβαρύνουν τον εκμισθωτή και στη συνέχεια μετακυλίνονται στον μισθωτή, δεν αποτελεί πρόσθετη παροχή υπηρεσιών κατά την ανωτέρω έννοια και συνεπώς επίσης δεν επηρεάζεται η εφαρμογή της απαλλαγής. Αυτονόητο είναι ότι στο πλαίσιο αυτό **δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβαρύνει τις ανωτέρω δαπάνες του εκμισθωτή ή άλλες που αφορούν στο ακίνητο** (όπως για εργασίες επισκευής ή συντήρησης του ακινήτου).».

**3.** Στην παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 ορίζεται:

«Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».

**4.** Με βάση τα παραπάνω, για τα ερωτήματα που αναφέρετε, κατά την άποψη μας:

- οι λιανικές που εκδίδονται από 1/4/2021 και μετά, διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα. Η διαβίβαση γίνεται με βάση τους χρόνους που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 της Α.1.138/2020, ανάλογα με τον τρόπο διαβίβασης.

- στην περίπτωση που ο πελάτης είναι επιτηδευματίας, όπως αναφέραμε και στην πρώτη δημοσίευση, δεν εκδίδεται τιμολόγιο εφόσον δεν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών αλλά για εκμίσθωση ακινήτου χωρίς παροχή συναφών με την διαμονή υπηρεσιών [ήτοι με αποξένωση του εκμισθωτή ή υπεκμισθωτή από το ακίνητο (πράξη εκτός πεδίου Φ.Π.Α.)].

Στην περίπτωση αυτή, η διαβίβαση των δεδομένων στην ΑΑΔΕ γίνεται με τύπο παραστατικού 8.1 Ενοίκιο – Έσοδο. Το παραστατικό αυτό, ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο Εκδότης και ο Λήπτης είναι Επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ.

- οι βραχυχρόνιες μισθώσεις ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού (υπό τον όρο ότι κατά τη διάρκεια της μίσθωσης δεν παρέχονται από μέρος του εκμισθωτή πρόσθετες υπηρεσίες προς τους μισθωτές, ανάλογες με τις παρεχόμενες στον ξενοδοχειακό ή παρόμοιο τομέα) απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ και δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβαρύνει τις δαπάνες του εκμισθωτή ή άλλες που αφορούν στο ακίνητο (όπως πλ. ρεύμα, ύδρευση, τηλεφωνία, ίντερνετ, κοινόχρηστες δαπάνες και εργασίες επισκευής ή συντήρησης του ακινήτου).

Κατά την άποψη μας, αναγράφονται στον κωδικό 312 της δήλωσης ΦΠΑ. Στις σχετικές οδηγίες της ΠΟΛ.1082/2015, όπου αναφέρονται τα ποσά που αφαιρούνται, δεν περιλαμβάνονται τα ποσά από μισθώσεις.

- Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

Η περίπτωση που αναφέρατε δεν αποτελεί παροχή υπηρεσιών (εφόσον δεν παρέχονται συναφείς με τη διαμονή υπηρεσίες). Ωστόσο, προτείνουμε στην περίπτωση ιδιώτη πελάτη, εφόσον το ποσό του τιμήματος που θα καταβάλει είναι μεγαλύτερο των 500 ευρώ, να εξοφλείται με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

## Ερώτηση:

Ανάμεσα σε επιτηδευματίες όπως αναφέρεται, (η διαβίβαση των δεδομένων στην ΑΑΔΕ γίνεται με τύπο παραστατικού 8.1 Ενοίκιο – Έσοδο. Το παραστατικό αυτό, ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο Εκδότης και ο Λήπτης είναι Επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ). Όταν εκδότης είναι εταιρεία και ο λήπτης ιδιώτης με τι κωδικοποίηση θα στείλουμε στα μη data?

## Απάντηση:

Στις συχνές ερωτήσεις απαντήσεις «Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ – Επιχειρησιακά θέματα» ενημέρωση στις 17/11/2020 αναφέρεται:

**«Σε ποιες περιπτώσεις ενοικίων διαβιβάζονται παραστατικά με Τύπο Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης είτε 2.1 Τιμολόγιο Παροχής, 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο και σε ποιες περιπτώσεις με Τύπο Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο - Έξοδο;**

Ο Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο Εκδότης και ο Λήπτης είναι Επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ. Αντίθετα όταν η συναλλαγή έχει ΦΠΑ εκδίδεται τιμολόγιο με διαβίβαση είτε μέσω Τύπου Παραστατικού 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης είτε μέσω 2.1 Τιμολόγιο Παροχής. Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 8.1 είναι η είσπραξη ενοικίου χωρίς ΦΠΑ είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας. Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση ο Εκδότης διαβιβάζει σύνοψη παραστατικού και για τον ίδιο και για το Λήπτη.

Ο Τύπος Παραστατικού 16.1. Ενοίκιο - Έξοδο ανήκει στην κατηγορία Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται μόνο στις περιπτώσεις που ο ιδιοκτήτης του ακινήτου είναι ιδιώτης (μη υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων) και ο Λήπτης είναι Επιχείρηση. Συνηθέστερο παράδειγμα χρήσης του 16.1 είναι η είσπραξη ενοικίου είτε με μετρητά όπου εκδίδεται απόδειξη είσπραξης, είτε μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό όπου το παραστατικό είναι το καταθετήριο της τράπεζας.

Σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση μόνο ο Λήπτης διαβιβάζει σύνοψη παραστατικού. Το παραπάνω αποτελεί υποχρέωση και όχι επιλογή.

Σε κάθε περίπτωση δεν διαβιβάζεται ταυτόχρονα και Τύπος Παραστατικού 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο και ο Τύπος Παραστατικού 16.1 Ενοίκιο - Έσοδο από το Λήπτη, διότι θα έχουμε για την ίδια συναλλαγή δύο Τύπους Παραστατικών με διπλή ενημέρωση εξόδων για το Λήπτη.

Στις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών 8.1 και 16.1 η Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση διαβίβασής δημιουργεί δικούς της Α/Α παραστατικού με διαδοχική αύξουσα αρίθμηση και στη Σειρά επιλέγει μηδέν στην περίπτωση που αυτή δεν υφίσταται.»

Παρόλο που αναφέρεται ότι το παραστατικό 8.1 Ενοίκιο - Έσοδο ανήκει στην κατηγορία Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ο Εκδότης και ο Λήπτης είναι Επιχειρήσεις και η συναλλαγή δεν έχει ΦΠΑ, με τα έως τώρα δεδομένα αυτό θα χρησιμοποιείται και στην περίπτωση που ο λήπτης είναι ιδιώτης.

# Ερώτηση:

## ΜΥ DATA και λιανικές συναλλαγές

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙ ΚΑΤΑ ΒΑΣΗΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΑΛΛΑ ΚΑΝΕΙ ΚΑΙ ΛΙΓΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΦΗΜ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΜΕΝΟ , ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΗ ΑΠΟ 1/1/2021 ΝΑ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΙ ΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΣΤΗΝ ΨΗΦΙΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΜΥ DATA ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΜΙΑ ΜΙΑ ΑΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ . ΑΥΤΗ Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΙΝΑΙ ΣΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΧΡΟΝΟ ΜΕΣΩ ΧΡΗΣΗΣ ΦΗΜ ΑΥΤΟΜΑΤΑ ΜΕ ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ REST API ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΣΕΙ . ΜΗΠΩΣ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΤΑ ΣΤΕΙΛΕΙ ΟΛΑ ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΣΤΗΝ ΨΗΦΙΑΚΗ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΜΥ DATA ΜΕΧΡΙ 31/3/2020 ,ΟΠΟΥ ΕΧΕΙ ΔΟΔΕΙ ΠΑΡΑΤΑΣΗ .

# Απάντηση:

1. Στην απόφαση Α.1138/2020 (άρθρο 4 παρ. 2), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται ειδικά για τα **στοιχεία λιανικής**, ότι τα δεδομένα (που αναφέρονται στο άρθρο 3) **διαβιβάζονται**:

α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), ως εξής:

**αα) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε..**

**αβ) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα**, στην Πλατφόρμα myDATA, με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β´ (μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούν οι οντότητες και διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής) και γ´ (μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε) της παρ. 6 του παρόντος άρθρου, για τις συναλλαγές που από την κείμενη νομοθεσία δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.

β) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. , τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA. Κατ´ εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση Φ.Η.Μ., μέχρι την 31/12/2020 δύνανται να διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα, εφόσον διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περιπτώσεις β´ και γ´ της παρ. 6 του παρόντος άρθρου.

γ) αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.»

2. Όσον αφορά τον χρόνο διαβίβασης, στην ίδια απόφαση Α.1138/2020 (άρθρο 7), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται:

ζ) **Από την 01/04/2021** τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων της παρούσας που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής, **διαβιβάζονται υποχρεωτικά στην ψηφιακή πλατφόρμα myData** και με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης (πέραν των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για τους οποίους ισχύουν άλλες ρυθμίσεις).

η) **Έως την 31/10/2021** διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν **σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 01/01/2021** έως και την 31/03/2021, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με την περίπτωση α´ ανωτέρω. Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη των παραπάνω περιπτώσεων που διενεργείται για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και την 31/03/2021, αυτά δύνανται να διαβιβάζονται από το λήπτη από 01/11/2021 έως και 30/11/2021. Ο Εκδότης δύνανται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως 31/12/2021. Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που **αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα.**

θ) Έως την 30/11/2021 διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων, κα-

θώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν **σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 01/01/2021 έως και την 31/03/2021**, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα σύμφωνα με την περίπτωση α' ανωτέρω. Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και **τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα.**».

3. Με βάση τα παραπάνω, ανακεφαλαιώνουμε:

- για στοιχεία λιανικής που έχουν εκδοθεί από ΦΗΜ από την 01/01/2021 έως και την 31/03/2021 που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, τα δεδομένα διαβιβάζονται **συγκεντρωτικά ανά μήνα** στις προθεσμίες που αναφέρονται στο σημείο 2 της απάντησης (έως την 31/10/2021 και λοιπές λεπτομέρειες).

- για στοιχεία λιανικής που εκδίδονται από ΦΗΜ, από 1/4/2021 και μετά αναμένεται να εκδοθεί νέα απόφαση για ηπνεπικοινωνία - διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ για τη διαβίβαση των συναλλαγών ανά παραστατικό.

- για στοιχεία χονδρικής που εκδίδονται μέσω ERP, η διαβίβαση γίνεται μέσω του συστήματος Rest API. Για τα εκδιδόμενα 1/1/2021 έως 31/3/2021 η διαβίβαση γίνεται όπως αναφέρεται στο σημείο 2 της απάντησης (έως την 31/10/2021 και λοιπές λεπτομέρειες). Για τα εκδιδόμενα από 1/4/2021 και μετά, **διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό.**

## Ερώτηση:

Με ποιά διαδικασία διορθώνεται λανθασμένη αποστολή παραστατικού στο My data ;

Με ποιά διαδικασίες διορθώνεται λανθασμένη αποστολή παραστατικού στο My data όταν έχει παρει ήδη αριθμό ΜΑΡΚ (πχ πιστωτικό τιμολόγιο εστάλλει ως τιμολόγιο); Επίσης ποιος τύπος λογαριασμού αντιστοιχεί στο περιβαλλοντικό τέλος, στον δημοτικό φόρο και στο φόρο διαμονής;

## Απάντηση:

1. Στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020) αναφέρεται:

### «9. Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις. Η πρώτη αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής και την άμεση διαβίβαση του ορθού με το ίδιο Αναγνωριστικό Παραστατικού ID (ΑΦΜ Εκδότη, Ημερομηνία Έκδοσης, Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis, Τύπος Παραστατικού, Σειρά, ΑΑ Παραστατικού). Η δεύτερη περίπτωση αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής χωρίς τη διενέργεια νέας διαβίβασης.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση των παραστατικών, η ακύρωση επιλέγεται μόνο στην περίπτωση που το παραστατικό εκδόθηκε και διαβιβάστηκε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, αλλά η συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε και το παραστατικό δεν διαβιβάστηκε ποτέ στο Λήπτη.

Σε διαφορετική περίπτωση κατά την οποία η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε, το παραστατικό διαβιβάστηκε στον Λήπτη και οι αντισυμβαλλόμενοι ακυρώνουν - αντιλογίζουν μέρος ή όλη τη συναλλαγή, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο στον Λήπτη και διαβιβάζεται η Σύνοψη στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

#### 9.1.1 Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού»

Στην περίπτωση ακύρωσης παραστατικών των κατηγοριών Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών Β και Γ χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού, η Επιχείρηση επιλέγει την παραπάνω ένδειξη και την παραπέμπει στα είδη των παραστατικών των παραπάνω κατηγοριών, στη συνέχεια επιλέγει διακριτά τον τύπο παραστατικού και εν συνεχεία το παραστατικό που επιλέγει να ακυρώσει.

Με την παραπάνω διαδικασία δημιουργείται ένδειξη για την ακύρωση του επιλεγόμενου παραστατικού, με αποτέλεσμα στην απεικόνιση του Αναλυτικού Βιβλίου της Επιχείρησης να δημιουργείται νέα εγγραφή (αρνητική) που ακυρώνει διακριτά τη συσχετιζόμενη εγγραφή.

### 9.1.2 Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α) χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού

Στην περίπτωση ακύρωσης παραστατικών των κατηγοριών Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών Α χωρίς νέα διαβίβαση του ορθού, η Επιχείρηση επιλέγει την παραπάνω ένδειξη και την παραπέμπει στα είδη των παραστατικών της παραπάνω κατηγορίας, στη συνέχεια επιλέγει διακριτά τον τύπο παραστατικού και εν συνεχεία το παραστατικό που επιλέγει να ακυρώσει.

Με την παραπάνω διαδικασία δημιουργείται ένδειξη για την ακύρωση του επιλεγόμενου παραστατικού, με αποτέλεσμα στην απεικόνιση του Αναλυτικού Βιβλίου της Επιχείρησης να δημιουργείται νέα εγγραφή (αρνητική) που ακυρώνει διακριτά τη συσχετιζόμενη εγγραφή.

2. Στις συχνές ερωτήσεις απαντήσεις «Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» με τελευταία Ενημέρωση στις 17/11/2020 αναφέρεται:

**«Πώς αντιμετωπίζονται οι λοιποί φόροι, το χαρτόσημο και τα τέλη στην ψηφιακή πλατφόρμα myData, τόσο από την πλευρά του Εκδότη όσο και από την πλευρά του Λήπτη;**

Για τον Εκδότη, οι λοιποί φόροι, το χαρτόσημο και τα τέλη αποτελούν ποσά προς απόδοση, ενώ για τον Λήπτη αποτελούν έξοδο.».

3. Όσον αφορά τον φόρο διαμονής σχετικό είναι το παραστατικό Α.1.8.2 «Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής» (παράρτημα απόφασης Α.1138/2020).

Στην Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020) αναφέρεται σχετικά (παραθέτουμε μέρος της ανάλυσης):

«Τύπος Παραστατικού 8.2 Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

#### **Α. Υποχρέωση Διαβίβασης ο Εκδότης**

Το παραστατικό Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τους Εκδότες του, πλην της περίπτωσης παράλειψης διαβίβασης από μέρους τους εντός της σχετικής προθεσμίας. Σε αυτή την περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει ο Λήπτης (στην περίπτωση επιχείρησης).

#### **Β. Τρόπος Ενημέρωσης Αναλυτικού Βιβλίου Εκδότη - Λήπτη**

Το παραστατικό Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων μόνο για το Φόρο Διαμονής και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη (στην περίπτωση επιχείρησης) στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να διαβιβαστεί μεταγενέστερα.»

Τέλος, οι φόροι στο myData καταχωρούνται είτε σε επίπεδο γραμμής (Invoice details) είτε σε επίπεδο συνόλου φόρων (Taxes totals), δηλαδή στο σύνολο του παραστατικού.

Ο δημοτικός φόρος εμπεριέχεται στο παραστατικό που θα εκδώσουμε. Δεν αναγράφεται διακριτά στο παραστατικό. Άρα θα πρέπει να δημιουργηθεί επιπλέον τακτοποιητική εγγραφή που θα μειώνει τον κύκλο εργασιών. Στη γενική λογιστική χρεώνουμε την ομάδα 7 και πιστώνουμε τον 54 για να δημιουργήσουμε την υποχρέωση αφού κάνουμε αποφορολόγηση από τα έσοδα και στη συνέχεια υπολογίσουμε τον φόρο, πριν την υποβολή της σχετικής δήλωσης στον δήμο.

Η συγκεκριμένη διαδικασία δεν υποστηρίζεται ακόμα από το myData καθώς δεν μπορούμε να καταχωρήσουμε αρνητικές αξίες. Αναμένεται νέα τεχνική τεκμηρίωση για τις τακτοποιητικές εγγραφές και νέα επιχειρησιακή ανάλυση από την ΑΑΔΕ με σχετικές διορθώσεις.

Στις περιπτώσεις τελών, μεταξύ άλλων αναφέρεται:

Κωδικός

8: Περιβαλλοντικό Τέλος & πλαστικής σακούλας ν. 2339/2001 αρ. 6α

Στις περιπτώσεις λοιπών φόρων, μεταξύ άλλων αναφέρεται:

Κωδικός:

6 Ξενοδοχεία 1-2 αστέρων 0,50 €

7 Ξενοδοχεία 3 αστέρων 1,50 €

8 Ξενοδοχεία 4 αστέρων 3,00 €

9 Ξενοδοχεία 4 αστέρων 4,00 €

10 Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 €



# Ερώτηση:

## Τι ισχύει για την ψηφιακή υπογραφή παραστατικών;

Στα πλαίσια του *mydata* έχουμε μια εταιρεία που έχει αντί φορολογικού μηχανισμού πάροχο (*epsilon*) πρέπει να περάσει όλα τα παραστατικά από την σήμανση ή μόνο τις λιανικές;

Επιπλέον στην εφαρμογή του *mydata* το πεδίο Δήλωση αποκλειστικής έκδοσης στοιχείων μέσω Παρόχου και στο πεδίο Δήλωση αποδοχής λήψης στοιχείων μέσω Παρόχου είναι υποχρεωτικό;

# Απάντηση:

1. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 71ΣΤ του Ν.4172/2013, εφόσον επιλεγεί η χρήση των Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών πώλησης των οντοτήτων σε δι-αρθρωμένη ηλεκτρονική μορφή (ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου), η επιλογή αυτή δηλώνεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση και **αποτελεί τον μόνο τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών** πώλησης της οντότητας για το σύνολο της ασκούμενης δραστηριότητάς της.

2. Στο εγχειρίδιο χρήσης δήλωσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου (Ενημέρωση 17-12-2020) αναφέρεται: «Εδώ έχετε 2 επιλογές:

Στην **1η επιλογή**, πατώντας **Νέα δήλωση αποκλειστικής έκδοσης στοιχείων** εισέρχεστε στην σελίδα συμπλήρωσης της σχετικής φόρμας, προκειμένου να ωφεληθείτε των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ ' του ν.4172/2013, όπως ισχύει.

Η επιλογή από τον οντότητα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, για την έκδοση παραστατικών, συνεπάγεται και την αποδοχή λήψης ηλεκτρονικών τιμολογίων και παρέλκει η υποχρέωση υποβολής δεύτερης δήλωσης για την αποδοχή - λήψη αυτών.

Στην **2η επιλογή**, πατώντας **Νέα δήλωση αποδοχής λήψης στοιχείων** εισέρχεστε στην σελίδα συμπλήρωσης της σχετικής φόρμας, προκειμένου να ωφεληθείτε (ως οντότητα λήπτρια Ηλεκτρονικών Στοιχείων μέσω Παρόχου) των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ ' του ν.4172/2013, όπως ισχύει.».

Επισημαίνουμε ότι σε κάθε μια από τις επιλογές, υπάρχουν πεδία με την ένδειξη (\*) που πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθούν.

3. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, κατά την άποψή μας, όσον αφορά τα ερωτήματα που θέτετε, στην περίπτωση που επιλεγεί η χρήση των Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών πώλησης χονδρικής και λιανικής, δεν υπάρχει άλλος τρόπος διαβίβασης των παραστατικών πώλησης είτε χονδρικής, είτε λιανικής.

Σχετικά με τη συμπλήρωση των πεδίων που αναφέρετε, συμπληρώνετε τουλάχιστον τα υποχρεωτικά πεδία.



my DATA



ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ  
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΑΘΗΝΩΝ

Με την υποστήριξη:



EPSILONNET  
GROUP OF COMPANIES