

Υπόχρεοι αποδοχής πληρωμών



POS



POS / IRIS Υπόχρεοι Αποδοχής Πληρωμών με Κάρτα

ΚΥΑ 119899/13-12-2023

Ατομικές επιχειρήσεις / Ν.Π.

- α) Παρέχουν υπηρεσίες σε καταναλωτές ή είναι τελικοί αποδέκτες των χρηματικών ποσών τα οποία αποτελούν αντικείμενο της πράξης πληρωμής
- β) λειτουργούν με Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.)

***Εξαιρούνται**

- ✓ Δικαιούχοι πληρωμής (ελεύθεροι επαγγελματίες, ατομικές επιχειρήσεις και εταιρίες) που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες αποκλειστικά σε άλλες επιχειρήσεις (νομικά ή φυσικά πρόσωπα) που δραουν στο πλαίσιο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (**B2B συναλλαγές**), ακόμη και αν οι εν λόγω δικαιούχοι πληρωμής διαθέτουν ΚΑΔ που περιλαμβάνεται στη λίστα της ΚΥΑ αριθ. 45231/20-04-2017.
- ✓ Άτομα με αναπηρία όρασης με πιστοποιημένο ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω.



POS / IRIS Υπόχρεοι Αποδοχής Πληρωμών με Κάρτα

Καταληκτική ημερομηνία συμμόρφωσης για την αποδοχή όλων των μέσων πληρωμής η 31η.01.2024.

- ✓ Έως 31.01.2024 οι υπόχρεοι συμβάλλονται με νομίμως αδειοδοτημένους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών.
- ✓ Δήλωση και τροποποίηση των τηρούμενων Επαγγελματικών Λογαριασμών / IBAN / POS. Πλατφόρμα της ΑΑΔΕ εντός 1 μήνα από την έκδοση , αλλαγή, τροποποίηση.

Πρόστιμο

Σε όποιον παραβιάζει την υποχρέωση απόκτησης τερματικού POS και αποδοχή πληρωμών IRIS επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο ύψους χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ.



POS / IRIS Υπόχρεοι Αποδοχής Πληρωμών με Κάρτα

Πρόστιμο

Σε όποιον παραβιάζει την υποχρέωση απόκτησης τερματικού POS και αποδοχή πληρωμών IRIS επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο ύψους χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ.

Το ύψος του επιβληθέντος διοικητικού προστίμου της παρ. 1 του παρόντος άρθρου μειώνεται στο ήμισυ αν:

α) Ο υπόχρεος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτόν της σχετικής πράξης και σε κάθε περίπτωση πριν την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής της παρ. 4, προβεί σε καταβολή του προστίμου. Η καταβολή αυτή συνεπάγεται την αυτοδίκαιη παραίτηση του υπόχρεου από κάθε δικαίωμα προσβολής ή αμφισβήτησης της πράξης επιβολής προστίμου.

β) Ο υπόχρεος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής καταγγελίας ή διενέργειας ελέγχου, καταθέσει στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία αποδεικτικό έγγραφο από το οποίο προκύπτει η χρήση τερματικού αποδοχής καρτών πληρωμών, μέσω πληρωμής με κάρτα και μέσω πληρωμής με υπηρεσίες άμεσης πληρωμής από λογαριασμό σε λογαριασμό.



Διαδικασία δήλωσης, τροποποίησης POS

<https://www.aade.gr/dimioyrgia-mitrooy-meson-plitomon-pos-ton-epiheiriseon>



Καλώς ήλθατε στο Μητρώο & Επικοινωνία

Μέσα από την πλατφόρμα Μητρώο & Επικοινωνία σας δίνεται η δυνατότητα:

- επιλέγοντας «**Στοιχεία Φυσικού Προσώπου**», να δείτε λεπτομέρειες για τα στοιχεία σας όπως είναι καταχωρημένα στο μητρώο της ΑΑΔΕ
- επιλέγοντας «**Στοιχεία Επικοινωνίας**», να καταχωρίσετε τα στοιχεία επικοινωνίας σας (κινητό και σταθερό τηλέφωνο, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) για την απευθείας και άμεση ψηφιακή ενημέρωσή σας από την ΑΑΔΕ.
- επιλέγοντας «**Στοιχεία Επιχείρησης**», να δείτε το προφίλ της επιχείρησής σας.
- επιλέγοντας «**Δήλωση Λογαριασμού IBAN**», να δηλώσετε τον αριθμό IBAN του τραπεζικού λογαριασμού που επιθυμείτε να χρησιμοποιείται από την ΑΑΔΕ για κατάθεση χρηματικών ποσών.
- επιλέγοντας «**Αλλαγές Στοιχείων Μητρώου**», να τροποποιήσετε τα στοιχεία της διεύθυνσής σας, αν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο ή να αλλάξετε στοιχεία όπως δραστηριότητα (ΚΑΔ), τη Διεύθυνση της έδρας, στοιχεία ΦΠΑ καθώς και τις Εγκαταστάσεις Εσωτερικού (έναρξη, μεταβολή, διακοπή), εάν πρόκειται για επιχείρηση.
- επιλέγοντας «**Τα Μηνύματά μου**», να μεταβείτε στην ψηφιακή σας θυρίδα και να δείτε τα μηνύματά σας.
- επιλέγοντας «**Εξουσιοδοτήσεις**», να δείτε τις εξουσιοδοτήσεις σας ή να εξουσιοδοτήσετε άλλους εγγεγραμμένους χρήστες με δικαίωμα αντιπροσώπευσης, να χρησιμοποιούν τις ψηφιακές υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για λογαριασμό σας.
- επιλέγοντας «**Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας**», να λάβετε πιστοποιητικό για τη φορολογική κατοικία στην Ελλάδα (φυσικού προσώπου, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας).
- επιλέγοντας «**Αλλαγή κωδικού TAXISnet**», να αλλάξετε τον κωδικό πρόσβασης.
- επιλέγοντας «**Ερωτήματα προς ΑΑΔΕ**», να υποβάλλετε ηλεκτρονικά το ερώτημά σας προς το Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) της ΑΑΔΕ.

Στοιχεία
Φυσικού Προσώπου

Στοιχεία Επικοινωνίας

Στοιχεία Επιχείρησης

Δήλωση Λογαριασμού
IBAN

Αλλαγές
Στοιχείων Μητρώου

Εξουσιοδοτήσεις

Τα Μηνύματά μου

Πιστοποιητικό
Φορολογικής Κατοικίας

Αλλαγή Κωδικού TAXISnet

Ερωτήματα προς ΑΑΔΕ

Μητρώο POS

Διαδικασία επαλήθευσης, τροποποίησης POS

Τα στοιχεία των POS αποστέλλονται από τους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών.

Στην περίπτωση ανακρίβειας ο φορολογούμενος υποβάλλει **Δήλωση Μέσων Πληρωμών**.



myAADE

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΡΙΓΚΑΣ

Αναλυτική Παρουσίαση POS

23 Οκτώβριος 2023 Νοέμβριος 2023 **Τρέχων Μήνας Δηλώσεων (Δεκέμβριος 2023)**

Στοιχεία Τερματικών EFT-POS Δεκεμβρίου 2023

η που κρίνετε ως ανακριβή τα στοιχεία που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα ή διαθέτετε τερματικό POS που δεν εμφανίζεται θα πρέπει να υποβάλετε Δήλωση Μέσων Πληρωμών.

[Δήλωση Μέσων Πληρωμών](#)

A/A	Επωνυμία Παρόχου Μέσων Πληρωμών	TID Τερματικού	MID Τερματικού	Είδος POS	Κατάσταση	Ημερομηνία Ενεργοποίησης	Ημερομηνία Απενεργοποίησης
1	CARDLINK	759102...	002271...	Επιλογή Τύπου	Είδος	08/08/2017	
				Ενσύρματο POS	Προς Αναβάθμιση		

1 ως 1 από 1 εγγραφές << < 1 > >>

Διαδικασία επαλήθευσης, τροποποίησης POS



myAADE

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΡΙΓΚΑΣ

Δήλωση Μέσων Πληρωμών (Για ενεργά τερματικά Δεκεμβρίου 2023)

1 Στοιχεία Μητρώου

Επιλογές ▾

ΑΦΜ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Διεύθυνση κατοικίας ή Έδρας	ΔΟΥ
046...	ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΡΙΓΚΑΣ		

2 Στοιχεία POS

Ώδειξες σε Επιλεγμένα ▾ Αλλαγή Ένδειξης

<input type="checkbox"/>	A/A	Επωνυμία Παρόχου Μέσων Πληρωμών	TID Τερματικού	MID Τερματικού	Είδος POS	Ημερομηνία Ενεργοποίησης	Ημερομηνία Απενεργοποίησης	Ενέργεια
<input type="checkbox"/>	1	CARDLINK	7591C...	002...	Ενσύρματο POS	08/08/2017		<input type="text"/> Αποδοχή Μερική Αποδοχή Απόρριψη

1 ως 1 από 1 εγγραφές « < 1 > »

3 Στοιχεία POS εκτός Μητρώου

Εισαγωγή POS

σταχωρηθεί επιπλέον POS

Προσωρινή Αποθήκευση

Οριστική Υποβολή

Διαδικασία δήλωσης, τροποποίησης IBAN

<https://www.aade.gr/epiheiriseis/forologikes-ypiresies/epaggelmatikos-logariasmos>



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΣΠΑ 2014-2020 / 2021-2027

[Αρχική σελίδα](#) // [Επιχειρήσεις](#) // [Φορολογικές υπηρεσίες](#) // [Επαγγελματικός Λογαριασμός](#)

Επαγγελματικός Λογαριασμός

Από αυτή την υπηρεσία μπορούν να δηλωθούν και να τροποποιηθούν οι Επαγγελματικοί Λογαριασμοί, για συναλλαγές που αφορούν αποκλειστικά την εμπορική, επιχειρηματική ή επαγγελματική δραστηριότητα του υπόχρεου.

[ΕΙΣΟΔΟΣ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ](#)

Προθεσμίες

Η υπηρεσία είναι διαθέσιμη καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

Πλήρης κατάλογος
ερωτήσεων -
απαντήσεων

[FAQ](#)

Ανακοινώσεις

ΙΑΝ 19 | Ψηφιακή ένταξη και απένταξη αγροτών στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ

ΙΑΝ 09 | Ψηφιακά η δήλωση απόδοσης τελών διαμονής

Διαδικασία δήλωσης, τροποποίησης IBAN

<https://www.aade.gr/epiheiriseis/forologikes-ypiresies/epaggelmatikos-logarismos>



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

myAADE

Διαχείριση Επαγγελματικών
Λογαριασμών



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ο λογαριασμός μου

Εφαρμογές myAADE

Προσωπ.Πληρ/ση

Αποσύνδεση

Α.Φ.Μ

Δ. ΧΡΗΣΤΟΣ

Διαχείριση Επαγγελματικών
Λογαριασμών

Διαχείριση ΕΛ

Διαχείριση ΕΛ

ΑΦΜ

Ημερομηνία Έναρξης δραστηριότητας : 05/01/2015

Ιστορικό Μεταβολών

Επιλογή Ρόλου

Επαγγελματικοί Λογαριασμοί

IBAN/Λογαριασμός	Πάροχος Υπηρεσιών Πληρωμών	Ημερομηνία Δήλωσης	Κατάσταση	Ενέργειες
GR96()	ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS A.E.	13/09/2018	Επιβεβαιωμένος	Διαγραφή
GR02()	ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε.	13/09/2018	Επιβεβαιωμένος	Διαγραφή

Προσθήκη Επαγγελματικού Λογαριασμού

Υπόχρεοι Αποδοχής Άμεσων Πληρωμών



Ως «υπηρεσίες άμεσης πληρωμής - IRIS» ορίζονται οι υπηρεσίες πληρωμών που επιτρέπουν την άμεση μεταφορά πίστωσης μέσω κινητού τηλεφώνου εντός Ελλάδας, κατά το άρθ. 4 του ν. 4537/2018, η οποία μπορεί να εκτελείται σε εικοσιτετράωρη βάση (24/7), οποιαδήποτε ημερολογιακή ημέρα του έτους, με άμεσο ή σχεδόν άμεσο διακανονισμό.

Οι πληρωμές γίνονται με αριθμό κινητού τηλεφώνου ή Α.Φ.Μ.

Υπόχρεοι Αποδοχής Άμεσων Πληρωμών



Τραπεζική υπηρεσία

- Ενεργοποίηση ή εγγραφή στην υπηρεσία **IRIS on line payments** μέσω **webanking, phone banking, App, ραντεβού** στην τράπεζα .
- ******Τράπεζα Πειραιώς – Εθνική Τράπεζα – Eurobank – Alpha Bank – Συνεταιριστική Τράπεζα Ηπείρου – Viva Wallet

Δισδιάστατος
Γραμμωτός
Κώδικας

QR CODE



QR CODE



Σήμανση παραστατικών με QR CODE

- Α.1170/2023 - παρ. 7 αναφέρει ότι στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP), είτε μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), είναι υποχρεωτικό να υπάρχει και δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας (QR code), 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.

QR CODE



Σήμανση παραστατικών με QR CODE

- Λιανική ή Χονδρική πώληση ή υπηρεσία, δηλαδή δεν τίθεται θέμα αν η συναλλαγή είναι B2B ή B2C, εάν το παραστατικό εκδίδεται μηχανογραφικά πρέπει να έχει τα προαναφερόμενα.
- Προς το παρόν υπάρχει περίοδος χάριτος, αφού δεν προβλέπονται πρόστιμα για μη αναγραφή του QR Code στα μηχανογραφημένα παραστατικά, ούτε πρόκειται να προβλεφθούν αναδρομικά, οπότε προς το παρόν υπάρχει ο σχετικός χρόνος για προετοιμασία.
- Η εφαρμογή του QR Code δεν καταργεί τη δυνατότητα έκδοσης χειρόγραφων παραστατικών ή έκδοσης παραστατικών μέσα από φόρμες που δεν επικοινωνούν με το MyData (χρήση word, excel κ.λπ.)

my Digital Accounting & Tax Application

*my*DATA

Digital
Accounting &
Tax
Application



Χονδρικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης
Χονδρικές συναλλαγές / εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων [Διαβιβάζει ο εκδότης]	<ul style="list-style-type: none">▶ Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης▶ Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio)	Πραγματικός χρόνος
	<ul style="list-style-type: none">▶ Εμπορικό ERP	Πραγματικός χρόνος
	<ul style="list-style-type: none">▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο
Έσοδα που δεν αφορούν έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	<ul style="list-style-type: none">▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
	<ul style="list-style-type: none">▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης	

Λιανικές συναλλαγές

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Τρόπος διαβίβασης
Λιανικές	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης 	Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά ανά στοιχείο (άρθρο 4 παρ 2γ)
Λιανικές από οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP 	Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης (άρθρο 4 παρ. 2β)
	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εφαρμογή ΑΑΔΕ (timologio) 	Πραγματικός χρόνος	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης
	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο	Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης
Αποκλίσεις λιανικών (μετά την 1.4.2024)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Διαβιβάζονται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο	Είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα. (άρθρο 4 παρ. 2α, εδάφιο δεύτερο)

Παράλειψη διαβίβασης - Απόκλιση

Συναλλαγές	Κανάλια διαβίβασης	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη της Α.1138/2020
Παράλειψη διαβίβασης . Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ [Διαβιβάζει ο λήπτης]	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υπόχρεες οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα.	(άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 2)
Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη [Διαβιβάζει ο λήπτης]	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Εμπορικό /λογιστικό, ERP ▶ Ειδική φόρμα καταχώρησης 	Η διαβίβαση απόκλισης γίνεται στο ίδιο χρονικό διάστημα με την παράλειψη διαβίβασης ως άνω	(άρθρο 5 παρ 3 εδάφιο 3)

Είτε παράλειψη διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων των παραστατικών και διαβίβασης αυτών από τον λήπτη, ή διαβίβαση με απόκλιση 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.

Έξοδα που χαρακτηρίζονται στην πλατφόρμα myDATA

	Χρόνος χαρακτηρισμού
Για τις συναλλαγές που αφορούν σε χαρακτηρισμό παραστατικών εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης που λαμβάνει η οντότητα από υπόχρεες οντότητες ημεδαπής (Παραστατικά Α1-Α2)	Μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Λοιπές συναλλαγές που διαβιβάζονται (Σύνοψη & χαρακτηρισμός)

Συναλλαγές	Λεπτομέρειες	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020
B1 (μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής) Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (παραστατικά από 13.1 έως 13.31). 13 Λήψη παραστατικών λιανικής :			
Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (13.1)		Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]	Παρ. 3 άρθρου 5 - παρ. 3α άρθρου 6
Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (13.2)			
Κοινόχρηστα (13.3)			
Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (13.30) (π.χ. ΕΝΦΙΑ , παράβολα κλπ.)			
Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής (13.31)			

Λοιπές συναλλαγές που διαβιβάζονται (Σύνοψη & χαρακτηρισμός)

Συναλλαγές	Λεπτομέρειες	Χρόνος διαβίβασης	Διάταξη Α.1138/2020
B2 (Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής) Είναι παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης ως λήπτη με εκδότη, 14 Παραστατικά Λήψης Χονδρικής Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής :			
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις (14.1)			
Αποκτήσεις τρίτων χωρών (εισαγωγές) (14.2)		Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]	Παρ. 3 άρθρου 5 - παρ. 3α άρθρου 6
Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών (14.3)			
Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών (14.4)			
ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί (14.5)			
Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) (14.30)			
Συμβόλαιο - Έξοδο (15.1)			
Ενοίκια - Έξοδο (16.1) Ο Τύπος Παραστατικού 16.1. Ενοίκιο- Έξοδο χρησιμοποιείται μόνο στις περιπτώσεις που ο ιδ/της του ακινήτου είναι ιδιώτης (μη υπόχρεος) και ο Λήπτης είναι Επιχείρηση.			
	Χρόνος διαβίβασης		Διάταξη Α.1138/2020
Εγγραφές μισθοδοσίας (17.1)		Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου	Παρ.4 άρθρο 5 - παρ. 3β άρθρου 6
Αποσβέσεις (17.2)		Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	Παρ. 3γ άρθρου 6

Βασικές επισημάνσεις

- Από την 1.7.2023 έως και την 31.12.2024, 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) ως αντικριζόμενα παραστατικά εξόδων ημεδαπής (Τύποι Παραστατικών Α1), είτε τα λάβουν με διαπίστωση αντικειμενικής αδυναμίας συσχέτισης με τις λογιστικές εγγραφές που έχουν διενεργήσει, συνεχίζουν να 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.
- Όρια ένταξης στην ειδική φόρμα καταχώρησης. Από το 2024 τα έσοδα για τα όρια ένταξης στην ειδική φόρμα καταχώρησης είναι 30.000 ευρώ με βάση τον τζίρο του 2022. Επίσης το πλήθος των τιμολογίων που ισχύει για την ένταξη στην ειδική φόρμα για το 2024 προκύπτει από τα τιμολόγια που εκδόθηκαν το 2023.

Βασικές επισημάνσεις

- Για το 2024 **είναι υποχρεωτική** η διαβίβαση των τύπων παραστατικών:
 - 6.1 - Στοιχείο Αυτοπαράδοσης,
 - 6.2 - Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης και
- Για το 2024 συνεχίζει **να μην είναι υποχρεωτική** η διαβίβαση των μηδενικών παραστατικών.
- Για το 2024 συνεχίζει **να μην είναι υποχρεωτική** η διαβίβαση των λοιπών επιβαρύνσεων (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).

Περιοδική ΦΠΑ βασικός κανόνας

- Από 1.12024 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.

Ειδική φόρμα καταχώρησης (διαβίβαση παραστατικών)

Ακαθάριστα έσοδα	Πλήθος τιμολογίων	Δυνατότητα χρήσης
έως και 30.000 ευρώ	έως και 50	ναι
πάνω από 30.000 ευρώ	έως και 50	ναι
έως και 30.000 ευρώ	πάνω από 50	ναι
πάνω από 30.000 ευρώ	πάνω από 50	όχι

Ειδική φόρμα καταχώρησης (διαβίβαση παραστατικών)

•Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων

Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2021	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2019
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2022	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2020
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2023	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2021
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2024	Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται από την φορολογική δήλωση του 2022

•Υπολογισμός πλήθους τιμολογίων

Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2021	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται με βάση τις ΜΥΦ του 2019
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2022	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται με βάση τις ΜΥΦ του 2020
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2023	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται από τις διαβιβάσεις που έγιναν το 2022 στην πλατφόρμα myDATA
Για τη χρήση της ειδικής φόρμας το έτος 2024	το πλήθος των τιμολογίων υπολογίζεται από τις διαβιβάσεις που έγιναν το 2023 στην πλατφόρμα myDATA

Ειδική φόρμα καταχώρησης (διαβίβαση παραστατικών)

Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2024
► Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης	Έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου, αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις	Διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.
Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2024
► Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης	Έσοδα από εκδιδόμενα παραστατικά (χονδρικές συναλλαγές) καθώς και στοιχεία λιανικής χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ.	Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο

Ειδική φόρμα καταχώρησης (διαβίβαση παραστατικών)

Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης	Παράλειψη διαβίβασης Διαβίβαση από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον ΕΚΔΟΤΗ	Πριν από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. που αφορά τις υπόχρεες οντότητες που τηρούν είτε διπλογραφικό είτε απλογραφικό λογιστικό σύστημα
	Αποκλίσεις Διαβίβαση αποκλίσεων από λήπτη	Η διαβίβαση απόκλισης γίνεται στο ίδιο χρονικό διάστημα με την παράλειψη διαβίβασης ως άνω

Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Ειδική φόρμα καταχώρησης (διαβίβαση παραστατικών)

Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2024
<p>Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)</p>	<p>Διαβίβαση λοιπών συναλλαγών :</p> <p>B1 - Μη αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης όπου δεν περιέχονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της επιχείρησης ως λήπτριας (κοινόχρηστα, ΕΝΦΙΑ, παράβολα, κ.λπ, παραστατικά από 13.1 έως 13.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020) <p>B2 - Αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη ημεδαπής/Αλλοδαπής :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Παραστατικά από 14.1 έως 14.5 και 14.31 του παραρτήματος της Α.1138/2020 π.χ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και υπηρεσιών,εισαγωγές, ΕΦΚΑ) - Για ορισμένη περίοδο (1.1.2023 έως 31.12.2023) παραστατικά ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεπικοινωνίες, ύδρευση, διόδια, τραπεζικά έξοδα κ.λπ. (14.30 του παραρτήματος τη Α.1138/2020) - Και παραστατικά από 14.31,15,16 (συμβόλαια, πιστωτικό ημεδαπής/αλλοδαπής) 	<p>Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]</p>

Ειδική φόρμα καταχώρησης (διαβίβαση παραστατικών)

Ειδική φόρμα καταχώρησης	Συναλλαγές	Χρόνος διαβίβασης 2024
Για οντότητες που έχουν δικαίωμα χρήσης της ειδικής φόρμας καταχώρισης (ανεξαρτήτως ακαθαρίστων εσόδων)	Εγγραφές μισθοδοσίας	Διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου (σε μηνιαία βάση)
	Αποσβέσεις	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
	Χαρακτηρισμός έξοδα τιμολόγησης και έσοδα αυτοτιμολόγησης	Έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. (μήνας ή τρίμηνο) [Ειδικά για τις οντότητες που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.]

Κυρώσεις για παράβαση της υποχρέωσης προς ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων

Παράληψη διαβίβασης των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων

	Παράβαση	Πρόστιμο μη διαβίβασης	Περιορισμός
α	<p>(Παράβαση μη διαβίβασης σύνοψης εσόδου) Μη διαβίβαση συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων,</p>	<p>Πρόστιμο ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου,</p>	<p>Το πρόστιμο δεν μπορεί να είναι > 250 ευρώ σε ημερήσια βάση</p>
β	<p>Μη διαβίβαση εγγραφών μισθοδοσίας αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος ή (Παράβαση μη διαβίβασης χαρακτηρισμού εσόδου) δεν διαβιβάσει, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος</p>	<p>250 € ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και πρόστιμο πεντακοσίων ευρώ (500 €) ανά φορολογικό έτος για κάθε παράβαση, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος</p>	<p>250 € ανά φορολογικό έτος για απλογραφικά 500 € ανά φορολογικό έτος για διπλογραφικά</p>

Κυρώσεις για παράβαση της υποχρέωσης ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων

Παράληψη διαβίβασης των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων

	Παράβαση	Πρόστιμο μη διαβίβασης	Περιορισμός
Υ	<p>(Παράβαση μη διαβίβασης σύνοψης εσόδου μετά από διαβίβαση λήπτη της παράληψη διαβίβασης)</p> <p>αν διαβιβάσει ως εκδότης σύνοψη εκδοθέντος παραστατικού, μετά από διαβίβαση παράλειψης ή απόκλισης από τον λήπτη, εφόσον η αρχική διαβιβασθείσα αξία είναι μικρότερη της πραγματικής,</p>	<p>Πρόστιμο ίσο με το πέντε τοις εκατό (5%) της καθαρής αξίας κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου</p>	

Κυρώσεις για παράβαση της υποχρέωσης ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων

Εκπρόθεσμη διαβίβαση των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων

Παράβαση	Εκπρόθεσμη διαβίβαση
<p>α Μη διαβίβαση συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων τιμολόγησης, εξόδων αυτοτιμολόγησης, τίτλων κτήσης και λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων,</p>	<p>Σε περίπτωση παραβάσεων εκπρόθεσμης διαβίβασης των περ. α), β) και δ) επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης.</p>
<p>β Μη διαβίβαση εγγραφών μισθοδοσίας αποσβέσεων και λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και εξόδων για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος ή δεν διαβιβάσει, ως εκδότης τιμολόγησης ή ως λήπτης αυτοτιμολόγησης, χαρακτηρισμούς δεδομένων εσόδων, με αποτέλεσμα οι χαρακτηρισμοί αυτοί να μην περιληφθούν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος</p>	



ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

ATHENS BAR ASSOCIATION



Χρήστος Γ Κρίγκας
Λογιστής - Φοροτεχνικός
Φορολογικός Σύμβουλος Δ.Σ.Α.