

#205

27/08/2024

 **Accounting  
Solutions**

## ΝΕΕΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΥΜΠΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΚΑΙ ΨΗΦΙΑΚΑ ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

## NEW IMPORTANT TAX REGULATIONS FOR PRE- COMPLETED VAT RETURNS AND DIGITAL DISPATCH NOTES

Από τους / From:



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**  
Partner, Tax Consulting Services  
211 4804400  
spetridisoglou@accountingsolutions.gr



**D. Petkovits / Δ. Πέτκοβιτς**  
Partner, Financial Services  
211 4804400  
dpetkovits@accountingsolutions.gr

[www.accountingsolutions.gr](http://www.accountingsolutions.gr)

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## Νέες Σημαντικές Φορολογικές Ρυθμίσεις για προσυμπληρωμένες δηλώσεις ΦΠΑ και Ψηφιακά Δελτία Αποστολής

Το τελευταίο διάστημα εκδόθηκαν σημαντικές αποφάσεις από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) οι οποίες αφορούν στα παρακάτω θέματα:

### A. Μείωση ορίων ανεκτών αποκλίσεων στις δηλώσεις ΦΠΑ

Η ΑΑΔΕ με την Απόφαση Α.1108/2024 μείωσε τα όρια των ανεκτών αποκλίσεων εσόδων – εξόδων που μπορεί να υφίστανται ανά φορολογική περίοδο δήλωσης ΦΠΑ, μεταξύ των βιβλίων και των αντίστοιχων δεδομένων που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Συγκεκριμένα, τα ανεκτά όρια αποκλίσεων μειώνονται ως εξής:

α) Από την 1.07.2024 έως και την 30.9.2024 τα έσοδα που δηλώνονται στην δήλωση ΦΠΑ δεν μπορεί να **υπολείπονται** των εσόδων που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10% και τα έξοδα δεν μπορεί να **υπερβαίνουν** αυτά που έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA σε ποσοστό μεγαλύτερο του 20%.

β) Αντίστοιχα, από την 01.10.2024 έως και την 31.12.2024 δεν πρέπει να υφίσταται καμία απόκλιση στα έσοδα, και μόνο 5% για τα δεδομένα εξόδων.

γ) Από την 01.01.2025 και έπειτα παύουν να υφίστανται τα επιτρεπτά όρια αποκλίσεων τόσο για τα δεδομένα εσόδων όσο και για τα δεδομένα εξόδων σε σχέση με τα αντίστοιχα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

Ωστόσο παραμένουν σε ισχύ οι εναλλακτικοί τρόποι διαβίβασης δεδομένων στην περίπτωση αντικειμενικής δυσκολίας διόρθωσης ποσών εσόδων ή εξόδων και ορθής απεικόνισης του συνολικού αθροίσματος εισροών και εκροών ανά φορολογική περίοδο.

### B. Έναρξη προαιρετικής και υποχρεωτικής εφαρμογής της Ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης.

Με τις νέες Αποφάσεις Α.1122/2024 και Α.1123/2024 καθορίζονται η έκταση εφαρμογής, οι δύο φάσεις και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης για την ψηφιακή παρακολούθηση της διακίνησης αγαθών (ψηφιακό Δελτίο Αποστολής) σε πραγματικό χρόνο.

#### B.1. Η διαδικασία

Ειδικότερα, οι επιχειρήσεις θα υποχρεούνται να εκδίδουν ψηφιακά τα παραστατικά διακίνησης αγαθών και να διαβιβάζουν τα σχετικά δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ λαμβάνοντας και τον σχετικό QR Code. Στην υποχρέωση έκδοσης ψηφιακών παραστατικών διακίνησης αγαθών εντάσσονται οι εγχώριες και διεθνείς διακινήσεις (οδικές, θαλάσσιες, αεροπορικές, σιδηροδρομικές).

Η υποχρέωση διαβίβασης στοιχείων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA αφορά τους αποστολείς αλλά και για τους παραλήπτες των διακινούμενων αγαθών ως ακολούθως:

#### Αποστολέας

Ο Αποστολέας αγαθών έχει την υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης και διαβίβασης δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πριν την έναρξη διακίνησης των αγαθών.

#### Μεταφορέας

Ο Μεταφορέας θα έχει την υποχρέωση να επιβεβαιώνει την παραλαβή των αγαθών στην Β Φάση εφαρμογής. Επίσης θα έχει την υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης και αντίστοιχη υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στην περίπτωση

που διακινεί αγαθά κατ' εντολή και για λογαριασμό του Αποστολέα ή του Αποστολέα Τρίτου υπό την προϋπόθεση ότι διακινεί τα αγαθά από δικές του εγκαταστάσεις (ενδεικτικά 3PL, Μεταφορικές, Ταχυμεταφορές).

### Παραλήπτης

Ο Παραλήπτης αγαθών επιβεβαιώνει τα αγαθά που παραλήφθηκαν. Έχει επίσης υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, στην περίπτωση που συναλλάσσεται με μη υπόχρεους στην έκδοση παραστατικών διακίνησης, με υπόχρεους εκδότες που αρνούνται την έκδοση ή εκ παραδρομής δεν εξέδωσαν παραστατικό διακίνησης καθώς και στην περίπτωση διαπίστωσης πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων.

Στην απόφαση Α 1123/2024 αναφέρονται περισσότερες λεπτομέρειες για τα στοιχεία που διαβιβάζονται (ΑΦΜ εκδότη, λήπτη και λοιποί σχετιζόμενοι), τα κανάλια και τον χρόνο διαβίβασης, τους τύπους των παραστατικών, σκοπό διακίνησης, ενδοκοινοτικές διακινήσεις, συσχετισμοί με άλλα παραστατικά καθώς και σύνθετες περιπτώσεις διακινήσεων όπως μεταφορτώσεις, τριγωνικές, έκδοση παραστατικού σε προγενέστερο χρόνο από την διακίνηση, συγκεντρωτικά δελτία αποστολής κλπ.

## **B.2 Υλοποίηση από την ΑΑΔΕ**

Η υλοποίηση της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών θα πραγματοποιηθεί σε δύο Φάσεις:

Η Α' Φάση περιλαμβάνει:

- Έκδοση παραστατικών
- Διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA και ενημέρωση του λήπτη
- Δυνατότητα ελέγχου των διακινήσεων κατά τη διάρκεια αυτών με τη σάρωση QR Code.

Η Β' Φάση περιλαμβάνει:

- Ψηφιακή παρακολούθηση φορτώσεων/ μεταφορτώσεων
- Παραλαβή παραστατικών και αγαθών με τη σάρωση QR Code των παραστατικών διακίνησης
- Ποσοτικός και ποιοτικός έλεγχος από τον λήπτη.

## **B.3. Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής**

Η εφαρμογή της προαιρετικής και της υποχρεωτικής έκδοσης και διαβίβασης ψηφιακών παραστατικών διακίνησης από τις υπόχρεες επιχειρήσεις θα πραγματοποιηθεί σταδιακά σύμφωνα με τις εξής περιόδους (ανά Φάση και κατηγορία επιχείρησης):

Α' Φάση υλοποίησης

α) Για τις επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 200.000€, καθώς και επιχειρήσεις, (ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων), που δραστηριοποιούνται στους τομείς:

- ενεργειακών προϊόντων (καύσιμα)
- φαρμακευτικών προϊόντων και ιατρικών αναλωσίμων
- οικοδομικών υλικών
- παραγωγής, τυποποίησης και εμπορίας ελαιόκαρπου και ελαιόλαδου.

Προαιρετική εφαρμογή μέχρι 30.11.2024 και υποχρεωτική εφαρμογή από 01.12.2024.

β) Για τις λοιπές επιχειρήσεις

Προαιρετική εφαρμογή μέχρι 31.3.2025 και υποχρεωτική εφαρμογή από 01.04.2025.

Β' Φάση υλοποίησης

Για το σύνολο των επιχειρήσεων προαιρετική εφαρμογή από 01.12.2024 μέχρι 31.03.2025 και υποχρεωτική εφαρμογή από 01.04.2025.

#### **B.4 Εξαιρέσεις**

Από την εφαρμογή ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών εξαιρούνται:

- Αγρότες ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ
- Φυσικά πρόσωπα που πωλούν προϊόντα ή υπηρεσίες ευκαιριακά (συναλλαγές έως 10.000 ευρώ)
- Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων
- Διακινήσεις αγαθών μέσω δικτύου συνεχούς ροής (διακίνηση φυσικού αερίου, ύδατος, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας)
- Διακινήσεις από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους
- Διακίνηση παγίων και λοιπού κινητού εξοπλισμού κάθε είδους, σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας.

## New Important Tax Regulations for pre-completed VAT returns and Digital Dispatch Notes

Recently, important decisions have been issued by the Independent Authority for Public Revenue (IAPR) concerning the following issues:

### A. Reduction of tolerance limits of discrepancies in VAT returns

Decision A.1108/2024, of IAPR reduces the limits of the tolerable revenue-expense discrepancies that may exist per VAT return, between the books and the corresponding data transmitted to the digital platform myDATA.

In particular, the tolerable limits of discrepancies are reduced as follows:

- a) From 01.07.2024 to 30.09.2024, the revenue declared in the VAT return cannot be less than the revenue transmitted to the myDATA platform by more than 10% and the expenses cannot exceed the revenue transmitted to the myDATA platform by more than 20%.
- b) Similarly, from 01.10.2024 to 31.12.2024, there must be no variance in revenue data and only 5% for expense data.
- c) From 01.01.2025 onwards, the permissible deviation limits shall cease to exist for both revenue data and expenditure data with respect to the corresponding data transmitted to the myDATA digital platform.

However, the alternative ways of transmitting data remain in force in case of actual difficulties in correcting the amounts of revenue or expenditure with the total sum of outflows and inflows per tax period.

### B. Start of voluntary and mandatory implementation of the Digital Transportation Documents issuance.

The new Decisions A.1122/2024 and A.1123/2024 define the extent of implementation, the two phases and the schedule for the digital monitoring of the movement of goods (digital dispatch note) in real time.

#### B.1. The procedure

In particular, all enterprises will be required to digitally issue the documents for the movement of goods and transmit the relevant data to the digital platform myDATA of IAPR by receiving the relevant QR Code. The obligation to issue digital transportation documents include domestic and international movements (by road, sea, air, or railway).

The obligation to transmit data to the myDATA digital platform applies to both the consignors and the consignees of the goods in transit as follows:

##### Consigner

The Consigner of goods has the obligation to issue digitally the transportation documents and transfer their data to the myDATA digital platform before the departure of goods.

##### Carrier

The Carrier will have the obligation to confirm the receipt of the goods (in Phase B of the implementation). He will also have the obligation to issue a digital transportation document and the corresponding obligation to transmit transportation data to the myDATA digital platform in case he moves goods on behalf of the Consigner or the Third Party Sender, provided that he moves the goods from its own facilities (indicatively 3PL, Transport, Courier).

## Consignee

The Consignee confirms receipt of the goods. He is also obliged to transmit transportation data to myDATA digital platform, in case he deals with persons who are not obliged to issue transportation documents, or persons who refuse to issue them or have not issued them by mistake, as well as in case he receives surpluses or deficits.

Decision A 1123/2024 provides more details on the data to be transmitted to myDATA platform (VAT number of the issuer, consignee and other related data), the channels and time of transmission, the types of documents, the purpose of the movement, intra-Community movements, correlations with other documents and complex cases of movements such as transshipments, triangular transactions, issue of a document at a time prior to departure, aggregated consignment notes, etc.

## **B.2 Implementation by the IAPR**

The implementation of the digital monitoring of the transportation of goods will be carried out in two phases:

Phase A includes:

- Documents issuance
- Transfer of transportation data to the myDATA platform and informing the consignee
- Possibility to check the process during the transportation by scanning the QR Code.

Phase B includes:

- Digital monitoring of loads/transshipments
- Receipt of documents and goods by scanning the QR Code of the transportation documents
- Quantity and quality control by the consignee.

## **B.3. Timetable of implementation**

The implementation of the voluntary and mandatory issue and transmission of digital transportation documents by the liable enterprises will be carried out gradually according to the following periods (per Phase and enterprise category):

Phase A of implementation

a) For enterprises with gross revenues of more than 200,000€, as well as enterprises (regardless of the amount of gross revenues), with activities in the sectors of:

- energy products (fuels)
- pharmaceutical products and medical consumables
- building materials
- production, standardisation and trade of olive fruit and olive oil.

Optional application until 30.11.2024 and mandatory application as from 01.12.2024.

b) For other **enterprises**

Optional application until 31.3.2025 and mandatory application as from 01.04.2025.

Phase B of implementation

For all businesses voluntary application from 01.12.2024 until 31.03.2025 and mandatory application as from 01.04.2025.

#### **B.4 Exceptions**

The following persons or transactions are excluded from the application of digital monitoring of the transportation of goods:

- Farmers under the special VAT scheme
- Individuals selling goods or services on an occasional basis (transactions up to 10,000 euros)
- Public or private employees or pensioners who are authors or presenters of educational programs and seminars
- Movements of goods through a continuous flow network (movement of gas, water, gas, electricity and heat)
- Movement of the tools and machinery necessary for carrying out and completing their work by technicians.
- Movement of fixed assets and other movable equipment of any kind, in the event of the transfer of the entity's business establishment.

**[www.accountingsolutions.gr](http://www.accountingsolutions.gr)**