

#166

25/06/2020



**ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ
myDATA ΤΗΣ ΑΑΔΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ
ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ**

**ACTIVATION OF THE DIGITAL PLATFORM
myDATA OF IAPR FOR THE ELECTRONIC DATA
TRANSMISSION**

Από τους / From:



Τζ. Πάνου / J. Panou

Partner, Head of Tax Services
211 4804406
jpanou@asnetwork.gr



Στ. Πετρίδισογλου / St. Petridisoglou

Partner, Tax Compliance Director
211 4804407
spetridisoglou@asnetwork.gr

www.asnetwork.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.

Ενεργοποίηση της Ψηφιακής Πλατφόρμας myDATA της ΑΑΔΕ για την Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων

Δημοσιεύθηκε η Κοινή Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και της ΑΑΔΕ (Α 1138/2020) που ενεργοποιεί την υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ και καθορίζει την έκταση εφαρμογής, τις εξαιρέσεις, τον χρόνο, την διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης και τις ειδικότερες υποχρεώσεις των επιχειρήσεων. Ειδικότερα:

Χρόνος έναρξης διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA

Ο χρόνος έναρξης διαβίβασης των δεδομένων, καθώς και οι προθεσμίες διαβίβασης αυτών **ειδικά για το έτος 2020**, παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα. Σημειώνεται ότι οι προθεσμίες διαβίβασης των δεδομένων από το 2021 και έπειτα σε κάποιες περιπτώσεις διαφοροποιούνται σε σχέση με τα παρακάτω αναφερόμενα αλλά παραλείπονται για σκοπούς απλοποίησης και κατανόησης των αρχικών προθεσμιών.

A.	ΕΚΔΟΤΕΣ	Έναρξη και προθεσμίες διαβίβασης
1.	Έσοδα και χαρακτηρισμός αυτών (Τιμολόγια – Στοιχεία Λιανικής) που εκδίδονται από 20.7.2020 μέσω Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης .	Έναρξη από 20.7.2020 και έπειτα σε πραγματικό χρόνο.
2.	Έσοδα και χαρακτηρισμός αυτών (Τιμολόγια – Στοιχεία Λιανικής) που εκδίδονται μέσω εμπορικών / λογιστικών προγραμμάτων των επιχειρήσεων.	Έναρξη από 1.10.2020 και έπειτα σε πραγματικό χρόνο. Εξαιρετικά για το 2020, εντός 5 ημερών από την ημερομηνία έκδοσης των στοιχείων και όχι αργότερα από την 20 ^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοσή τους. Για στοιχεία Λιανικής και μέχρι την online διασύνδεση των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ μπορεί η διαβίβαση να γίνεται συγκεντρωτικά ανά μήνα.
3.	Έσοδα και χαρακτηρισμός αυτών (Τιμολόγια – Στοιχεία Λιανικής) που εκδίδονται από την ημερομηνία έναρξης διαβίβασης μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της ΑΑΔΕ.	Έναρξη από 1.10.2020 και έπειτα και μέχρι την 20 ^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση.
4.	Έσοδα και χαρακτηρισμός αυτών (Τιμολόγια – Στοιχεία Λιανικής) που εκδόθηκαν από 1.1.2020 έως 30.9.2020 .	Προθεσμία μέχρι 31.12.2020 .
B.	ΛΗΠΤΕΣ	Έναρξη και προθεσμίες διαβίβασης
1.	Χαρακτηρισμός ληφθέντων παραστατικών από 1.10.2020 και έπειτα.	Έναρξη από 1.10.2020 και μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα.
2.	Χαρακτηρισμός ληφθέντων παραστατικών από 1.1.2020 έως 30.9.2020.	Προθεσμία μέχρι 28.2.2021 .

3.	Παραστατικά που διαβιβάζονται από τον λήπτη (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές, πράξεις λήπτη, παραστατικά λιανικής, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Δημοτικές επιχειρήσεις, ασφαλιστικά ταμεία, συναλλαγές με πιστωτικά ιδρύματα κλπ.).	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα. Εξαιρετικά για το διάστημα 1.1.2020 έως 30.9.20 η προθεσμία είναι μέχρι 28.2.2021 .
4.	Παραστατικά που διαβιβάζονται από τον λήπτη λόγω μη αποστολής τους στην ΑΑΔΕ από τον εκδότη.	Διαβίβαση από 1.1.2021 – 28.2.2021. (Ο εκδότης μπορεί να αποδεχτεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές ως 31.3.2021).
Γ.	ΕΓΓΡΑΦΕΣ (Εκδότες και Λήπτες)	Έναρξη και προθεσμίες διαβίβασης
1.	Εγγραφές τακτοποίησης εσόδων / εξόδων (πλην μισθοδοσίας).	Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
2.	Εγγραφές μισθοδοσίας.	Από 1.10.2020 και έπειτα έως την προθεσμία υποβολής της δήλωσης του παρακρατούμενου ΦΜΥ.
3.	Εγγραφές μισθοδοσίας για το διάστημα 1.1.20 – 30.9.2020.	Έως τις 31.12.2020.

Ως ημερομηνία διαβίβασης των δεδομένων λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.).

Η διαβίβαση των χαρακτηρισμών των παραστατικών γίνεται υποχρεωτικά μέσω λογιστή φοροτεχνικού κατόχου αδείας που χορηγείται από το Ο.Ε.Ε.

Φορολογικά κίνητρα για εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Σε νομοσχέδιο που έχει κατατεθεί στην Βουλή, παρέχονται κίνητρα στις επιχειρήσεις που θα επιλέξουν αποκλειστικά την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για την έκδοση και λήψη ή μόνο την λήψη παραστατικών πωλήσεων για τα φορολογικά έτη 2020-2022. Τα φορολογικά κίνητρα συνίσταται κυρίως σε:

- ✓ Μείωση σε τρία ή τέσσερα χρόνια κατά περίπτωση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.
- ✓ Πλήρη απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησης των δαπανών προμήθειας τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού, προσαυξημένη κατά 100%.
- ✓ Αναγνώριση και προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση των ηλεκτρονικών τιμολογίων.
- ✓ Περιορισμός από 90 σε 45 ημέρες της προθεσμίας καταβολής του επιστρεπτέου ποσού φόρου βάση σχετικών αιτημάτων επιστροφής.

Activation of the Digital Platform myDATA of IAPR for the Electronic Data Transmission

The Ministry of Finance and the Independent Authority for Public Revenue (IAPR) issued a joint decision (A 1138/2020) which activates and implements the companies' obligation to transmit their data to the platform myDATA of IAPR. The decision determines the extent of its implementation, the exemptions provided, the deadlines, the procedure for electronic transmission and the particular obligations of the companies. Specifically:

Commencement date of data transmission to the platform myDATA

The commencement dates of the data transmission, as well as the deadlines **for the year 2020**, are presented in the table below. To be noted that, in some cases the deadlines of 2021 and onwards differ from the dates mentioned below. However, they have intentionally been omitted for simplification and understanding of the initial status.

A.	ISSUERS	Beginning and transmission deadline
1.	Revenues and their characterization (Wholesale invoices – Retail receipts) for documents issued from 20.7.2020 through e-invoicing Providers.	As from 20.7.2020 and onwards at real time transmission.
2.	Revenues and their characterization (Wholesale invoices – Retail receipts) for documents issued from 1.10.2020 through the company's commercial and accounting software.	As from 1.10.2020 and onwards at real time transmission. Especially for 2020, the transmission can be effected within 5 days from the documents' issuance date, but not later than the 20 th of the month following its issuance. Retail transactions can be transmitted on a monthly basis as summary, until the Electronic Tax Machines (ΦΗΜ) are linked to IAPR.
3.	Revenues and their characterization (Wholesale invoices – Retail receipts) for documents issued from 1.10.2020 and are transmitted through the special data entry form of IAPR.	As from 1.10.2020 and onwards and up to the 20 th day of the following month of the documents' issuance.
4.	Revenues and their characterization (Wholesale invoices – Retail receipts) for documents issued from 1.1.2020 up to 30.9.2020.	Transmission deadline 31.12.2020.
B.	RECIPIENTS	Beginning and transmission deadline
1.	Characterization of documents received as from 1.10.2020 and onwards.	As from 1.10.2020 and up to the deadline of submission of the VAT return according to the accounting books maintained by the company.
2.	Characterization of documents received as from 1.1.2020 up to 30.9.2020.	Transmission deadline 28.2.2021.

3.	Documents transmitted by the recipient (intracommunity acquisitions, imports, reverse charges, retail records, Public Electric Power Corporation, Water Supply and Sewerage Company (EYDAP), Municipal Enterprises, Social Security funds, transactions with banks etc.)	Up to the deadline for the submission of the VAT return, according to the accounting books maintained by the company. Especially for the period for 1.1.2020 up to 30.9.2020, the transmission deadline is 28.2.2021 .
4.	Documents transmitted by the recipient due to non-transmission by the issuer.	Transmission period as from 1.1.2021 up to 28.2.2021. (The issuer can accept and characterize the said documents up to 31.3.2021).
C.	OTHER ACCOUNTING ENTRIES (Issuers and recipients)	Beginning and transmission deadline
1.	Revenues and expenses settlement entries for the determination of the annual tax result (except payroll).	Up to the deadline of corporate income tax return submission.
2.	Payroll accounting entries.	As from 1.10.2020 and onwards, up to the deadline for the submission of withholding tax return on salaries and wages.
3.	Payroll accounting entries for the period 1.1.2020 - 30.9.2020.	Up to 31.12.2020.

The data transmission date is the one on which the Unique Registration Number (MAPK) is provided by the system.

The characterization of the documents is obligatory transmitted by a tax accountant which is licensed by the Economic Chamber of Greece.

Tax incentives provided for the implementation of e-invoicing

According to a draft bill recently introduced to the Parliament, tax incentives are provided to companies which will exclusively adopt e-invoicing through licensed providers for the issuance and receipt or only the receipt of e-invoices for the tax years 2020-2022. Such incentives are mainly the following:

- ✓ Reduction of the statute of limitation period, during which the Tax Authority can issue a tax audit assessment, to three or four years, depending on the case.
- ✓ Full depreciation increased by 100%, within the year in which the acquisition of hardware and software are incurred.
- ✓ Tax deduction, increased by 100%, of the expenses incurred for the issuance, transmission and electronic filling of e-invoices.
- ✓ Tax refund claims can be settled within 45 days instead of 90.

www.asnetwork.gr