



Άρθρο του ΣΤΑΥΡΟΥ ΠΕΤΡΙΔΙΣΟΓΛΟΥ⁽¹⁾

Έναρξη εφαρμογής της ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης

Με δύο νέες Αποφάσεις που δημοσιεύθηκαν στο ΦΕΚ στις αρχές του Αυγούστου (Α.1122/2024 και Α.1123/2024) καθορίστηκαν από την ΑΑΔΕ, οι υπόχρεοι εφαρμογής, το χρονοδιάγραμμα καθώς και οι δύο φάσεις υλοποίησης της ψηφιακής παρακολούθησης της διακίνησης αγαθών σε πραγματικό χρόνο, και καθορίστηκε το περιεχόμενο και οι τρόποι διαβίβασης των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης αγαθών (δελτία αποστολής) στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA.

Στο σημείο αυτό να αναφέρουμε ότι με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ Ν 4308/2014) οι επιχειρήσεις είχαν πάντα την υποχρέωση παρακολούθησης των αποστελλόμενων και παραλαμβανόμενων αποθεμάτων με την έκδοση παραστατικού διακίνησης (παρ. 8 και 9 άρθρου 5 ΕΛΠ). Ωστόσο με την νέα διαδικασία η παρακολούθηση των διακινήσεων θα γίνεται ψηφιακά και τα δεδομένα αυτών θα διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ σε πραγματικό χρόνο.

Άλλωστε όπως προβλέπεται πλέον και στα ΕΛΠ, μετά την έκδοση των ανωτέρω αποφάσεων για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων διακίνησης αγαθών, τα σχετικά παραστατικά θα πρέπει πλέον να εκδίδονται ψηφιακά, να φέρουν συγκεκριμένες προδιαγραφές και σημάνσεις και να διαβιβάζονται απευθείας στην ΑΑΔΕ (παρ. 9Α άρθρου 5 Ν 4308/2014).

Ειδικότερα, οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα (οντότητες του άρθρου 1 του Ν 4308/2014) 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 τόσο οι εγχώριες όσο και οι διεθνείς διακινήσεις (οδικές, θαλάσσιες, αεροπορικές, σιδηροδρομικές).

Η υποχρέωση διαβίβασης στοιχείων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA αφορά τόσο τους αποστολείς των διακινούμενων αγαθών, όσο και τους παραλήπτες αυτών αλλά και κάθε άλλου σχετιζόμενου με την διακίνηση αυτή προσώπου εφόσον είναι επιχείρηση εγκατεστημένη στην Ελλάδα, ως ακολούθως:

Ο Αποστολέας αγαθών ο οποίος μπορεί να είναι ο κύριος των αγαθών ή ο παραγγελιοδόχος ή ο αποθηκευτής που έχει την υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης, διαβιβάζει τα δεδομένα αυτού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πριν την έναρξη διακίνησης των αγαθών.

Ο Μεταφορέας θα έχει την υποχρέωση να επιβεβαιώνει την παραλαβή/φόρτωση των αγαθών καθώς και οποιεσδήποτε μεταφορτώσεις κάνοντας ψηφιακή σάρωση (scan) του QR Code του ψηφιακού

(1) Ο Σταύρος Πετριδίσογλου είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Φοροτεχνικός

παραστατικού διακίνησης που εκδόθηκε από τον Αποστολέα. Ωστόσο θα έχει την υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης και αντίστοιχη υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στην περίπτωση που διακινεί αγαθά κατ' εντολή και για λογαριασμό του Αποστολέα υπό την προϋπόθεση ότι διακινεί τα αγαθά από δικές του εγκαταστάσεις (ενδεικτικά 3PL, Μεταφορικές, Ταχυμεταφορές).

Ο Παραλήπτης των αγαθών επιβεβαιώνει την παραλαβή αυτών στην πλατφόρμα myDATA μέσω της σάρωσης του QR Code σε πραγματικό χρόνο. Ωστόσο έχει ο ίδιος υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, στην περίπτωση παραλαβής αγαθών από αποστολέα αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, αποκτήσεις τρίτων χωρών), όταν συναλλάσσεται με μη υπόχρεους στην έκδοση παραστατικών διακίνησης (πχ ιδιώτες), με υπόχρεους αποστολείς αγαθών 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 όλες οι πληροφορίες για τα στοιχεία που διαβιβάζονται (ΑΦΜ εκδότη, λήπτη και λοιποί σχετιζόμενοι), τα κανάλια και ο χρόνος διαβίβασης, οι τύποι των παραστατικών διακίνησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής, δελτία αποστολής, δελτία ποσοτικής παραλαβής, συγκεντρωτικά δελτία αποστολής κλπ.), ο σκοπός διακίνησης (πώληση, αγορά, πώληση για λογαριασμό τρίτων, επεξεργασία, δωρεάν διάθεση, δειγματισμός, καταστροφή κλπ.), οι συσχετισμοί με άλλα παραστατικά, καθώς και σύνθετες περιπτώσεις διακινήσεων όπως μεταφορτώσεις, τριγωνικές συναλλαγές, έκδοση παραστατικού σε προγενέστερο χρόνο από την διακίνηση κλπ. Επίσης η επιχειρησιακή ανάλυση και η τεχνική τεκμηρίωση της διαδικασίας της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr/mydata).

Η υλοποίηση της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών θα πραγματοποιηθεί από την ΑΑΔΕ σε **δύο Φάσεις**.

Η Α' Φάση περιλαμβάνει, την έκδοση των παραστατικών, την διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA και την ενημέρωση του λήπτη.

Η Β' Φάση θα περιλαμβάνει την ψηφιακή παρακολούθηση φορτώσεων/ μεταφορτώσεων, την παραλαβή των παραστατικών και αγαθών μέσω σάρωσης του QR Code και τον ποσοτικό και ποιοτικό έλεγχο από τον λήπτη.

Οι υπόχρεες επιχειρήσεις έχουν ταξινομηθεί από την ΑΑΔΕ σε **δύο κατηγορίες** για σκοπούς έναρξης της υποχρεωτικής εφαρμογής της έκδοσης και διαβίβασης των στοιχείων των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης.

Η **Α' κατηγορία** αφορά όλες τις επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 200.000 € με βάση την δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, καθώς και επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων, που δραστηριοποιούνται στους τομείς των ενεργειακών προϊόντων (καύσιμα), των φαρμακευτικών προϊόντων και ιατρικών αναλωσίμων, των οικοδομικών υλικών και της παραγωγής, τυποποίησης και εμπορίας ελαιόκαρπου και ελαιόλαδου. Η κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων θα μπορεί να ξεκινήσει την έκδοση και διαβίβαση των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης προαιρετικά μέχρι 31.3.25 και **υποχρεωτικά από 1.4.2025**, μετά την παράταση που δόθηκε με την Απόφαση Α 1174/28.11.2024.

Η **Β' κατηγορία** που αφορά όλες τις λοιπές επιχειρήσεις, θα μπορεί να ξεκινήσει την προαιρετική εφαρμογή μέχρι 30.9.2025 και **υποχρεωτικά από 1.10.2025**.

Από την εφαρμογή της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών εξαιρούνται:

α) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ (το παραστατικό διακίνησης θα εκδίδεται από τον παραλήπτη εφόσον είναι υπόχρεα επιχείρηση),

β) διακινήσεις αγαθών μέσω δικτύου συνεχούς ροής (διακίνηση φυσικού αερίου, ύδατος, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας),

γ) διακινήσεις από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους,

δ) διακινήσεις από γραφεία τελετών και

ε) διακίνηση παγίων και λοιπού κινητού εξοπλισμού κάθε είδους σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας.

Τέλος να αναφέρουμε ότι τα πρόστιμα που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας για **παράλειψη διαβίβασης** ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, ανέρχονται σε 100 ευρώ για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 500 ευρώ σε ημερήσια βάση και τις 20.000 ευρώ ανά φορολογικό έτος. Σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 50% του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης (παρ. 3 (δ) και παρ. 5 άρθρου 58 Ν 5104/2024). Ωστόσο τα πρόστιμα περί μη διαβίβασης για να ενεργοποιηθούν απαιτείται να εκδοθεί μία επιπλέον Υπουργική Απόφαση που προβλέπεται από την παρ. 48 του άρθρου 83 Ν 5104/2024 (περ. α και στ.) η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί. Πέραν αυτού, αξίζει να αναφέρουμε ότι με την ανακοίνωση που εκδόθηκε από τα Γραφεία Τύπου του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και της ΑΑΔΕ στις 29.11.2024, αναφέρεται ότι επίκειται αυστηροποίηση του πλέγματος κυρώσεων για την διακίνηση αγαθών χωρίς την έκδοση των κατάλληλων παραστατικών. Αυτό όμως θεωρούμε ότι θα το δούμε στο μέλλον.

Κυκλοφορεί από τις Εκδόσεις “ΤΟΤΣΗ”

ΧΡΗΣΤΟΥ Ν. ΤΟΤΣΗ

Δικηγόρου - Οικονομολόγου

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟ
ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ (Ν. 5104/2024)
ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ
(Ν. 2523/1997)

ΕΚΔΟΣΗ 8η (2024) ενημερωμένη μέχρι και τον νόμο 5104/2024

• Κωδικοποίηση του Ν.5104/2024 • Κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν. 2523/1997 • Κωδικοποίηση των διατάξεων του Νόμου 4557/2018 • Κωδικοποίηση των διατάξεων του άρθρου 51 του Ν. 4305/2014 • Κωδικοποίηση των διατάξεων των άρθρων 1-17 του Ν. 4321/2015 • Σχετικές διατάξεις κατ’ άρθρο • Αποφάσεις Υπ. Οικ. και Α.Α.Δ.Ε. κατ’ άρθρο • Εγκύκλιοι και διοικητικά έγγραφα κατ’ άρθρο • Πίνακες Περιεχομένων Αλφαβητικά ευρετήρια • Αριθμητικά ευρετήρια