

Παράλειψη – Απόκλιση Διαβίβασης Δεδομένων myDATA

Οι Επιχειρήσεις ως Λήπτες αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής έτους 2022 και εφεξής, ήτοι εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης, έχουν την υποχρέωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα της απόφασης Α.1138/2020, να τα διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Τα παραπάνω διενεργούνται μόνο στην περίπτωση που οι Εκδότες τους, είτε δεν τήρησαν την υποχρέωση διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων με διακριτή ένδειξη «Παράλειψη Διαβίβασης», είτε τα διαβίβασαν με απόκλιση, με διακριτή ένδειξη «Απόκλιση Διαβίβασης», ως προς την συνολική αξία προ ΦΠΑ. Τα δεδομένα διαβιβάζονται με τη χρήση διακριτών Τύπων Παραστατικών Α1 και Α2 ημεδαπής και χαρακτηρισμών συναλλαγών, σύμφωνα με το Παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020 ([a.1138 2020 kodikop me a.1023 2023.pdf \(aade.gr\)](#)) και τις οδηγίες της θεματικής ενότητας myDATA “Παράλειψη και Απόκλιση Διαβίβασης Δεδομένων 2022 και εφεξής” ([paral_apoklis diavivas myDATA 2022 18042022 04072022 v4 0.pdf \(aade.gr\)](#)).

1) Οι αποκλίσεις των εκδοτών που διαπιστώνονται και διαβιβάζονται από τους λήπτες των αντικριζόμενων παραστατικών ημεδαπής αφορούν **αποκλειστικά στην καθαρή αξία** και όχι στο ΦΠΑ και τις λοιπές επιβαρύνσεις (παρακρατούμενοι, λοιποί φόροι, χαρτόσημα, τέλη και κρατήσεις).

2) Διαβίβαση δεδομένων από τον εκδότη με αξία συναλλαγών μεγαλύτερη από αυτή που ο λήπτης λογιστικοποίησε είτε ως έξοδο τιμολόγησης είτε ως έσοδο αυτοτιμολόγησης. Η περίπτωση αυτή δεν νοείται και δεν διαβιβάζεται ως απόκλιση.

1. Παράλειψη διαβίβασης

Α. Δεδομένα που διαβιβάζει ο Λήπτης στην περίπτωση Παράλειψης Διαβίβασης.

Από το μενού «Έσοδα – Έξοδα \ myDATA-Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ \ Κύριες Εργασίες \ Χαρακτηρισμός εξόδων», στο tab «Παραστατικά που δεν έχουν αποσταλεί» απεικονίζονται παραστατικά εξόδων τιμολόγησης τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης και δεν έχουν διαβιβαστεί από τον εκδότη τους.

Στο οριζόντιο μενού της εφαρμογής έχει προστεθεί η επιλογή «Ενέργειες Παράλειψης / Απόκλισης».

Ενέργειες
Παράλειψη Διαβίβασης

Παραστατικά που δεν έχουν αποσταλεί

PDF	A/A	Ημ/νία Παρ/κού	AΦM	Επωνυμία	ΑΑ Παρ/κού	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
☒	9	06/01/21	061074659		15	-350,00	-84,00
Σύνολο:						-350,00	-84,00

Επιλέγοντας τα παραστατικά τα οποία θέλετε να διαβιβάσετε με την ένδειξη της Παράλειψης και στην συνέχεια την ένδειξη «Παράλειψη Διαβίβασης», η εφαρμογή σας εμφανίζει προειδοποιητικό μήνυμα:

Αποστολή Παραστατικών

Εχετε επιλέξει την αποστολή παραστατικών θέλετε να συνεχίσετε;

Yes No

Επιλέγοντας την τιμή «ΝΑΙ», ολοκληρώνεται η διαδικασία της Παράλειψης Διαβίβασης.

Το συγκεκριμένο παραστατικό θα εμφανιστεί στα Απεσταλμένα του tab «Χαρακτηρισμός Εξόδων» με ένδειξη «Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη» στην στήλη «Τύπος Απόκλισης Παραστατικού».

Χαρακτηρισμός Εξόδων

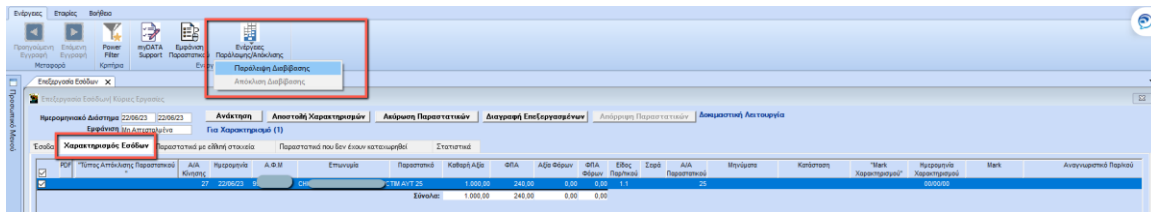
PDF	A/A	Ημ/νία Παρ/κού	AΦM	Επωνυμία	ΑΑ Παρ/κού	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Αρ. Εγκρίσεως
☒	9	06/01/21	061074659		15	-350,00	-84,00	0
Σύνολο:						-350,00	-84,00	0

Ο Λήπτης, στην περίπτωση αυτή, ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του.

A1. Αποστολή «Παράλειψης διαβίβασης» παραστατικού Αυτοτιμολόγησης από τον λήπτη σε περίπτωση μη διαβίβασης από τον εκδότη.

Στο tab «**Χαρακτηρισμός Εσόδων**» της επεξεργασίας εσόδων εμφανίζονται τα παραστατικά εσόδων αυτοτιμολόγησης τα οποία δεν έχουν διαβιβαστεί στο mydata από τον εκδότη τους. Με την ένδειξη «Σε αναμονή διαβίβασης από τον εκδότη». Σε περίπτωση που επιθυμείτε να το διαβιβάσετε στην ΑΑΔΕ με την ένδειξη της «**Παράλειψης διαβίβασης από λήπτη**», επιλέγετε το συγκεκριμένο παραστατικό και το διαβιβάζετε από την επιλογή «**Ενέργειες Παράλειψης\ Απόκλισης**» επιλέγοντας «**Παράλειψη διαβίβασης**».

Σημείωση: Για την διαβίβαση παράλειψης, εσόδου αυτοτιμολόγησης, καταχωρείτε το παραστατικό εσόδου αυτοτιμολόγησης, εφόσον το παραστατικό έχει σειρά θα πρέπει να δημιουργήσετε νέο παραστατικό (από «Εσοδα-Εξοδα\ Πίνακες\ Παραστατικά»), στο παραστατικό που θα χρησιμοποιήσετε, θα πρέπει να γράψετε τη σειρά του στο πεδίο «**Σειρά**» και στο πεδίο «**Αυτοτιμολόγηση**» να έχει με την τιμή «**ΝΑΙ**».

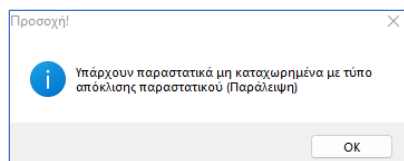


B. Δεδομένα που διαβιβάζει ο Εκδότης στην περίπτωση Παράλειψης Διαβίβασης

Ο Εκδότης λαμβάνει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα παραπάνω δεδομένα από το Λήπτη, για δική του ενημέρωση.

Περίπτωση 1: Δεν υπάρχουν τα παραστατικά ως λογιστικές εγγραφές στο βιβλίο της επιχείρησης στην εφαρμογή.

Από το μενού «**Εσοδα – Έξοδα \ myDATA-Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΑ \ Κύριες Εργασίες \ Επεξεργασία Εσόδων**» συμπληρώνετε το ημερομηνιακό διάστημα που επιθυμείτε και κάνετε κλικ στην «**Ανάκτηση**». Η εφαρμογή θα σας εμφανίσει το εξής προειδοποιητικό μήνυμα:



Στο tab «**Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί**» απεικονίζονται τα παραστατικά που έχουν διαβιβαστεί από τους λήπτες τους με την ένδειξη της παράλειψης.

Επεξεργασία Εσόδων

Επεξεργασία Εσόδων Κύριες Εργασίες

Ημερομηνιακό Διάστημα 06/01/21 06/01/21 Ανάκτηση Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων Απόρριψη Παραστατικών

Εμφάνιση Μη Απεσταλμένα Μη Καταχωρημένα (2)

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί Στατιστικά

Εσοδα	Χαρακτηρισμός Εσόδων	Ημερία Παρ/κού	ΑΦΜ	Επωνυμία	Είδος Παρ/κού	Α/Α Παρ/κού	Σερά	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι
☒	Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	06/01/21	006415996		2.1	400	0	120,00	28,80	0,00
☒	Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη	06/01/21	006415996		1.1	120	0	350,00	84,00	0,00
☒	Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη	06/01/21	006415996							
Σύνολο:							470,00	112,80	0,00	

Α) Στην περίπτωση που διαφωνείτε με τη διαβίβαση του Λήπτη, δεν δύναται να τα χαρακτηρίσετε, παρά μόνο να τα επισημάνετε ως «Μη Αποδεκτή Συναλλαγή» κάνοντας κλικ στην επιλογή «**Απόρριψη Παραστατικών**».

Επεξεργασία Εσόδων

Επεξεργασία Εσόδων Κύριες Εργασίες

Ημερομηνιακό Διάστημα 06/01/21 06/01/21 Ανάκτηση Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων **Απόρριψη Παραστατικών**

Εμφάνιση Μη Απεσταλμένα Μη Καταχωρημένα (2)

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί Στατιστικά

Εσοδα	Χαρακτηρισμός Εσόδων	Ημερία Παρ/κού	ΑΦΜ	Επωνυμία	Είδος Παρ/κού	Α/Α Παρ/κού	Σερά	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι
☒	Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	06/01/21	006415996		2.1	400	0	120,00	28,80	0,00
☒	Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη	06/01/21	006415996		1.1	120	0	350,00	84,00	0,00
☒	Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη	06/01/21	006415996							
Σύνολο:							470,00	112,80	0,00	

Τα δεδομένα αυτά δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και δεν απεικονίζονται στο Συνοπτικό Βιβλίο του Εκδότη.

Β) Στην περίπτωση που ως Εκδότης συμφωνείτε με την επισημάνση του Λήπτη περί παράλειψης διαβίβασης από μέρους σας, κάνοντας κλικ στην επιλογή «**Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη**» στη στήλη «Τύπος Απόκλισης Παραστατικού», η εφαρμογή θα σας εμφανίσει το εξής προειδοποιητικό μήνυμα:

Επεξεργασία Εσόδων

Επεξεργασία Εσόδων Κύριες Εργασίες

Ημερομηνιακό Διάστημα 06/01/21 06/01/21 Ανάκτηση Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων Απόρριψη Παραστατικών

Εμφάνιση Μη Απεσταλμένα Μη Καταχωρημένα (2)

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί Στατιστικά

Εσοδα	Χαρακτηρισμός Εσόδων	Ημερία Παρ/κού	ΑΦΜ	Επωνυμία	Είδος Παρ/κού	Α/Α Παρ/κού	Σερά	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι
☒	Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	06/01/21	006415996		2.1	400	0	120,00	28,80	0,00
☒	Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη	06/01/21	006415996		1.1	120	0	350,00	84,00	0,00
☒	Διαβ. Παράλειψης από Λήπτη	06/01/21	006415996							
Σύνολο:							470,00	112,80	0,00	

Μήνυμα εφαρμογής

Θέλετε να ανοίξει η καταχώρηση κινήσεων για προχωρήσετε στην καταχώρηση του παραστατικού.

Yes No

Επιλέγοντας το «ΝΑΙ» ανοίγει η καταχώρηση κινήσεων ώστε να προχωρήσετε σε δημιουργία εγγραφής με το προβλεπόμενο από τις οδηγίες της ΑΑΔΕ είδος παραστατικού 11.3 – Απλοποιημένο Τιμολόγιο:

Επεξεργασία Εσόδων

Επεξεργασία Εσόδων/ Κύριες Εργασίες

Ημερομηνικό Διάστημα: 06/01/21 - 06/01/21 **Ανάκτηση** Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων Απόρριψη Παραστατικών

Εμφάνιση: Μη Απεσταλμένα **Μη Καταχωρημένα (2)**

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία **Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί** Στατιστικά

Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	Ημερ/νία Παρικού	ΑΦΜ	Επωνυμία	Είδος Παρικού	Α/Α Παρικού	Σελά	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι
Διαβ. Παράλειψη από Λήπτη	06/01/21	006415996		1.1	120	0	350.00	84.00	0.00
						Σύνολο:	470.00	112.80	0.00

Καταχώριση Κινήσεων

Α/Α 49 Αριθμός Γραμμών ΜΙΑ ΓΡΑΜΜΗ **Λογ. Άρθρο** Επιλογές

Ημερομηνία 06/01/21 Λογιστικό Σχέδιο ΕΤΑΙΡΙΑΣ Ενεργοποίηση Μικτής/Καθαρής Αξίας DC Scan4you

Κωδικός Λογ/μίου	Περιγραφή Λογαριασμού	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	Αξία Φ.Π.Α.
70.00.1124	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 24% (ΕΜ)	434.00	350.00	84.00
		0.00	0.00	0.00

Πελάτης 30.00.0001 Αιτιολογία

Παραστατικό: Απλ.Τμ. Αριθμός Παραστ/κού 120 Απλ.Τμ. 120

Συνολική Μικτή Αξία 434.00 Συνολική Καθαρή Αξία 350.00 Σύνολο Φ.Π.Α. 84.00

Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ ΟΧΙ Αριθμός Εγκατάστασης

Εισπράξεις

1ος Τρόπος 2ος Τρόπος

Αξία 0.00 Αξία 0.00

Αφού ολοκληρώσετε την εγγραφή σας, κάνετε κλικ στην «**Ανάκτηση**» της «**Επεξεργασίας Εσόδων**» και η εγγραφή αυτή θα απεικονιστεί στα «Μη Απεσταλμένα» του tab «**Εσοδα**» με την ένδειξη «Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη».

Για να διαβιβάσετε το συγκεκριμένο παραστατικό επιλέγετε την επιλογή «Παράλειψη Διαβίβασης» από τις «**Ενέργειες Παράλειψης/Απόκλισης**» στο οριζόντιο μενού της εφαρμογής.

Ενέργειες Παράλειψης/Απόκλισης

Παράλειψη Διαβίβασης Απόκλιση Διαβίβασης

Επεξεργασία Εσόδων/ Κύριες Εργασίες

Ημερομηνικό Διάστημα: 06/01/21 - 06/01/21 **Ανάκτηση** Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων Απόρριψη Παραστατικών

Εμφάνιση: Μη Απεσταλμένα **Για Υποβολή (1) - Μη Καταχωρημένα (1)**

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία **Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί** Στατιστικά

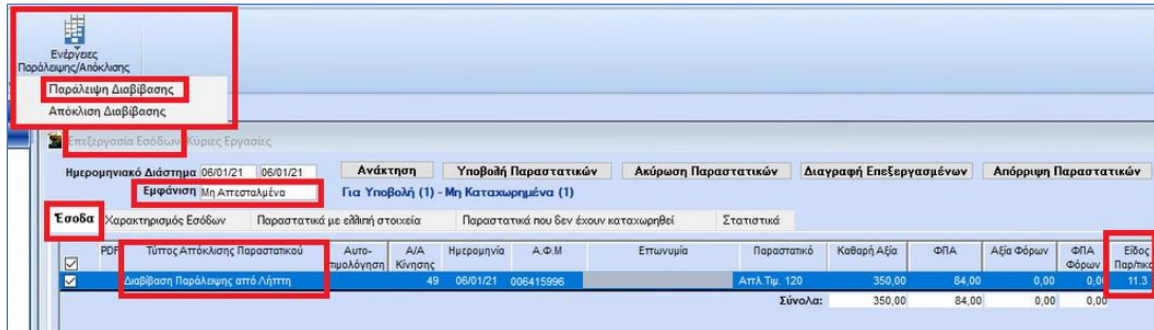
PDF	Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	Αυτο-επιλογή	Α/Α Κίνησης	Ημερομηνία	Α.Φ.Μ	Επωνυμία	Παραστατικό	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Αξία Φόρων	ΦΠΑ Φόρων	Είδος Παρικού
	Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη		49	06/01/21	006415996		Απλ.Τμ. 120	350.00	84.00	0.00	0.00	11.3
								Σύνολο:	350.00	84.00	0.00	0.00

Περίπτωση 2: Υπάρχουν τα παραστατικά ως λογιστικές εγγραφές στο βιβλίο της επιχείρησης στην εφαρμογή και δεν έχουν διαβιβαστεί στο myDATA.

Τα παραστατικά που διαβιβάζουν οι λήπτες με την ένδειξη της απόκλισης εμφανίζονται απευθείας στο tab «**Εσοδα**» της «**Επεξεργασίας Εσόδων**» με την ένδειξη «Διαβίβαση Παράλειψης από Λήπτη».

Ο Εκδότης διαβιβάζει στην περίπτωση αποδοχής της παράλειψης του, αποκλειστικά **μη αντικριζόμενα παραστατικά 11.3** – Απλοποιημένο Τιμολόγιο και **11.4** – Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής για έσοδα τιμολόγησης και **13.1** – Έξοδα – Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής/αλλοδαπής και **13.31** – Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής/ αλλοδαπής για έξοδα αυτοτιμολόγησης. Επομένως ανά περίπτωση πρέπει να έχει καταχωρηθεί το παραστατικό με κάποιον από τους παραπάνω τύπους.

Για να τα διαβιβάσετε την αποδοχής της παράλειψης, κάνετε κλικ στην επιλογή «Παράλειψη Διαβίβασης» από τις «**Ενέργειες Παράλειψης/Απόκλισης**» στο οριζόντιο μενού της εφαρμογής.



Ο Εκδότης, στην περίπτωση αυτή, ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του.

2. Απόκλιση Διαβίβασης

Α. Δεδομένα που διαβιβάζει ο Λήπτης στην περίπτωση Απόκλισης Διαβίβασης.

Στην περίπτωση απόκλισης διαβίβασης από το 2022 και εφεξής, ο Λήπτης δεν διαβιβάζει για την περίπτωση αυτή αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α1, αλλά μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2.

- Διαβίβαση δεδομένων από τον εκδότη με **αξία συναλλαγών μεγαλύτερη** από αυτή που ο **λήπτης λογιστικοποίησε** είτε ως έξοδο τιμολόγησης είτε ως έσοδο αυτοτιμολόγησης. Η περίπτωση αυτή δεν νοείται και **δεν διαβιβάζεται ως απόκλιση** (στην περίπτωση που ο εκδότης διαβίβασε αξίες συναλλαγής μεγαλύτερες από αυτές που ο λήπτης λογιστικοποίησε είτε ως έξοδα τιμολόγησης είτε ως έσοδα αυτοτιμολόγησης, τις επιπλέον αξίες εναλλακτικά μπορεί να τις **χαρακτηρίσει με 2.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εξόδων στην περίπτωση εξόδων και με 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων στην περίπτωση εσόδων και να ολοκληρώσει με αυτόν τον τρόπο την υποχρέωση διαβίβασης του παραστατικού που έλαβε).**
- Σε περίπτωση που υπάρχει διαφορά στην καθαρή αξία ή/και στο ΦΠΑ μεταξύ της διαβίβασης του εκδότη και της δικής μας καταχώρησης του εξόδου. Η απόκλιση που δέχεται η ΑΑΔΕ είναι μέχρι +/- 0,05 (5 λεπτά) στην Καθαρή Αξία και μέχρι +/- 0,05 (5 λεπτά) στην αξία ΦΠΑ.
- Ειδικότερα ο Λήπτης χαρακτηρίζει τους αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών **A1 τιμολόγησης και αυτοτιμολόγησης** του Εκδότη ως «Απόκλιση Διαβίβασης» και τα δεδομένα αυτά δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό του αποτέλεσμα. Στη

συνέχεια διαβιβάζει, για λογαριασμό του, τους παρακάτω Τύπους Παραστατικών Α2: - **11.3** - Απλοποιημένο Τιμολόγιο_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές) - **11.4** - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έσοδα αυτοτιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές) - **13.1** - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έξοδα τιμολόγησης (χρεωστικές συναλλαγές) - **13.31** - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής_ Απόκλιση Διαβίβασης [Λήπτης] για τα έξοδα τιμολόγησης (πιστωτικές συναλλαγές).

Ο Λήπτης στην περίπτωση αυτή ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του, με τους παραπάνω μη αντικριζόμενους Τύπους Παραστατικών Α2 και με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς συναλλαγών α) εξόδων τιμολόγησης και εσόδων αυτοτιμολόγησης, β) χαρακτηρισμούς ΦΠΑ και γ) χαρακτηρισμούς Ε3. Τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται για σκοπούς προσδιορισμού του λογιστικού και φορολογικού του αποτελέσματος. Σε κάθε περίπτωση τα δεδομένα διαβιβάζονται με την επισήμανση «Απόκλιση Διαβίβασης» και έχουν ως συσχετιζόμενο τον MAPK του παραστατικού που υπέδειξε ως απόκλιση.

Στην εφαρμογή:

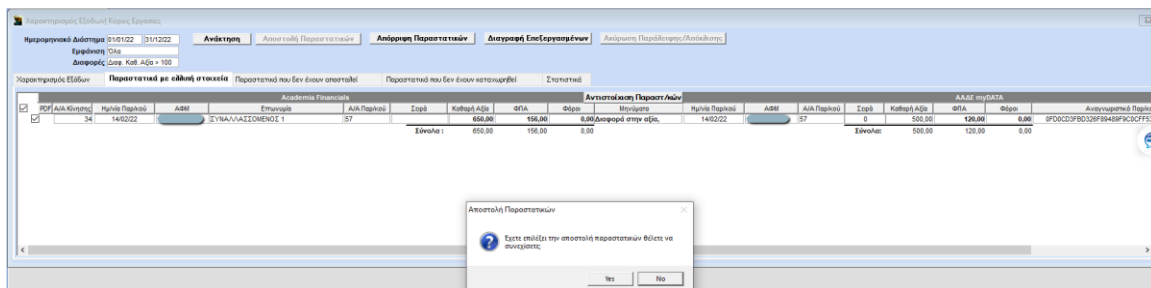
Τα παραστατικά με διαφορά στην αξία εμφανίζονται στην επιλογή «Έσοδα – Έξοδα \ myDATA-Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ\ Κύριες Εργασίες\ Χαρακτηρισμός Εξόδων» στο tab «Παραστατικά με ελλipή στοιχεία». Για να εμφανίσετε μόνο τα παραστατικά εκείνα που έχουν διαφορά στις αξίες, στο πεδίο «Διαφορές» επιλέγεται «Διαφ. Καθ. Αξία».

The screenshot shows the application window with the 'Παραστατικά με ελλipή στοιχεία' tab selected. The 'Διαφορές' field is highlighted with a red box and contains the text 'Διαφ. Καθ. Αξία'. Below the tab, there is a table with columns for 'Χαρακτηρισμός Εξόδων', 'Παραστατικό με ελλipή στοιχεία', 'Παραστατικό που δεν είναι ανασταθμ', 'Παραστατικό που δεν είναι καταχωρημένο', and 'Στοιχείο'. The table contains one row with the following data: 'ΡΕΦ ΑΔΚ/ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ', '14/02/22', 'ΑΔΚ', 'ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ', 'ΑΔΚ', 'ΣΥΝΑΛΛΑΓΣΟΜΕΝΟΣ 1', '57', '500,00', '500,00', '0,00', 'Αποσφραγισμένο στην αξία', '14/02/22', 'ΑΔΚ', 'ΑΔΚ', 'Στοιχ', 'Καθαρό ΑΣΔ', 'ΦΠΑ', '0', '500,00', '120,00', '0,00', '0F0CC0F8B032F8B489F9C0CF151'.

Αρχικά, επιλέγεται τα παραστατικά εκείνα τα οποία θέλετε να διαβιβάσετε με την ένδειξη της απόκλισης και στην συνέχεια, από το οριζόντιο μενού της εφαρμογής στην επιλογή «Ενέργειες Παράλειψης / Απόκλισης» επιλέγεται την «Απόκλιση Διαβίβασης».

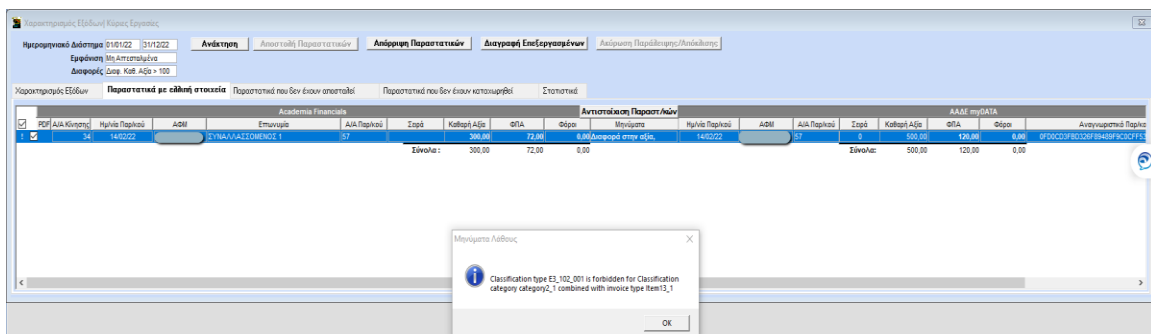
The screenshot shows the application window with the 'Ενέργειες Παράλειψης / Απόκλισης' menu open. The 'Απόκλιση Διαβίβασης' option is highlighted with a red box. Below the menu, there is a table with columns for 'Χαρακτηρισμός Εξόδων', 'Παραστατικό με ελλipή στοιχεία', 'Παραστατικό που δεν είναι ανασταθμ', 'Παραστατικό που δεν είναι καταχωρημένο', and 'Στοιχείο'. The table contains one row with the following data: 'ΡΕΦ ΑΔΚ/ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ', '14/02/22', 'ΑΔΚ', 'ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ', 'ΑΔΚ', 'ΣΥΝΑΛΛΑΓΣΟΜΕΝΟΣ 1', '57', '500,00', '500,00', '0,00', 'Αποσφραγισμένο στην αξία', '14/02/22', 'ΑΔΚ', 'ΑΔΚ', 'Στοιχ', 'Καθαρό ΑΣΔ', 'ΦΠΑ', '0', '500,00', '120,00', '0,00', '0F0CC0F8B032F8B489F9C0CF151'.

Αρχικά, εμφανίζεται το παρακάτω προειδοποιητικό μήνυμα:



Επιλέγετε την τιμή «ΝΑΙ» και στην περίπτωση που στα παραστατικά που έχετε επιλέξει να διαβιβάσετε με την διακριτή ένδειξη της απόκλισης.

Στην περίπτωση που κατά τη διαβίβαση βγαίνει μήνυμα ότι η «Διαβίβαση των παραστατικών ολοκληρώθηκε με Σφάλματα», και αν επιλέξετε το θαυμαστικό (!) αναφέρει το παρακάτω μήνυμα.



Συμβαίνει διότι η διαβίβαση απόκλισης για έξοδο τιμολόγησης γίνεται με παραστατικό **13.1**: Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής (βάση της απόφασης της ΑΑΔΕ για τις αποκλίσεις / παραλείψεις (Α.1138/2020)). Κατά τη διαβίβαση της απόκλισης η εφαρμογή με αυτόματο τρόπο διαβιβάζει την απόκλιση με αυτό το είδος παραστατικού και το μήνυμα της ααδε αναφέρει ότι δεν προβλέπεται ο τύπος χαρακτηρισμού (Ε3) που έχει η εγγραφή σας για το παραστατικό 13.1.

Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει για τις εγγραφές των χρεωστικών τιμολογίων που επιθυμείτε να στείλετε απόκλιση:

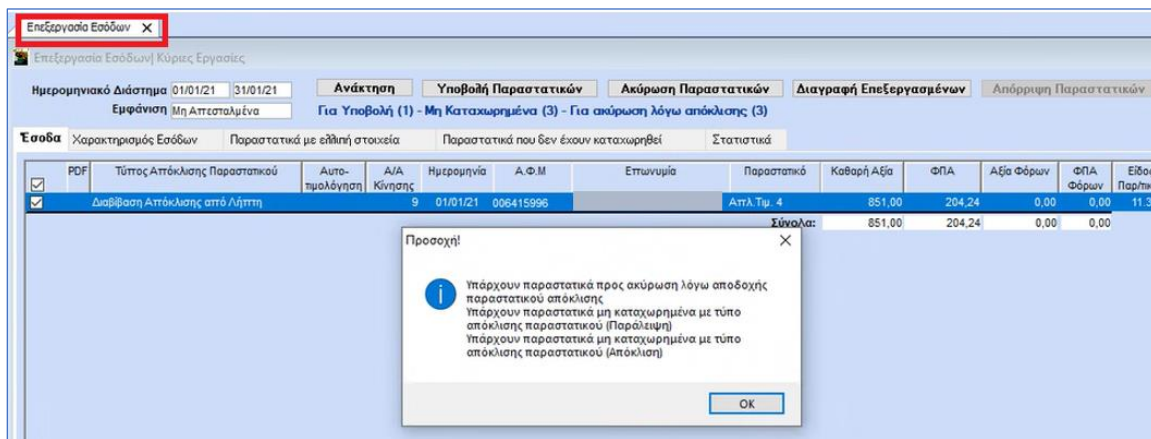
- να διορθώσετε την εγγραφή δημιουργώντας ένα λογαριασμό με «Τύπο Χαρακτηρισμού» που είναι επιτρεπτός για τον παραστατικό **13.1**, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της ΑΑΔΕ (δείτε excel με επιτρεπτούς συνδυασμούς https://www.aade.gr/sites/default/files/2022-09/syndiasmoi_xaraktirismwn_v1.0.6.xlsx). Τέλος διαβιβάζετε το παραστατικό με **απόκλιση διαβίβασης**.

Ο Λήπτης, στην περίπτωση αυτή, ολοκληρώνει τις διαβιβάσεις του με την επισήμανση «Απόκλιση Διαβίβασης».

Β. Δεδομένα που διαβιβάζει ο Εκδότης στην περίπτωση Απόκλισης Διαβίβασης

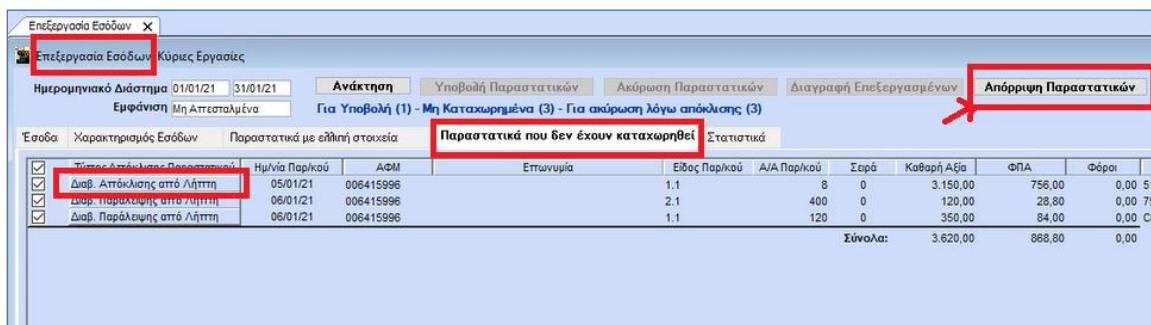
Ο Εκδότης λαμβάνει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα παραπάνω δεδομένα από το Λήπτη, για δική του ενημέρωση.

Από το μενού «**Εσοδα – Έξοδα \ myDATA-Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΑ \ Κύριες Εργασίες \ Επεξεργασία Εσόδων**» συμπληρώνετε το ημερομηνιακό διάστημα που επιθυμείτε και κάνετε κλικ στην «Ανάκτηση». Η εφαρμογή θα σας εμφανίσει το εξής προειδοποιητικό μήνυμα:



Στο tab «**Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί**» απεικονίζονται τα εν λόγω παραστατικά που έχουν διαβιβαστεί από τους λήπτες τους με την ένδειξη της απόκλισης.

Α) Στην περίπτωση που διαφωνείτε με τη διαβίβαση του Λήπτη, δεν δύναται να τα χαρακτηρίσετε, παρά μόνο να τα επισημάνετε ως «Μη Αποδεκτή Συναλλαγή» κάνοντας κλικ στην επιλογή «**Απόρριψη Παραστατικών**».



Τα δεδομένα αυτά δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και δεν απεικονίζονται στο Συνοπτικό Βιβλίο.

Β) Στην περίπτωση που συμφωνείτε, στην στήλη «**Τύπος Απόκλισης Παραστατικού**» κάνετε **διπλό αριστερό κλικ** στην επιλογή «**Διαβ. Απόκλισης από Λήπτη**» και εμφανίζεται ο πίνακας «**Συγκεντρωτική Αντιστοίχιση Εγγραφών myDATA**». Στον πίνακα αυτό, εμφανίζονται όλες οι εγγραφές του εν λόγω πελάτη που έχετε καταχωρήσει στα βιβλία σας για το ημερομηνιακό διάστημα που έχετε δηλώσει. Θα πρέπει αρχικά να επιλέξετε τα παραστατικά εκείνα τα οποία αφορά η διαβίβαση απόκλισης και στην συνέχεια να επιλέξετε την ένδειξη «**Αντιστοίχιση**».

Επεξεργασία Εσόδων

Επεξεργασία Εσόδων Κύριες Εργασίες

Ημερομηνιακό Διάστημα 01/01/21 31/01/21 Ανάκτηση Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων Απόρριψη Παραστατικών

Εμφάνιση Μη Απασταλμένα Για Υποβολή (1) - Μη Καταχωρημένα (3) - Για ακύρωση λόγω απόδοσης (3)

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία **Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί** Στατιστικά

Τύπος Απόδοσης Παραστατικού	Ημερία Παρικού	ΑΦΜ	Επωνυμία	Είδος Παρικού	Α/Α Παρικού	Σερά	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι
☒ Διαβ. Απόδοσης από Λήπτη	05/01/21	006415996		1.1	8	0	3.150,00	756,00	0,00
☒ Διαβ. Παρόλευσης από Λήπτη	06/01/21	006415996		2.1	400	0	120,00	28,80	0,00
☒ Διαβ. Παρόλευσης από Λήπτη	06/01/21	006415996		1.1	120	0	350,00	84,00	0,00
Σύνολο:							3.620,00	868,80	0,00

Συγκεντρωτική Αντιστοίχιση Εγγραφών myDATA

Παραστατικό 08 Ημερομηνία 05/01/21

Επωνυμία 006415996

Καθαρή Αξία 3.150,00 ΦΠΑ 756,00 Συνολική Αξία 3.906,00

Ημερομηνία	Είδος Παραστατικού	Παραστατικό	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
12/01/21	11.4 Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής	ΠΤ-Λιανικής 40	-100,00	-24,00	-124,00
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1551	10,00	2,40	12,40
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1552	22,00	5,28	27,28
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1553	555,00	133,20	688,20
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1554	55,00	13,20	68,20
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1555	66,00	15,84	81,84
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1556	11,00	2,64	13,64
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1557	54,00	12,96	66,96
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1558	44,00	10,56	54,56
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1559	52,00	12,48	64,48
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1560	52,00	12,48	64,48
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1561	52,00	12,48	64,48
17/01/21	11.4 Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής	ΠΤ-Λιανικής 30	-50,00	-12,00	-62,00
Υπολειπόμενη Αξία					
Καθαρή Αξία			3.052,00	ΦΠΑ	732,48
Συνολική Αξία					3.784,48

Με τον τρόπο αυτό, κάθε φορά που θα ανοίγετε τον συγκεκριμένο πίνακα της «Συγκεντρωτικής Αντιστοίχισης Εγγραφών myDATA» θα βλέπετε τα παραστατικά που επιλέξατε να αντιστοιχίσετε (με την δυνατότητα της «Αναίρεσης Αντιστοίχισης» εάν το επιθυμείτε). Τέλος, επιλέγετε «Δημιουργία Εγγραφής».

Επεξεργασία Εσόδων

Επεξεργασία Εσόδων Κύριες Εργασίες

Ημερομηνιακό Διάστημα 01/01/21 31/01/21 Ανάκτηση Υποβολή Παραστατικών Ακύρωση Παραστατικών Διαγραφή Επεξεργασμένων Απόρριψη Παραστατικών

Εμφάνιση Μη Απασταλμένα Για Υποβολή (1) - Μη Καταχωρημένα (3) - Για ακύρωση λόγω απόδοσης (3)

Εσοδα Χαρακτηρισμός Εσόδων Παραστατικά με ελλιπή στοιχεία **Παραστατικά που δεν έχουν καταχωρηθεί** Στατιστικά

Τύπος Απόδοσης Παραστατικού	Ημερία Παρικού	ΑΦΜ	Επωνυμία	Είδος Παρικού	Α/Α Παρικού	Σερά	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Φόροι
☒ Διαβ. Απόδοσης από Λήπτη	05/01/21	006415996		1.1	8	0	3.150,00	756,00	0,00
☒ Διαβ. Παρόλευσης από Λήπτη	06/01/21	006415996		2.1	400	0	120,00	28,80	0,00
☒ Διαβ. Παρόλευσης από Λήπτη	06/01/21	006415996		1.1	120	0	350,00	84,00	0,00
Σύνολο:							3.620,00	868,80	0,00

Συγκεντρωτική Αντιστοίχιση Εγγραφών myDATA

Παραστατικό 08 Ημερομηνία 05/01/21

Επωνυμία 006415996

Καθαρή Αξία 3.150,00 ΦΠΑ 756,00 Συνολική Αξία 3.906,00

Ημερομηνία	Είδος Παραστατικού	Παραστατικό	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1555	66,00	15,84	81,84
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1556	11,00	2,64	13,64
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1557	54,00	12,96	66,96
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1558	44,00	10,56	54,56
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1559	52,00	12,48	64,48
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1560	52,00	12,48	64,48
01/02/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	τεστ 1561	52,00	12,48	64,48
14/01/21	11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο	Απλ.Τμ. 9	200,00	48,00	248,00
17/01/21	11.4 Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής	ΠΤ-Λιανικής 30	-50,00	-12,00	-62,00
16/01/21	11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο	Απλ.Τμ. 450	1.000,00	240,00	1.240,00
16/01/21	11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο	Απλ.Τμ. 451	1.100,00	264,00	1.364,00
17/01/21	11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο	Απλ.Τμ. 452	1.200,00	288,00	1.488,00
18/01/21	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	ΤΜ 50	1.950,00	468,00	2.418,00
Υπολειπόμενη Αξία					
Καθαρή Αξία			3.052,00	ΦΠΑ	732,48
Συνολική Αξία					3.784,48

Η εφαρμογή θα ανοίξει την εικόνα της «Καταχώρισης Κινήσεων» συμπληρώνοντας αυτόματα τα πεδία για να δημιουργηθεί η λογιστική εγγραφή με το ανάλογο ποσό του λήπτη και το προβλεπόμενο παραστατικό:

Εφόσον συμφωνείτε, πατάτε **F12** για αποθήκευση. Με την ολοκλήρωση της εγγραφής, κάνετε κλικ στην επιλογή «Ανάκτηση» της «Επεξεργασίας Εσόδων».

Αρχικά, η εφαρμογή σας εμφανίζει προειδοποιητικό μήνυμα για παραστατικά που είναι προς ακύρωση λόγω υποχρέωσης απόκλισης. Το μήνυμα αυτό αφορά τα παραστατικά εκείνα που αντιστοιχίσατε στον πίνακα «Συγκεντρωτική Αντιστοίχιση Εγγραφών myDATA».

Πλέον, στο tab «Έσοδα» εμφανίζονται τα παραπάνω αντιστοιχισμένα παραστατικά με την ένδειξη του κόκκινου θαυμαστικού **για ακύρωση λόγω απόκλισης**, στα οποία κάνοντας διπλό αριστερό κλικ (επάνω στο θαυμαστικό) εμφανίζει η εφαρμογή το παρακάτω μήνυμα:

The screenshot shows the 'Επεξεργασία Εσόδων' (Income Processing) window. The 'Έσοδα' (Income) tab is active, displaying a table of income entries. A red box highlights a red exclamation mark icon in the left margin of the table. A red arrow points from this icon to a dialog box titled 'Μηνύματα Λάθους' (Error Messages). The dialog box contains the message: 'Παραστατικό προς ακύρωση λόγω υποχρέωσης απόκλισης' (Statement for cancellation due to obligation of discrepancy) and an 'OK' button.

PDF	Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	Αυτο-πρόλογος	Α/Α Κίνησης	Ημερομηνία	Α.Φ.Μ	Επωνυμία	Παραστατικό	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Αξία Φόρων	ΦΠΑ Φόρων	Είδος Παρ/κού
			1	01/01/21	006415996		Τιμ. 1	100,00	24,00	0,00	0,00	1.1
			2	01/01/21	006415996		Τιμ. 2	200,00	48,00	0,00	0,00	1.1
			3	01/01/21	006415996		Τιμ. 3	300,00	72,00	0,00	0,00	1.1
			4	01/01/21	006415996		Τιμ. 4	400,00	96,00	0,00	0,00	1.1
			5	01/01/21	006415996		Τιμ. 5	330,00	79,20	0,00	0,00	1.1
			9	01/01/21	006415996		Απλ. Τιμ. 4	851,00	204,24	0,00	0,00	11.3
Σύνολο:								851,00	204,24	0,00	0,00	

Επιπρόσθετα, η εγγραφή που δημιουργήσατε με την αντιστοίχιση παραστατικών με βάση τις αποκλίσεις που έχουν διαβιβαστεί από τον λήπτη, εμφανίζεται προς υποβολή με την ένδειξη **«Διαβίβαση Απόκλισης από Λήπτη»** στη στήλη «Τύπος Απόκλισης Παραστατικού». Για να την διαβιβάσετε, επιλέγετε **«Διαβίβαση Απόκλισης»** από τις «Ενέργειες Παράλειψης / Απόκλισης» στο οριζόντιο μενού της εφαρμογής.

The screenshot shows the 'Επεξεργασία Εσόδων' (Income Processing) window. The 'Έσοδα' (Income) tab is active. The 'Ενέργειες' (Actions) menu is open, and the 'Διαβίβαση Απόκλισης' (Discrepancy Submission) option is highlighted with a red box. The table below shows the same data as the previous screenshot, with the 'Διαβίβαση Απόκλισης από Λήπτη' option highlighted in the left margin.

PDF	Τύπος Απόκλισης Παραστατικού	Αυτο-πρόλογος	Α/Α Κίνησης	Ημερομηνία	Α.Φ.Μ	Επωνυμία	Παραστατικό	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Αξία Φόρων	ΦΠΑ Φόρων	Είδος Παρ/κού
			1	01/01/21	006415996		Τιμ. 1	100,00	24,00	0,00	0,00	1.1
			2	01/01/21	006415996		Τιμ. 2	200,00	48,00	0,00	0,00	1.1
			3	01/01/21	006415996		Τιμ. 3	300,00	72,00	0,00	0,00	1.1
			4	01/01/21	006415996		Τιμ. 4	400,00	96,00	0,00	0,00	1.1
			5	01/01/21	006415996		Τιμ. 5	330,00	79,20	0,00	0,00	1.1
			9	01/01/21	006415996		Απλ. Τιμ. 4	851,00	204,24	0,00	0,00	11.3
Σύνολο:								851,00	204,24	0,00	0,00	

Ο Εκδότης της Απόκλισης ολοκληρώνει εδώ τις διαβιβάσεις του.