



Αύγουστος 2024

Νομικό Πλαίσιο Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής (“E-delivery”)

Το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής έχει εισαχθεί στην ελληνική φορολογική νομοθεσία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4308/2014 (“ΕΛΠ”) και διευκρινίστηκε περαιτέρω με την Κοινή Απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (“ΑΑΔΕ”) Α.1122/2024 και την Απόφαση της ΑΑΔΕ Α.1123/2024.

Οι σημαντικότερες ρυθμίσεις του ανωτέρω νομικού πλαισίου συνοψίζονται ως εξής:

Περιεχόμενο της Κοινής ΥΑ και της ΑΑΔΕ Α.1122/2024 και της Απόφασης ΑΑΔΕ Α.1123/2024

- Η Κοινή Απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και της ΑΑΔΕ Α. 1122/2024 καθορίζει τις φάσεις, το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής του ψηφιακού δελτίου αποστολής και τις υποχρεώσεις επιχειρήσεις, ενώ
- η Απόφαση της ΑΑΔΕ Α. 1123/2024 εξειδικεύει το περιεχόμενο και τον μορφότυπο των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, τον τρόπο, τον χρόνο και την διαδικασία έκδοσης και διαβίβασης των δεδομένων ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών στην πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ και άλλες λεπτομέρειες.

Δύο φάσεις υλοποίησης ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών

Δύο φάσεις υλοποίησης ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών:

- Η πρώτη φάση απαιτείται να εφαρμοστεί έως και την 1/12/2024 και περιλαμβάνει την έκδοση των παραστατικών, την διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα του myDATA της ΑΑΔΕ και την κοινοποίηση στον παραλήπτη των παραδόσεων σχετικά με τον αριθμό ΦΠΑ του.
- Η δεύτερη φάση απαιτείται να εφαρμοστεί έως και την 1/4/2025 και περιλαμβάνει την ψηφιακή παρακολούθηση των φορτώσεων/μεταφορτώσεων κατά την διάρκεια όλης της μεταφοράς των αγαθών και την διαβίβαση στην πλατφόρμα του myDATA οποιωνδήποτε αλλαγών κατά την διάρκεια της μεταφοράς τους, την παραλαβή και αποδοχή των παραστατικών και αγαθών, τον ποσοτικό και ποιοτικό έλεγχο από τον λήπτη και την διαβίβαση οποιωνδήποτε αποκλίσεων στην πλατφόρμα του myDATA της ΑΑΔΕ.

Μέθοδοι διαβίβασης δεδομένων

Η ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων θα πραγματοποιείται μέσω:

- του προγράμματος διαχείρισης του myDATA (εμπορικό ERP) της οντότητας; και
- του παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης που εκδίδει και διαβιβάζει παραστατικά στην πλατφόρμα myDATA για λογαριασμό μίας οντότητας.

Στάδια ψηφιακής παρακολούθησης και διακίνησης δεδομένων

Τα ακόλουθα στάδια ψηφιακής παρακολούθησης και διακίνησης δεδομένων απαιτείται να εφαρμοστούν από μία οντότητα:

- Η διαβίβαση των δεδομένων της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αγαθών πρέπει να πραγματοποιείται σε πραγματικό χρόνο, δηλαδή πριν από την αποστολή των αγαθών, με τον Μοναδικό Κωδικό Καταχώρισης (M.A.R.K) και τον Δισδιάστατο Γραμμωτό Κωδικό (QR Κωδικό) να λαμβάνονται από την ΑΑΔΕ κατά τη στιγμή της διαβίβασης των δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA. Πρέπει να σημειωθεί ότι η ημερομηνία διακίνησης αγαθών δεν μπορεί να υπερβαίνει τις πέντε (5) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού διακίνησης.
- Μετά την διαβίβαση των δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA από τον εκδότη όπως αναφέρεται παραπάνω, μία αυτόματη ειδοποίηση προς τον λήπτη των αγαθών για την διαβίβαση των δεδομένων κατά του ΑΦΜ του θα διαβιβαστεί από την πλατφόρμα myDATA.
- Κατά την παράδοση των αγαθών στον λήπτη, μία επιβεβαιώση παραλαβής από τον λήπτη (όχι ως προς την ποσότητα/ποιότητα, αλλά μόνο σε σχέση με την ολοκλήρωση της παράδοσης) πρέπει να διαβιβαστεί στο myDATA, κατά την στιγμή της παραλαβής των αγαθών από τον λήπτη.
- Μετά την αποδοχή της παραλαβής όπως αναφέρεται στο προηγούμενο σημείο, και μόνο στην περίπτωση που ο λήπτης εντοπίσει ελλείψεις/πλεονάσματα, εντός 15 ημερών από την ημέρα αποστολής των αγαθών, τέτοιες αποκλίσεις πρέπει να αναφερθούν στην πλατφόρμα myDATA από τους λήπτες των αγαθών.
- Σε περίπτωση παραλαβής αγαθών από αλλοδαπούς προμηθευτές που δεν υπάγονται στην πλατφόρμα myDATA η διαβίβαση των δεδομένων πρέπει να αναφέρεται στην πλατφόρμα myDATA από τον Έλληνα λήπτη των αγαθών μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης των σχετικών παραστατικών διακίνησης αγαθών.

Απαιτήσεις Αναφοράς

Μεταξύ άλλων, οι ηλεκτρονικές διαβιβάσεις δεδομένων πρέπει να αναφέρονται στο myDATA από:

- Τον εκδότη των δελτίων αποστολής. Ας σημειωθεί ότι στην περίπτωση λειτουργίας υπό μοντέλο logistics/3PL, στο οποίο ο 3PL αναλαμβάνει τη διαχείριση του αποθέματος και την έκδοση των εγγράφων παράδοσης εκ μέρους μίας οντότητας, ο 3PL είναι υπεύθυνος για τη διαβίβαση των δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.

Περιεχόμενο ψηφιακών παραστατικών διακίνησης αγαθών

- Τον Έλληνα λήπτη των αγαθών στην περίπτωση ξένων αγαθών από προμηθευτές που δεν υπάγονται στο myDATA.

Το υποχρεωτικό περιεχόμενο των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης αγαθών ορίζεται στην Απόφαση της ΑΑΔΕ Α. 1123/2024 και το αντίστοιχο παράρτημά της και περιλαμβάνει διάφορα πεδία ανάλογα με τις φάσεις υλοποίησης ένα και δύο, με τα πιο σημαντικά από αυτά να είναι:

- για την πρώτη φάση: τα στοιχεία του εκδότη και του λήπτη, τον αριθμό παραστατικού, τον Μοναδικό Κωδικό Καταχώρισης (M.AR.K) και τον Δισδιάστατο Γραμμωτό Κωδικό (QR Κωδικό), την ημερομηνία έκδοσης παραστατικού και την ημερομηνία έναρξης αποστολής, τον τόπο φόρτωσης και αποστολής, το είδος των αγαθών και την ποσότητα κλπ.
- για την δεύτερη φάση: το ακριβές χρονοδιάγραμμα, τα μέσα μεταφοράς, τα στοιχεία για τυχόν επαναφόρτωση, ο ενδοκοινοτικός κωδικός αγαθών της ΕΕ, άλλοι σχετιζόμενοι ΑΦΜ (π.χ. ΑΦΜ της μεταφορικής εταιρείας, ΑΦΜ του πελάτη τρίτου μέρους /τελικού λήπτη αγαθών, ΑΦΜ δεύτερης μεταφορικής εταιρείας κλπ.)

Κυρώσεις μη συμμόρφωσης

Για σκοπούς πληρότητας και σύμφωνα με το άρθρο 58 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/2024), η μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ηλεκτρονικής διαβίβασης ψηφιακών παραστατικών διακίνησης αγαθών επιφέρει ποινή:

- προστίμου εκατό (100) € για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, με ανώτατο όριο τα πεντακόσια (500) € ημερησίως και
- είκοσι χιλιάδες (20.000) € ετησίως.

Ας μιλήσουμε!

Παναγιώτης Σελέκος



Partner, Tax, PwC Greece

T: +30 694 026 3457

E: panagiotis.selekos@pwc.com

Μιχάλης Μαρκογιαννάκης



Director, Tax & Legal, Head of Tax Compliance, PwC Greece

T: +30 694 046 0517

E: michalis.markogiannakis@pwc.com

www.pwc.gr

This information is intended only as a general update for interested persons and should not be used as a basis for decision making.

For further details please contact PwC: 260, Kifissias Avenue 15232 Halandri tel. +30 2106874400

© 2023 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. All rights reserved. PwC refers to the Greece member firm and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

