

ΨΗΦΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΨΔΑ)

Οδηγός για τη δωρεάν εφαρμογή
“timologio” της ΑΑΔΕ

Τι ισχύει • Πώς λειτουργεί • Βήμα προς βήμα



Αλλαγές στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων από την εφαρμογή του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής (ΨΔΑ)

Εισαγωγή

Το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής (ΨΔΑ) αποτελεί το ψηφιακό παραστατικό που συνοδεύει κάθε διακίνηση αποθεμάτων τόσο μεταξύ επιχειρήσεων όσο και σε παραδόσεις προς πελάτες, αντικαθιστώντας έτσι σταδιακά (Α' και Β' φάση) το παραδοσιακό έντυπο/χειρόγραφο Δελτίο Αποστολής. Από 1/1/2027 και εφεξής γίνεται υποχρεωτική η εφαρμογή της Β' Φάσης της ψηφιακής διακίνησης για το σύνολο των επιχειρήσεων, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων που επισημαίνονται παρακάτω και θα εκδίδεται μόνο μηχανογραφημένα, ενσωματώνοντας παράλληλα και έναν QR Code, χωρίς τον οποίο το παραστατικό διακίνησης θα θεωρείται πως δεν έχει εκδοθεί. Το νέο καθεστώς θα μεταβάλλει δραστικά την καθημερινότητα των επιχειρήσεων, επιφέροντας σημαντικές αλλαγές σε ολόκληρη την αλυσίδα διακίνησης των αποθεμάτων, από τη στιγμή που θα επηρεάσει το σύνολο σχεδόν των ακολουθούμενων σήμερα διαδικασιών.

Πλέον και μετά τη νέα χορηγηθείσα παράταση, από 1/1/2027 όλες οι επιχειρήσεις και επαγγελματίες που διακινούν αποθέματα στην Ελλάδα (με σκοπό την πώληση, ενδοδιακίνηση, επιστροφή, δωρεάν διάθεση κλπ) οφείλουν, αφενός να εκδίδουν αποκλειστικά ψηφιακά παραστατικά (διακίνησης ή αξίας με ένδειξη διακίνησης) και αφετέρου να τα διαβιβάζουν σε πραγματικό χρόνο στην πλατφόρμα "myDATA" της ΑΑΔΕ, είτε μέσω λογισμικού ERP είτε μέσω της δωρεάν εφαρμογής "timologio" είτε μέσω χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.

 Χειρόγραφα/έντυπα Δελτία Αποστολής, καθώς επίσης και το «σκίσιμο» των χάρτινων τιμολογίων που λάμβανε χώρα με την ολοκλήρωση κάθε παραγγελίας, θα αποτελέσουν παρελθόν καθώς κάθε έκδοση ΨΔΑ δημιουργεί ψηφιακό ίχνος στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ.

Βάσει των παραπάνω, οι επικείμενες δομικές αλλαγές που πρόκειται να εφαρμοστούν από τις αρχές του επόμενου έτους, συνοψίζονται ως εξής:



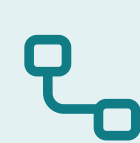
Απαγόρευση χρήσης χειρόγραφων δελτίων.



Ενέργειες Εκδότη/Αποστολέα: Άμεση διαβίβαση παραστατικών στο "myDATA" και ψηφιακή σήμανση (QR Code).



Ψηφιακή παρακολούθηση και ιχνηλασιμότητα της διακίνησης: Ενέργειες Μεταφορέα για την έναρξη της διακίνησης και την παράδοση των αποθεμάτων και ενέργειες Λήπτη για την επιβεβαίωση παραλαβής των αποθεμάτων και την ολοκλήρωση της παρακολούθησης της διακίνησης.



Η Α' φάση εφαρμογής της ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης είναι ήδη σε ισχύ από την 1η/12/2025, ενώ η αντίστοιχη Β' έχει εκκινήσει προαιρετικά από 1/12/2025, καθώς από 1/1/2027 καθίσταται υποχρεωτική για όλες τις επιχειρήσεις. Η διαφορά μεταξύ Α' & Β' Φάσης συνοψίζεται στο γεγονός πως ενώ η Α' αφορά στην έκδοση του φορολογικού παραστατικού διακίνησης, η Β' διευρύνει το πλαίσιο και αφορά στις διαδικασίες παρακολούθησης και ιχνηλασιμότητας της διακίνησης που ακολουθούν την έκδοση: φόρτωση, μεταφόρτωση, παραλαβή, ποσοτικός έλεγχος. Συνεπώς, δεν αρκεί μονάχα η επιχείρηση να εκδίδει τα παραστατικά διακίνησης αλλά θα πρέπει να οργανώσει/αναπροσαρμόσει κατάλληλα ολόκληρη τη λειτουργική της ροή/διαδικασίες.



1. Αλλαγές στην καθημερινή λειτουργία των επιχειρήσεων



Α. Διακριτοί ρόλοι/Οντότητες στη ψηφιακή διακίνηση Αποθεμάτων



Αποστολέας Αποθεμάτων: Είναι η επιχείρηση που έχει την κυριότητα των αποθεμάτων, ανεξάρτητα αν η διακίνηση των αποθεμάτων εκκινεί από δικές της εγκαταστάσεις ή από εγκαταστάσεις Αποστολέα Τρίτου. Ο Αποστολέας εκδίδει παραστατικό διακίνησης εφόσον διακινεί τα αποθέματα από δικές του εγκαταστάσεις.



Αποστολέας Τρίτος (Παραγγελιοδόχος ή Αποθηκευτής): Είναι η επιχείρηση από τις εγκαταστάσεις της οποίας εκκινεί η διακίνηση των αποθεμάτων, τα οποία όμως δεν της ανήκουν και εμπλέκεται στην αποθήκευση ή πώλησή τους για λογαριασμό τρίτου (π.χ. πάροχος υπηρεσιών logistics). Ο Αποστολέας Τρίτος εκδίδει παραστατικό διακίνησης στις περιπτώσεις που διακινεί τα αποθέματα από δικές του εγκαταστάσεις.



Μεταφορέας: Η επιχείρηση/οντότητα που αναλαμβάνει τη φυσική διακίνηση των αποθεμάτων, δεν εκδίδει ψηφιακό παραστατικό διακίνησης, αλλά καταχωρίζεται στο Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής ως συμμετέχουσα στη διακίνηση, μέσω της σάρωσης του QR Code ή με άλλον τεχνικό τρόπο (π.χ. τη δωρεάν εφαρμογή της ΑΑΔΕ “myDATAapp”). Ως Μεταφορέας, δύναται να ορίζεται και η οντότητα στις εγκαταστάσεις της οποίας πραγματοποιείται η προσωρινή μεταφόρτωση των αποθεμάτων.



Παραλήπτης Αποθεμάτων: Αποτελεί τον τελικό αποδέκτη των αποθεμάτων και μπορεί να είναι αγοραστής ή αποθηκευτής των αποθεμάτων. Ο παραλήπτης αποκτά πλέον ενεργό ρόλο, καθώς υποχρεούται να επιβεβαιώνει την παραλαβή, να δηλώνει τυχόν ποσοτικές αποκλίσεις ή να απορρίπτει το παραστατικό διακίνησης. Ο Παραλήπτης είναι ο εκδότης του δελτίου αποστολής (ένδειξη «αντίστροφη διακίνηση») στις περιπτώσεις που αναλαμβάνει την παραλαβή και διακίνηση από την εγκατάσταση ή τόπο που υποδεικνύει ο Αποστολέας ή Αποστολέας Τρίτος.



Παραλήπτης Τρίτος: Είναι η επιχείρηση/οντότητα που παραλαμβάνει τα αποθέματα στις εγκαταστάσεις της κατ' εντολή του παραλήπτη, σε περιπτώσεις τριγωνικών ή πολυμερών διακινήσεων.



Β. Εκδιδόμενα παραστατικά & νέες Διαδικασίες

1

Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής (τύπος παραστατικού 9.3): Εκδότης είναι η επιχείρηση από τις εγκαταστάσεις της οποίας εκκινεί η διακίνηση, ανεξαρτήτως αν τα διακινούμενα αποθέματα ανήκουν στην ίδια ή όχι, ενώ **Λήπτης** είναι εκείνη η οντότητα στις εγκαταστάσεις της οποίας ολοκληρώνεται η διακίνηση και η παραλαβή των αποθεμάτων. Η έναρξη διακίνησης αποθεμάτων συνεπάγεται την υποχρεωτική έκδοση Δελτίου Αποστολής και την διαβίβασή των δεδομένων αυτού στο “myDATA”.

Λοιπά Συσχετιζόμενα ΑΦΜ (όπου απαιτείται):

- Μεταφορέας (η οντότητα που αναλαμβάνει τη διακίνηση, ενώ σε περίπτωση χρήσης ιδίων μεταφορικών μέσων ο αποστολέας αναλαμβάνει και τον ρόλο του Μεταφορέα).
- Παραλήπτης ή Παραλήπτης τρίτος (σε περιπτώσεις τριγωνικών ή πολυμερών συναλλαγών)



Διακίνηση στον δρόμο: Κατά τη διάρκεια της διακίνησης, το ψηφιακό παραστατικό πρέπει να είναι διαθέσιμο και να μπορεί να επιδεικνύεται, σε ψηφιακή μορφή μέσω QR Code, ώστε να είναι εφικτός ο έλεγχος από τις αρμόδιες αρχές.



Παραλαβές από το εσωτερικό της χώρας (ημεδαπή): Ο Αγοραστής/Αποδέκτης δεν εκδίδει παραστατικό αλλά υποχρεούται να παραλάβει ψηφιακά το Δελτίο Αποστολής και να ολοκληρώσει τη διαδικασία παραλαβής και αποδοχής (σκανάρισμα QR Code, δωρεάν εφαρμογή της ΑΑΔΕ “myDATAapp”).

2

Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης Χρησιμοποιείται για τη διακίνηση αποθεμάτων μεταξύ των εγκαταστάσεων της ίδιας της επιχείρησης (π.χ. από την κεντρική αποθήκη στο υποκατάστημα) για λόγους εσωτερικής οργάνωσης της εταιρείας καθώς έως απόσταση 10 χιλιομέτρων/km δεν απαιτείται έκδοση Δελτίου Αποστολής στις περιπτώσεις ενδοδιακινήσεων.

3

Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής: Εκδίδεται για περιπτώσεις επαναλαμβανόμενων διακινήσεων ή διανομών (π.χ. πωλήσεις επί αυτοκινήτου ή διακίνηση προς λαϊκές αγορές). Στις περιπτώσεις αυτές δεν είναι γνωστό το σύνολο των παραληπτών ή η ποσότητα, καθώς αυτή καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παράδοση.

4

Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (Παραλήπτης): Εκδότης είναι η επιχείρηση στις εγκαταστάσεις της οποίας διενεργείται η παραλαβή των διακινούμενων αποθεμάτων (αγοραστής). **Λήπτης** είναι η επιχείρηση από τις εγκαταστάσεις της οποίας εκκίνησε η διακίνηση, ανεξάρτητα από το αν τα αποθέματα ανήκουν στην ίδια (Αποστολέας ή Αποστολέας τρίτος). Επίσης, το Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής εκδίδεται κατά την άφιξη των αποθεμάτων στις εγκαταστάσεις του Παραλήπτη, όταν δεν έχει εκδοθεί ή δεν έχει διαβιβαστεί Ψηφιακό Παραστατικό Διακίνησης από τον Αποστολέα (τύπος παραστατικού 10.2).

5

Δήλωση Ποσοτικών αποκλίσεων (Παραλήπτης): Εάν η παραλαμβανόμενη ποσότητα διαφέρει από εκείνη που αναγράφεται στο παραστατικό, ο Λήπτης οφείλει να δηλώσει την απόκλιση (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εντός 15 ημερών από την ημερομηνία παραλαβής (τύπος Παραστατικού 10.1).



Αποκτήσεις από το Εξωτερικό: Ε.Ε. & Τρίτες χώρες : Η διακίνηση μέχρι το τελωνείο καλύπτεται από τα διεθνή φορτωτικά έγγραφα. Εάν αυτά ορίζουν σαφώς τον ακριβή τόπο παράδοσης ο εισαγωγέας/Παραλήπτης θα πρέπει να εκδώσει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (τύπος 10.2), εντός 5 ημερών από την παραλαβή των αποθεμάτων στις εγκαταστάσεις του.

6

Δελτίο Αποστολής - Αντίστροφη διακίνηση (Παραλήπτης): Εκδότης είναι η επιχείρηση/Λήπτης των αποθεμάτων, η οποία εκκινεί τη διακίνηση από τις εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή Αποστολέα Τρίτου, είτε με ίδια μεταφορικά μέσα είτε με μεταφορικά μέσα τρίτων κατ' εντολή αυτής. Λήπτης είναι η επιχείρηση/Αποστολέας ή Αποστολέας Τρίτος, από τις εγκαταστάσεις της οποίας εκκινεί η διακίνηση, ανεξάρτητα από το αν τα διακινούμενα είδη ανήκουν στην ίδια. Σε περιπτώσεις χωρίς παραστατικό διακίνησης, ο Αγοραστής εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής, κατά την παραλαβή των αποθεμάτων στις εγκαταστάσεις του ή Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «αντίστροφη διακίνηση» αν η διακίνηση εκκινεί από τις εγκαταστάσεις του αποστολέα, με μεταφορικά μέσα ή κατ' εντολή του παραλήπτη.



Παραλαβές από Ε.Ε. & Τρίτες χώρες : Ο αλλοδαπός προμηθευτής δεν εκδίδει ψηφιακό παραστατικό μέσω "myDATA". Αν τα διεθνή φορτωτικά έγγραφα δεν προσδιορίζουν ακριβώς τον τόπο παράδοσης, τότε ο Παραλήπτης/Εισαγωγέας υποχρεούται να εκδώσει Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής, με ένδειξη Αντίστροφη Διακίνηση (τύπος 9.3) "Ενδοκοινοτική απόκτηση ή απόκτηση από τρίτη χώρα" και να το διαβιβάσει στο "myDATA", από τη στιγμή που το μέσο μεταφοράς διέλθει από ελληνικό έδαφος - σε περίπτωση οδικών μεταφορών από Ε.Ε. ή από το τελωνείο σε περίπτωση μεταφορών εκτός Ε.Ε. Σε διαφορετική περίπτωση εκδίδεται Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής από τον εκτελωνιστή, επί του οποίου θα αναγράφεται σε κάθε περίπτωση/κατ' ελάχιστον το είδος των αποθεμάτων, όπως και το είδος και πλήθος των συσκευασιών.

7

Παραστατικά «Προς Ζύγιση»: Εκδίδονται με κατά προσέγγιση ποσότητα, όταν το ακριβές βάρος των αποθεμάτων δύναται να προσδιοριστεί μόνο μετά τη ζύγιση στον τελικό του προορισμό. Το Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής του Λήπτη (που συντάσσει ουσιαστικά το ζυγολόγιο) καλύπτει και την υποχρέωση του Αποστολέα ή Αποστολέα Τρίτου για έκδοση σχετικού Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής για την απεικόνιση των ορθών ποσοτήτων που απεστάλησαν (νέα λειτουργικότητα).

8

Φορτώσεις - Μεταφορτώσεις: Με την έναρξη της Β' Φάσης ψηφιακής διακίνησης των αποθεμάτων εισάγεται η υποχρέωση δήλωσης μεταφορτώσεων/αλλαγή μεταφορικού μέσου (με ημερομηνία, ώρα και ποσότητες). Κατά τη φόρτωση των αποθεμάτων, αφού έχει εκδοθεί το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής και πριν την έναρξη της διακίνησης, πραγματοποιείται οριστική επιβεβαίωση του μεταφορικού μέσου, καθώς και της ώρας έναρξης της διακίνησης, μέσω **σάρωσης του QR Code ή άλλου τεχνικού μέσου** (δωρεάν εφαρμογή "timologio") του παραστατικού διακίνησης. Σε κάθε στάδιο **μεταφόρτωσης** διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο στην ΑΑΔΕ τα στοιχεία του νέου μεταφορικού μέσου που παραλαμβάνει τα αποθέματα, καθώς και ο χρόνος έναρξης της μεταφόρτωσης (σάρωση QR Code).

9

Κωδικοποίηση αγαθών με κωδικούς TARIC: Τα αγαθά που τηρούνται στις αποθήκες θα πρέπει να κατηγοριοποιούνται με συγκεκριμένους αριθμητικούς κωδικούς TARIC, σύμφωνα με το σύστημα δασμολογικής ταξινόμησης της Ε.Ε., για την ενιαία και ακριβή περιγραφή των ειδών (μετά τη νέα παράταση η υποχρεωτικότητα εκκινεί στις 1/1/2028).



Γ. Πρακτική εφαρμογή των νέων διαδικασιών



1. Διαδικασία Έκδοσης & Διαβίβασης:



Η επιχείρηση/Αποστολέας εκδίδει το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής μέσω του λογισμικού της (ERP) ή μέσω της δωρεάν εφαρμογής "timologio" της ΑΑΔΕ.



Τα δεδομένα του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στην πλατφόρμα "myDATA" πριν από την έναρξη της διακίνησης, λαμβάνοντας μοναδικό αριθμό καταχώρισης (MAPK) και QR Code.



Το παραστατικό συνοδεύει τα εμπορεύματα και επιδεικνύεται σε κάθε έλεγχο.



2. Διαδικασία Διακίνησης



Ρόλος Μεταφορέα: Ο μεταφορέας παραλαμβάνει τα αποθέματα από τον αποστολέα (ή αποστολέα τρίτο) και τα διακινεί κατ' εντολή και για λογαριασμό τους. Η διαδικασία διακίνησης εκκινεί με τη σάρωση του QR Code ή με άλλο τεχνικό τρόπο (δωρεάν εφαρμογή "timologio"), από τον μεταφορέα, ενώ σε τυχόν ενδιάμεσες μεταφορτώσεις απαιτείται αντίστοιχη σάρωση από τον εκάστοτε μεταφορτωτή.



3. Παράδοση/ Παραλαβή



Ρόλος Μεταφορέα: Ο Μεταφορέας επιλέγει Παράδοση Αποθεμάτων, μη Παράδοση Αποθεμάτων ή Μερική Παράδοση Αποθεμάτων, όταν πραγματοποιεί πλήρη, μη ή μερική παράδοση των αποθεμάτων, αντίστοιχα.



Ρόλος Λήπτη: Ο Παραλήπτης/Αγοραστής των αποθεμάτων, κατά την παραλαβή σκανάρει τον QR code. Ο Αγοραστής/Αποδέκτης επιβεβαιώνει την παραλαβή, δηλώνει αποκλίσεις ή απορρίπτει το παραστατικό.



Ο Αγοραστής/Αποδέκτης επιβεβαιώνει την παραλαβή, δηλώνει αποκλίσεις ή απορρίπτει το παραστατικό.



Δ. Παραστατικά που πρέπει να διαβιβαστούν στο “myDATA”



Παραστατικά αξίας: Αφορούν μόνο τη φορολογική και λογιστική αποτύπωση της συναλλαγής και ενδέχεται να εκδίδονται σε μεταγενέστερο της διακίνησης χρόνο (π.χ. Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών/ΤΠΥ, Ειδικά Δελτία Αυτοπαράδοσης, Τιμολόγια Πώλησης που τιμολογούν προγενέστερα εκδοθέντα Δελτία Αποστολής)



Παραστατικά διακίνησης άνευ αξίας: Αφορούν μόνο τη φυσική μεταφορά των αγαθών, χωρίς να περιλαμβάνουν οικονομικό αντικείμενο κατά τον χρόνο της έκδοσης. Ειδικότερα, χρησιμοποιούνται σε περιπτώσεις: **α)** παράδοσης αγαθών στην έδρα της επιχείρησης και **β)** μετά από ποσοτικό έλεγχο των αγαθών, όταν ο Παραλήπτης διαπιστώσει πλεόνασμα ή έλλειμμα, το οποίο θα πρέπει να δηλωθεί εντός 15 ημερών από την ημερομηνία παραλαβής.

1) Τύποι Δελτίων Αποστολής:

9.1 Δελτίο Αποστολής Συσχετιζόμενο

9.2 Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής

9.3 Δελτίο Αποστολής

2) Τύποι Δελτίων Παραλαβής:

10.1 Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής Συσχετιζόμενο

10.2 Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής

Τα παραπάνω άνευ Αξίας παραστατικά, θα πρέπει:

- Να φέρουν υποχρεωτικά αντισυμβαλλόμενο, ενώ εναλλακτικά μπορούν να διαβιβαστούν με ΑΦΜ με 9 μηδενικά (σε περίπτωση έκδοσης Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής).
- Περιλαμβάνουν θετική ή αρνητική ποσότητα, αναλόγως αν πρόκειται για πλεόνασμα ή έλλειμμα (ελλείμματα χωρίς αρνητικό πρόσημο με recType = 7 - Αφορά αποκλειστικά τα Δελτία Ποσοτικής Παραλαβής 10.1).



Ακύρωση παραστατικών: Τα παραστατικά διακίνησης που διαβιβάζονται ως «άνευ αξίας» μπορούν να ακυρωθούν από τον Εκδότη, εφόσον αυτό γίνει πριν την έναρξη διακίνησης των αγαθών.

Σε περίπτωση έκδοσης νέου παραστατικού με στόχο την αντικατάσταση του αρχικού, παρέχεται η δυνατότητα συσχέτισής του με το αντίστοιχο ακυρωθέν, προκειμένου να προκύπτει σαφής διαδρομή και τεκμηρίωση της αλλαγής.



Απόρριψη παραστατικών: Η ενέργεια αυτή πραγματοποιείται από τον Λήπτη. Αν ο λήπτης απορρίψει το παραστατικό μετά την έναρξη της διακίνησης, ο Αποστολέας εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (τύπος παραστατικού 10.2) κατά την επιστροφή των αγαθών, χωρίς καμία ενέργεια από τον Λήπτη. Αντίθετα, αν η απόρριψη συμβεί πριν την έναρξη της διακίνησης, δεν απαιτείται έκδοση σχετικού παραστατικού από τους αντισυμβαλλόμενους.

Παραστατικά αξίας με ένδειξη διακίνησης: Αποτελούν συνδυασμό παραστατικού αξίας και διακίνησης. Με την έκδοσή τους τεκμηριώνεται τόσο η φυσική μεταφορά όσο και η συναλλαγή πώλησης, με συνέπεια τη διενέργεια λογιστικών εγγραφών:

1.1	Τιμολόγιο Πώλησης	3.2	Τίτλος Κτήσης (Άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
1.2	Τιμολόγιο Πώλησης (Ενδοκοινοτικές παραδόσεις)	5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο
1.3	Τιμολόγιο Πώλησης (Παραδόσεις σε Τρίτες Χώρες)	11.1	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης/ ΑΛΠ
1.4	Τιμολόγιο Πώλησης/Πώληση για λογαριασμό Τρίτων	11.4	Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)	11.5	ΑΛΠ/Πώληση για λογαριασμό Τρίτων

Σημείωση: Υπάρχει η δυνατότητα τα προαναφερθέντα παραστατικά αξίας με την επιλογή της ένδειξης «Διακίνηση» να μετατραπούν εκτός από παραστατικά πώλησης και σε παραστατικά διακίνησης, (π.χ. 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης/Δελτίο Αποστολής/ΤΔΑ). Από την άλλη, εάν τελικά δεν επιλεγεί η ένδειξη διακίνησης τα παραστατικά αξίας θα πρέπει να συσχετιστούν με κάποιο παραστατικό διακίνησης Άνευ Αξίας, εφόσον αυτό απαιτείται (π.χ. έκδοση 9.3 - Δελτίο Αποστολής & συσχέτιση με 1.1/Τιμολόγιο Πώλησης).

Ενδείξεις παραστατικών διακίνησης στην πλατφόρμα “myDATA”

Η ολοκλήρωση του ψηφιακού κύκλου μίας διακίνησης αποθεμάτων συντελείται μόνο, εφόσον η παρακολούθησή της στο “myDATA” περιέλθει στις κάτωθι καταστάσεις (η κλήση δημιουργεί (->) status):

- Έκδοση παραστατικού διακίνησης (Send Invoices -> Registered)
- Διακίνηση Αγαθών (Registered Transfer -> in Transit) ή Ακύρωση Δελτίου Αποστολής (Cancel Delivery Note -> Cancelled).
- Παράδοση/Παραλαβή Αγαθών (Confirm Delivery Outcome->Delivered by Carrier (Μεταφορέας)/Confirm Delivery Outcome -> Completed (Λήπτης) ή Αποτυχία Παράδοσης (Confirm Delivery Outcome -> Failed Delivery).
- Απόρριψη από τον Παραλήπτη (Reject Delivery Note- > Rejected).



Ε. Υποχρεωτικά προς συμπλήρωση πεδία της Β΄ φάσης του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής (ΨΔΑ)



Μεταφορικό μέσο (προαιρετικό κατά την έκδοση, συμπληρώνεται υποχρεωτικά μόλις εκκινήσει την διακίνηση ο μεταφορέας)



Κωδικός είδους (ενιαίο κωδικολόγιο)(B2 Φάση)



Κωδικός είδους επιχείρησης



Είδος συσκευασίας



Συσχετιζόμενα παραστατικά



ΑΦΜ, Επωνυμία λοιπών συσχετιζόμενων οντοτήτων



Ρόλοι διακίνησης αποθεμάτων



Ημερομηνία ολοκλήρωσης αποστολής αποθεμάτων



Ώρα ολοκλήρωσης αποστολής



ΣΤ. e - shop: Αποστολή δεμάτων λιανικής μέσω ταχυδρομείου ή courier

Η διακίνηση σε περιπτώσεις πώλησης από επιχείρηση σε καταναλωτή (B2C: Business to Consumer) μέσω courier μπορεί να γίνει με τους έξης τρόπους:



1. Έκδοση απόδειξης Λιανικής πώλησης & ξεχωριστό Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής: Εκδίδονται 2 ξεχωριστά παραστατικά: Απόδειξη λιανικής πώλησης κατά τον χρόνο έναρξης της αποστολής, που αφορά την αξία της πώλησης και Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής για τη διακίνηση του προϊόντος.



2. Έκδοση μόνο Απόδειξης Λιανικής Πώλησης: Μπορεί να εκδοθεί μόνο απόδειξη λιανικής πώλησης, χωρίς στοιχεία διακίνησης και χωρίς ανάλυση ειδών στο "myDATA", υπό την προϋπόθεση πως το παραστατικό τοποθετείται σε εμφανές και άμεσα προσβάσιμο σημείο στο δέμα (π.χ. σε διαφανή θήκη πάνω στο πακέτο) ή μπορεί να επιδειχθεί άμεσα από τον μεταφορέα σε περίπτωση ελέγχου.



3. Επικολλάται ή εμφανίζεται επί του δέματος QR code, το οποίο με σάρωσή του ή με άλλο τεχνικό τρόπο (δωρεάν εφαρμογή "timologio"), εμφανίζει τα δεδομένα της Απόδειξης Λιανικής Πώλησης ή εναλλακτικά εμφανίζει τα κάτωθι πεδία:

α)

ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση Εγκατάστασης Εκδότη.

β)

Ονοματεπώνυμο, Διεύθυνση Λήπτη/Τόπος παράδοσης.

γ)

Ημερομηνία Έκδοσης.

δ)

Ημερομηνία Έναρξης Διακίνησης.

ε)

Σειρά και Α/Α Παραστατικού ή σε περίπτωση έκδοσης απόδειξης μέσω ΦΗΜ, αριθμό μητρώου ΦΗΜ και προοδευτικό αριθμό απόδειξης εσόδων.

στ)

Ποσότητα είδους.



Ζ. Αδυναμία έκδοσης Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής



Σε περίπτωση **απώλειας διασύνδεσης**, είτε λόγω διακοπής του συστήματος ηλεκτρικής ενέργειας είτε λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής βλάβης, τα ψηφιακά παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων εκδίδονται κανονικά, χωρίς να διακόπτεται η συναλλαγή, με διακριτή ένδειξη για την απώλεια διασύνδεσης. Τα παραστατικά αυτά διαβιβάζονται άμεσα όταν αποκατασταθεί η βλάβη/σύνδεση.



Όταν η έκδοση πραγματοποιείται **εκτός εγκατάστασης** και δεν είναι δυνατή η χρήση της εφαρμογής “myDATAapp”, λόγω πχ έλλειψης δικτύου, μπορεί να εκδοθεί χειρόγραφο παραστατικό. Το παραστατικό διαβιβάζεται μέσω των εφαρμογών “timologio ή myDATAapp” μετά την αποκατάσταση της σύνδεσης.



Η. Εξαιρέσεις από την υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης

1

Μεταφορά εργαλείων και μηχανημάτων από τεχνικούς για την διεκπεραίωση των εργασιών τους.

2

Διακίνηση παγίων πλην των περιπτώσεων πώλησης ή εκμίσθωσης σε τρίτο.

3

Ανταλλακτικά παγίων για εσωτερική χρήση.

4

Διακίνηση αποθεμάτων εντός της ίδιας εγκατάστασης της επιχείρησης ή μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων αυτής, σε **κοντινές αποστάσεις (έως και 10 χλμ)**.

5

Πωλήσεις λιανικής, όπου υπάρχει ήδη παραστατικό αξίας (απόδειξη λιανικής πώλησης), εφόσον το παραστατικό είναι εμφανώς τοποθετημένο πάνω στο είδος και μπορεί να επιδειχθεί άμεσα από τον μεταφορέα, σε περίπτωση ελέγχου.

6

Διακίνηση εφημερίδων & περιοδικών.

7

Διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης.

8

Υλικά που χρησιμοποιούνται για την παροχή υπηρεσιών (συνεργεία καθαρισμού κ.α.)

9

Διακίνηση κατεστραμμένων ή άχρηστων αποθεμάτων.

10

Διανομή πανεπιστημιακών συγγραμμάτων και βιβλίων σε φοιτητές/μαθητές.

11

Αποκλειστική διακίνηση εμπορευμάτων από Λιανοπωλητές σε λαϊκές αγορές και λοιπές οργανωμένες υπαίθριες αγορές.

12

Διακίνηση κενών ειδών συσκευασίας.

13

Επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων, οπτικών και λοιπών ειδών στον ΕΟΠΥΥ ή σε ασφαλιστικά ταμεία, εφόσον τα πωλούμενα είδη παραδίδονται στους ασφαλισμένους.

€ Θ. Πρόστιμα:



Η μη έκδοση παραστατικού διακίνησης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου **5.000€** για επιχειρήσεις με Απλογραφικά βιβλία και **10.000€** για επιχειρήσεις με Διπλογραφικά, ενώ σε περίπτωση υποτροπής τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται και σε κάθε νέα παράβαση τετραπλασιάζονται.



Η μη διαβίβαση ψηφιακών παραστατικών διακίνησης στο **"myDATA"** ισοδυναμεί με πρόστιμο 100€/παράβαση, το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 500€/ημέρα και τις 20.000€/φορολογικό έτος (δεν έχει ακόμη ενεργοποιηθεί η διάταξη).



Η εκπρόθεσμη διαβίβαση παραστατικών ενεργοποιείται πρόστιμο ίσο με το 50% του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης (δηλ. το μισό των παραπάνω ποσών - **δεν έχει ακόμη ενεργοποιηθεί η διάταξη**).

☰ Ι. Σύνοψη βασικότερων ψηφιακών υποχρεώσεων:

1

Πριν την έναρξη οποιασδήποτε διακίνησης αποθεμάτων:

- ✓ Έκδοση Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής με ενσωματωμένο QR Code. Καμία διακίνηση δεν εκκινεί χωρίς ψηφιακό παραστατικό διακίνησης.
- ✓ Έλεγχος επιτυχούς διαβίβασης παραστατικού σε "myDATA" (Λήψη MAPK - QR code).
- ✓ Φόρτωση των ειδών και ποσοτήτων που αναγράφονται στο Δελτίο Αποστολής.

2

Έλεγχος πριν την αναχώρηση:

- ✓ Επιβεβαίωση σωστής έκδοσης παραστατικού (ημερομηνίες, ποσότητες, στοιχεία αντισυμβαλλόμενου, τόπος παράδοσης).
- ✓ Αν διαπιστωθεί κάποιο λάθος, αυτό διορθώνεται **πριν την έναρξη διακίνησης των αγαθών**, καθώς δεν είναι δυνατή η ακύρωση παραστατικού ενώ έχει ήδη ξεκινήσει η διακίνηση.

3 Απώλεια σύνδεσης:

- ✓ Έκδοση παραστατικού με ένδειξη «Απώλεια διασύνδεσης».
- ✓ Με την αποκατάσταση της βλάβης/ διασύνδεσης διαβιβάζονται στο "myDATA" τα προβλεπόμενα παραστατικά.
- ✓ Παρακολούθηση της ιχνηλασιμότητας της διακίνησης ανάλογα με το πραγματικό στάδιο στο οποίο βρίσκεται η διακίνηση.
- ✓ Διατήρηση αποδεικτικών στοιχείων πιστοποίησης του προβλήματος/βλάβης (διακοπή ρεύματος, ευθύνη παρόχου κ.α.).

4 Καταγραφή γεγονότων διακίνησης:

- ✓ Έναρξη διακίνησης.
- ✓ Μεταφόρτωση (αν υπάρχει).
- ✓ Αποτέλεσμα διακίνησης (ολική ή μερική παράδοση αποθέματος ή αποτυχία παράδοσης).

5 Παραστατικά ποσοτικής παραλαβής:

Οι Τύποι Παραστατικών 10.1 (Συσχετιζόμενο) & 10.2 (Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής) αφορούν παραλαβές αποθεμάτων χωρίς αξίες, οι οποίες χρησιμοποιούνται στις εξής περιπτώσεις:



Μη υπόχρεος εκδότης ή αλλοδαπή εταιρεία: Παραλαβή από ιδιώτες, αγρότες ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, ή οντότητες εξωτερικού (ενδοκοινοτικές/τρίτες χώρες) (τύπος παραστατικού 10.2).



Μη έκδοση: Όταν ο υπόχρεος αρνήθηκε να εκδώσει παραστατικό διακίνησης ή δεν εξέδωσε εκ παραδρομής (τύπος παραστατικού 10.2).



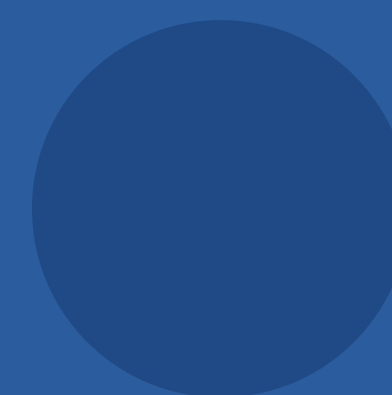
Ζύγιση: Παραλαβή αγαθών που είχαν διακινηθεί με την ένδειξη «Προς Ζύγιση» (για το σύνολο της πραγματικής ποσότητας με τον τύπο παραστατικού 10.1).



Έλεγχος & Επιστροφές: Καταγραφή ελλειμμάτων/ πλεονασμάτων κατόπιν ποσοτικού ελέγχου (ΤΠ 10.1), καθώς και παραλαβή επιστρεφόμενων, μερικά παραδοθέντων ή απορριφθέντων αγαθών (τύπος παραστατικού 10.2).



2. Δωρεάν για επιχειρήσεις εφαρμογές “timologio” & “myDATAapp” της ΑΑΔΕ



Α. Τι είναι οι εφαρμογές “timologio” & “myDATAapp” της ΑΑΔΕ



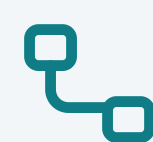
Το “timologio” είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ στον ιστότοπό της για τη ψηφιακή έκδοση των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων των επιχειρήσεων αλλά και παραστατικών αξίας (τιμολόγια) και την ταυτόχρονη διαβίβασή τους στο “myDATA”.



Το “myDATAapp” είναι η αντίστοιχη εφαρμογή για κινητές συσκευές, η οποία ενσωματώνει επιπλέον δυνατότητα σάρωσης και παραλαβής παραστατικών (Β΄ φάση).



Απευθύνεται σε όλες τις επιχειρήσεις, οι οποίες είτε δε διαθέτουν κάποιο μηχανογραφικό σύστημα είτε αυτό που χρησιμοποιούν δεν καλύπτει πλέον τις καθημερινές τους ανάγκες, ενώ επισημαίνεται πως δεν προβλέπονται περιορισμοί στα όρια χρήσης της εφαρμογής (π.χ. τζίρος επιχείρησης, αριθμός εκδιδόμενων παραστατικών κ.α.).



Μέσα από ένα πλήρως παραμετροποιήσιμο περιβάλλον μια επιχείρηση μπορεί να διαμορφώσει το προφίλ της, να συνθέσει το πελατολόγιο της, να οργανώσει τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της και να εκδώσει τα παραστατικά της, αποστέλλοντας ταυτόχρονα και όλες τις απαραίτητες πληροφορίες στην πλατφόρμα του “myDATA”.



Β. Τι περιλαμβάνει η νέα έκδοση “myDATA” 2.0.2/Αναβάθμιση εφαρμογής “timologio”:

Πεδίο	Τεχνικές αλλαγές /νέες δυνατότητες
Ψηφιακή διακίνηση	- Ενσωμάτωση των τύπων παραστατικών 1.4, 3.1, 3.2 και 11.5. - Επικαιροποίηση του κύκλου ζωής και των καταστάσεων των παραστατικών διακίνησης.
Ποσοτική παραλαβή	- Συσχέτιση παραστατικών 10.1 και 10.2. - Δυνατότητα ακύρωσής τους μέσω ERP - Νέα μέθοδος “CancelReceivingNote” για παρόχους. - Προσθήκη αιτίας έκδοσης ΔΠΠ.
Μεταφορά / παράδοση	- Δήλωση συσκευασιών μέσω “RegisterTransfer”. - Υποστήριξη μερικής παράδοσης (PARTIAL) από μεταφορέα. - Πρόσθετοι έλεγχοι στη μέθοδο “ConfirmDeliveryOutcome”.
Έλεγχος και ολοκλήρωση διακίνησης	- Δυνατότητα κλήσης της “GetDeliveryNoteStatus” και μέσω QR URL. - Νέα μέθοδος “ConfirmDeliveryReturn” για την ολοκλήρωση διακίνησης στις προβλεπόμενες περιπτώσεις.
Δωρεάν Εφαρμογή “timologio”	- Νέοι έλεγχοι σκοπών διακίνησης. - Εμφάνιση Delivery Status. - Δυνατότητα απόρριψης παραστατικού από τον λήπτη. - Φίλτρο και σήμανση «Απορριφθέντα». - Λειτουργικές βελτιώσεις και διορθώσεις.
“myDATAapp”	- Ένδειξη «υπό ζύγιση» στα δελτία διακίνησης. - Δυνατότητα έναρξης διακίνησης χωρίς μεταφορικό μέσο. - Διορθώσεις σφαλμάτων.

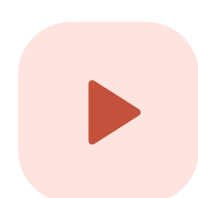


Γ. Συχνές Ερωτοαπαντήσεις ΑΑΔΕ για το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

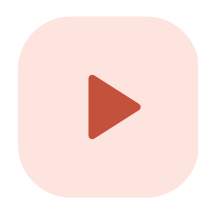


<https://aade.gr/ypohreotiki-ilektroniki-timologisi-psifiaka-parastatika-diakinisis-syhnes-erotiseis>

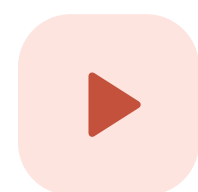
▶ Δ. Βήμα - βήμα παρουσίαση (βιντεάκια) της εφαρμογής “timologio”



1. Γενικά στοιχεία επιχείρησης → <https://www.youtube.com/watch?v=NQzhBng1hlQ>



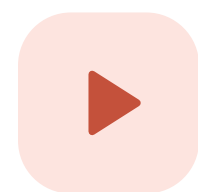
2. Κατηγορίες παραστατικών → [youtube.com/watch?v=5Cu05fnzDgY&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=5Cu05fnzDgY&feature=youtu.be)



3. Δημιουργία αγαθών/υπηρεσιών → [youtube.com/watch?v=Ar44umNdGY0&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=Ar44umNdGY0&feature=youtu.be)



4. Εισαγωγή πελατών → [youtube.com/watch?v=wQFd9RGqQvQ&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=wQFd9RGqQvQ&feature=youtu.be)



5. Έκδοση παραστατικών → [youtube.com/watch?v=_gs4LXj0lDA&feature=youtu.be](https://www.youtube.com/watch?v=_gs4LXj0lDA&feature=youtu.be)



Ε. Οδηγοί - Ενημέρωση για την Υποχρεωτική Ηλεκτρονική Τιμολόγηση & τα Ψηφιακά Παραστατικά Διακίνησης



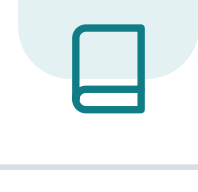
1. Αναλυτικός οδηγός για τη χρήση της εφαρμογής Έκδοσης & Διαβίβασης παραστατικών → <https://www.aade.gr/sites/default/files/myData/manualTIMOLOGIO.pdf>



2. Συνοπτικός οδηγός για τη χρήση της εφαρμογής Έκδοσης & Διαβίβασης παραστατικών → https://www.aade.gr/sites/default/files/myData/Quick_Start_TIMOLOGIO.pdf



3. Οδηγός για την εφαρμογή “timologio” B2G (Business to Government: Αφορά επιχειρήσεις/ προμηθευτές του Δημοσίου)
→ https://www.aade.gr/sites/default/files/myData/Quick_Start_TIMOLOGIO_B2G.pdf



4. Συνοπτική απεικόνιση των επικείμενων αλλαγών και της υφιστάμενης νομοθεσίας
→ <https://www.aade.gr/node/15728>