



MY DATA

(Ηλεκτρονικά Βιβλία)

Η κατανόησή τους, σε
20 Παραγράφους και
31 Επεξηγηματικούς Πίνακες

BDO TAX REPORT (ΤΕΥΧΟΣ 6)

Κωνσταντίνος Ιωαν. Νιφορόπουλος

Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής

Αντιπρόεδρος ΔΣ της BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ

Επιστημονικός Συνεργάτης Taxheaven

Περιεχόμενα

1. Η Πλατφόρμα «MyData» - Τι είναι και Ποιες οι Απαιτήσεις της «MyDATA»
2. Βασικές Έννοιες στην «MyData».
3. Το Νομοθετικό Πλαίσιο της Πλατφόρμας «MyData»
4. Σύγκριση μεταξύ : α) «Πλατφόρμας MyData» και β) Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών
5. Υπόχρεες Επιχειρήσεις σε Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων στην «Πλατφόρμα MyData»
6. Ποια δεδομένα πρέπει να διαβιβάζουν οι υπόχρεοι
7. Ρόλοι της Επιχείρησης κατά την Ηλεκτρονική Διαβίβαση
8. Τρόπος Επικοινωνίας & Μέσα Διαβίβασης των Δεδομένων
9. Χρόνος (Προθεσμία) Διαβίβασης των Συναλλαγών
10. Έναρξη Παραγωγικής Λειτουργίας της Πλατφόρμας - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής
11. «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» (E-Invoicing) και «MyData»
12. « Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές (Φ.Η.Μ »
13. Ε.Λ.Π - Έντυπο Ε3 - Έντυπο Φ.Π.Α και «Mydata»
14. «Σχήματα» για την Κατανόηση της Λειτουργίας της Πλατφόρμας «MyData»
15. Χρονολόγιο Περιοδικών Εργασιών
16. Τυποποιήσεις / Κατηγορίες «Παραστατικών» ΑΑΔΕ
17. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών (Σύνοψη Παραστατικού)
18. Τα «Βιβλία» της «Mydata»
19. Οι Στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου
20. «Συμφωνίες» Λογιστικών Βιβλίων και Φορολογικών Δηλώσεων με τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία».

1. Η Πλατφόρμα «MyData» - Τι Είναι και Ποιες οι Απαιτήσεις της «MyDATA»

| Τι είναι «Πλατφόρμα MyDATA» ; |
|--|
| «Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.» ή «Πλατφόρμα myDATA»: Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων. |
| «Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.»: Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.. |
| Η «Βασική Ιδέα/Στόχος» παραμένει η ίδια, δηλαδή η «διασταύρωση» των φορολογικών στοιχείων και ο έλεγχος των " Αποκλίσεων". |
| Οι αλλαγές που θα φέρουν οι Υποχρεώσεις από την εφαρμογή της Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας «MyDATA» στην λειτουργία των λογιστηρίων των Επιχειρήσεων θα είναι σημαντικές. |
| Σε αρκετές Χώρες (Ιταλία, Ισπανία , Ουγγαρία, - Πορτογαλία, κ.λπ) υπάρχει η υποχρέωση «Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων » στις Φορολογικές Αρχές και κυρίως περιορίζεται μόνο στην υποβολή στοιχείων Τιμολογίων. |

(Πίνακας Νο. 1)



| Στόχοι από την λειτουργία της «Πλατφόρμας myDATA» |
|--|
| <u>Άμεσοι Στόχοι - Δυνατότητες</u> |
| Αναλυτική και σχετικά άμεση διασταύρωση των συναλλαγών μεταξύ των Επιχειρήσεων σε επίπεδο « Εσόδων - Εξόδων » και όχι και σε επίπεδο « Εισπράξεων - Πληρωμών». |
| Αυτό προσδοκούν να έχει σημαντική επίπτωση στην αύξηση των κρατικών εσόδων από τον Φ.Π.Α |

| |
|--|
| Βελτίωση της διαδικασίας επιλογής δείγματος των Επιχειρήσεων (Στοχευμένοι Έλεγχοι) |
| Μεσο-μακροπρόθεσμοι Στόχοι - Δυνατότητες |
| Ηλεκτρονική Καταγραφή των Διακινήσεων Αγαθών και συσχετισμός αυτών με τα Τιμολόγια |
| «Αυτόματη» συμπλήρωση ορισμένων Φορολογικών Δηλώσεων, με βάση τα δεδομένα των «Ηλεκτρονικών Βιβλίων» |
| Σύγκριση των «δεικτών απόδοσης», μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων. |
| Παρακολούθηση της εξόφλησης των Τιμολογίων |

(Πίνακας Νο. 2)



| |
|--|
| Απαιτήσεις της «MyDATA» |
| «Ταξινόμηση» - Mapping |
| Απαιτείται : Διασύνδεση Λογαριασμών Λογιστικής - Εντύπου Ε3, Εντύπου Δήλωσης Φ.Π.Α και «Λογαριασμών» «MyDATA» |
| Η Πλατφόρμα "My Data", απαιτεί την συμπλήρωση στοιχείων (δεδομένων), ώστε να «(προ) συμπληρώνονται », αυτόματα οι Φορολογικές Δήλωσεις (Φ.Π.Α, Ε3, Παρακρατούμενοι Φόροι, κ.λπ) |
| Η MyDATA» απαιτεί για τις ανάγκες συμπλήρωσης του εντύπου Ε3 αντιστοίχιση του «Λογιστικού Σχέδιου» με τους κωδικούς του Ε3 |
| Διαβίβαση : Οι υπόχρεοι διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.:] |
| α) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8, 10 και 12 του ν. 4308/2014 (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης), |
| β) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου, |
| γ) τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους.» |
| Διαβιβάζονται διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου.» |

Επισήμανση : Οι επιχειρήσεις θα υποβάλλουν τις δηλώσεις τους με βάση τα δεδομένα που θα υπάρχουν στα βιβλία τους που θα συνεχίσουν να τηρούν, όπως γίνεται και τώρα. Ωστόσο, μέσω της νέας διαδικασίας, τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων των επιχειρήσεων θα αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων τους.

(Πίνακας Νο. 3)



| Φορολογικές Δηλώσεις που θα "Ελέγχονται" από την «MyDATA» | |
|---|--|
| α) Δήλωση Φ.Π.Α | Φαίνεται ότι θα μπορεί να «ελεγχθεί» σε ικανοποιητικό βαθμό. |
| β) Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων | Φαίνεται ότι θα μπορεί να «ελεγχθεί» σε ικανοποιητικό βαθμό. |
| γ) Δηλώσεις «τέλους διαμονής», «περιβαλλοντικού τέλους» κ.λ.π. | Φαίνεται ότι θα μπορεί να «ελεγχθεί» σε ικανοποιητικό βαθμό. |
| δ) Δηλώσεις τελών Χαρτοσήμου | Δεν θα μπορεί να «ελεγχθεί» σε ικανοποιητικό βαθμό, αφού η σημαντικότερη ύλη αυτής της Φορολογίας, προκύπτει από τα Δάνεια, τους Δοσοληπτικούς, κ.λπ |
| ε) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος | Το σημαντικότερο σημείο της Δήλωσης, που είναι η «Φορολογική αναμόρφωση», δεν προκύπτει ότι μπορεί να ελεγχθεί ικανοποιητικά (π.χ. μη έκπτωση λόγω τρόπου πληρωμής κ.λπ) Όμως η δυνατότητα υπολογισμού «Δεικτών» και «Αναλογίων», από πρωτογενή στοιχεία καταχώρησης, ως μέσο σύγκρισης, μεταξύ των στοιχείων της ίδιας της Επιχείρησης, αλλά και μεταξύ των ομοειδών Επιχειρήσεων, θα βοηθήσει αφενός στην επιλογή των υποθέσεων προς Έλεγχο και αφετέρου στις Ελεγκτικές Διαδικασίες. |

(Πίνακας Νο. 4)

“Κυριότερα σημεία από την παρέμβαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων κ. Γιώργου Πιτσιλή, στο Olympia Forum (Πηγή : Taxheaven, 21-9-2020)”

«MyDATA. Είναι ένα έργο, το οποίο έχει προχωρήσει πάρα πάρα πολύ, είναι ένα έργο το οποίο είναι σχεδιασμένο για όλες τις επιχειρήσεις, υπάρχουν λύσεις για όλες τις επιχειρήσεις, και η βασική του ιδέα είναι απλή:

τα παραστατικά όλων των επιχειρήσεων, χονδρικής και λιανικής, διαβιβάζονται ψηφιακά στην ΑΑΔΕ και συνθέτουν τη λογιστική και φορολογική τους εικόνα, συνθέτουν τα ηλεκτρονικά βιβλία, συνθέτουν το MyData.....

Όλα αυτά είναι σε εξέλιξη, εξετάζουμε σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών τα βήματα, το βαθμό ωριμότητας, που έχουν αυτή τη στιγμή και οι επιχειρήσεις και οι λογιστές και οι εταιρείες πληροφορικής, πάντως μπορώ να σας πω ότι είναι ένα συνολικό πρόγραμμα, ένα συνολικό σχέδιο για τις επιχειρήσεις, πάρα πολύ πρωτοποριακό, ελάχιστες χώρες στον πλανήτη έχουν τεχνική λύση σαν αυτή που εμείς έχουμε εισαγάγει...»

2. Βασικές Έννοιες στην «MyData»

| |
|---|
| α) «Σύνοψη παραστατικού» |
| Ως «Σύνοψη παραστατικού» νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), όπως προβλέπεται στο Παράρτημα της Α.1138/2020 |
| Β) “Αντικριζόμενα” και “Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά” |
| Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G). |
| Μη Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C). |
| γ) «Πιστοποίηση Καταχώρησης» - «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)» [« Αριθμός Πρωτοκόλλου»] |
| Ως «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)» νοείται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που χορηγείται από την Α.Α.Δ.Ε. για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA. |
| Μορφή Μ.ΑΡ.Κ. : 400000019198289 |
| δ) Αναγνωριστικό Παραστατικού (UID) |
| Το Αναγνωριστικό Παραστατικού (ID) προσδιορίζει κάθε παραστατικό που εκδίδεται από επιχειρήσεις και αποτελείται από το συνδυασμό των παρακάτω στοιχείων με συγκεκριμένους κανόνες συμπλήρωσης και περιέχονται σε κάθε παραστατικό συναλλαγής: ΑΦΜ Εκδότη/Ημερομηνία Έκδοσης / Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis/ Τύπος Παραστατικού / Σειρά/ ΑΑ |
| Μορφή Uid : 03B8462AD046F5AE3DFE726B3F1EAF71348FE3CC |

ε) Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Ως «Χαρακτηρισμός Συναλλαγών» νοείται η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.

Οι Επιχειρήσεις διαβιβάζουν Χαρακτηρισμό Συναλλαγών για τα Παραστατικά που έχουν εκδώσει και έχουν λάβει.

Σκοπός του Χαρακτηρισμού είναι η ορθή λογιστική απεικόνιση [Ταξινόμηση] των συναλλαγών στα Ηλεκτρονικά Βιβλία.

Ο Χαρακτηρισμός των Εσόδων μπορεί να γίνεται:

- είτε κατά τη διαβίβαση της Σύνοψης του Παραστατικού

- είτε εκ των υστέρων.

Με κάθε επιτυχημένη ηλεκτρονική διαβίβαση των τυποποιημένων δεδομένων παραστατικών των υπόχρεων Επιχειρήσεων, η πλατφόρμα myDATA χορηγεί σε αυτά Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης - ΜΑΡΚ και ενημερώνει αυτοματοποιημένα σε επίπεδο εσόδων - εξόδων τις Στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου για κάθε Επιχείρηση.

(Πίνακας Νο. 5)



3. Το Νομοθετικό Πλαίσιο της Πλατφόρμας «MyData»

| Νόμοι |
|---|
| Άρθρο 15Α του Ν. 4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) |
| Ν. 3842/2010 Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις. Άρθρο 20. Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών |
| Αποφάσεις |
| Α.1138/ 12 Ιουνίου 2020. Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) |
| Οδηγίες της ΑΑΔΕ |
| myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ - Αναλυτική περιγραφή λειτουργίας Έκδοση 0.6 - Φεβρουάριος 2020 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 32 σελίδες) |
| myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ Έκδοση 0.6 - Φεβρουάριος 2020 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 301 σελίδες) [Αφορά κατά βάση τις Επιχειρήσεις Λογισμικού - Μηχανογράφους] |
| Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - τι είναι, πως λειτουργούν, ποιος είναι ο σκοπός τους - Αύγουστος 2019 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 40 σελίδες) |
| <ul style="list-style-type: none">• Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myData (Ενημέρωση 12-07-2020)• Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Τεχνικά θέματα (Ενημέρωση 01-10-2020) |
| Δείτε, αναλυτικά τις ανωτέρω Οδηγίες, στην ηλεκτρονική διεύθυνση : https://www.aade.gr/mydata |
| Βοηθητικό Υλικό από το Κόμβο taxheaven |
| Δείτε σε μαγνητοσκόπηση την εκπομπή «Επί της ουσίας» με θέμα «MyData - Ηλεκτρονικά βιβλία - Οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και η λειτουργία της πλατφόρμας» και κατεβάστε τις σημειώσεις |
| https://www.taxheaven.gr/news/50579/deite-se-magnhtoskophsh-thn-ekpromph-epi-ths-oysias-me-oema-mydata-hlektronika-biblia-oi-yproxrewseis-twn-epixeirhsewn-kai-h-leitoyrgia-ths-platforamas-kai-katebaste-tis-shmeiwseis |

(Πίνακας Νο. 6)

4. Σύγκριση μεταξύ : α) «Πλατφόρμας MyData» και β) Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών

| Στοιχείο Σύγκρισης | «Πλατφόρμα myDATA» (A) | Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (B) |
|-----------------------------------|---|---|
| Υπόχρεοι (Δείτε και Εξαιρέσεις) | Κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα και κάθε Φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα | Κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα και κάθε Φυσικό πρόσωπο με Ατομική Επιχείρηση |
| Εξαιρέσεις | α) Το Δημόσιο, Ο.Τ.Α και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου β) Άγιο όρος γ) Αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. | (Γενικά) Δεν υπάρχουν Εξαιρέσεις |
| Τρόπος Διαβίβασης | Ηλεκτρονικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). | Ηλεκτρονικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). |
| Προθεσμία Διαβίβασης / Υποβολής | Κλιμακωτά (κυρίως εντός ολίγων ημερών από τον επόμενο μήνα ή τρίμηνο) | Υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαρτίου του επομένου έτους, ωστόσο κάθε χρόνο δίδεται παράταση. |
| Ανακάλυψη τυχόν "Διαφορών" | Σχεδόν Άμεσα | Αρκετούς μήνες μετά την λήξη της Χρήσης |
| Δυνατότητα "Επαληθεύσεων" | Πολλαπλάσιο του (B) | Υπο-Πολλαπλάσιο του (A) |

| | | |
|--|---|---------------------------------------|
| Τιμολόγια Εσωτερικού | Υποβάλλονται | Υποβάλλονται |
| Τιμολόγια Εξωτερικού | Υποβάλλονται | Δεν Υποβάλλονται |
| Υποβολή και άλλων στοιχείων εκτός των Τιμολογίων | Ναι. Όσες λογιστικές εγγραφές μεταβάλλουν τα Έσοδα και τα Έξοδα | Όχι |
| Τρόπος Υποβολής των Φορολογικών Στοιχείων | Αναλυτικά / Σύνοψη κάθε Τιμολογίου | Συγκεντρωτικά ανά Πελάτη/Προμηθευτή |
| Περιλαμβάνει και τον "αντιμεταβαλλόμενο λογαριασμό " | Όχι | Όχι |
| Αντικαθιστά κάποιο "Λογιστικό Βιβλίο των Ε.Λ.Π " | Όχι | Όχι |
| Αντικαθιστά κάποια "Φορολογική Δήλωση " | Όχι (προς το παρόν τουλάχιστον) | Όχι |
| Χρόνος Αποκάλυψης των Διαφορών | Μετά την λήξη της Προθεσμίας Υποβολής | Μετά την λήξη της Προθεσμίας Υποβολής |
| Απαιτούμενος Χρόνος Απασχόλησης Λογιστή (Εκτίμηση) | Επιπλέον του (B) | Λιγότερος του (A) |

(Πίνακας Νο. 7)



5. Υπόχρεες Επιχειρήσεις σε Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων στην «Πλατφόρμα MyData»

| Υπόχρεοι | Εξαιρούμενοι |
|--|---|
| <p><u>Γενικά :</u></p> <p>Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων.</p> | <p><u>Γενικά :</u></p> <p>α) Οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους,</p> <p>β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου</p> |
| <p><u>Ειδικότερα :</u></p> <p>Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.</p> | <p><u>Ειδικότερα :</u></p> <p>Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.</p> |
| <p>Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία,</p> | <p>Τα λοιπά «νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου» , για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.</p> |
| <p>Η ατομική επιχείρηση (περιλαμβάνονται φυσικά και οι Ελεύθεροι Επαγγελματίες</p> | |

| | |
|---|---|
| <p>Κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή του νόμου 4308/2014 από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.</p> | <p>α) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000, β) Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως, γ) Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. (άρθρο 39 , Ν. 4308/2014)</p> |
|---|---|

(Πίνακας Νο. 8)



6. Τι χρειάζεται μια επιχείρηση για να προσαρμοστεί στην πλατφόρμα «MyData»

| <u>Κόστη και Εργαλεία</u> | |
|--|---|
| 1) | Μηχανογραφική Κάλυψη (Καταρχήν η Εταιρεία Λογισμικού, που έχει εγκαταστήσει το «Λογιστικό» η «Εμπορικό» Πρόγραμμα, πρέπει να κληθεί για να παρουσιάσει την λύση της στο θέμα της «MyData») |
| 2) | Χρόνος Λογιστή (Θα απαιτηθεί σημαντικός χρόνος αφενός για την αρχική λειτουργία και αφετέρου επιπλέον χρόνος για τις περιοδικές συμφωνίες και γενικά για την παρακολούθηση της « myDATA ») |
| 3) | Κόστος Επιχείρησης (Κόστος Μηχανογραφικής Κάλυψης, Κόστος Χρόνου απασχόλησης του Λογιστή) |
| 4) | Ένταξη σε Επιδοτούμενα Προγράμματα ή Φορολογικά Κίνητρα (Έχει επισημανθεί η αναγκαιότητα, από αρκετούς Φορείς, αλλά δεν υπάρχει σχετική πρόβλεψη - Φορολογικά Κίνητρα παρέχονται μόνο στην περίπτωση της «Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ») |
| <u>Εργασίες που πρέπει να γίνουν, από την Επιχείρηση, για την «Προσαρμογή» στην πλατφόρμα «MyData»</u> | |
| 1) | Κατανόηση της Εφαρμογής «MyData» |
| 2) | Κατάλληλη Μηχανογραφική Υποστήριξη (Νέα «Κουμπιά » θα προστεθούν, στα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP), τα οποία θα βοηθούν στις εργασίες που απαιτεί το «MyData») |
| 3) | «Αντιστοίχιση» των Εκδιδόμενων, από την Επιχείρηση Παραστατικών με τα «Πρότυπα Παραστατικά», που προβλέπονται από την «MyData» και επιπλέον «στήλες πληροφόρησης» |
| 4) | Αντιστοίχιση του «Λογιστικού Σχεδίου», που χρησιμοποιεί (ή που θα χρησιμοποιεί, μετά , από προσαρμογές) με : |
| - | «Πρότυπες Στήλες Εσόδων - Εξόδων» της «MyData» |
| - | Πίνακες (Δ και Ζ) του Εντύπου Ε3 |
| - | Ανάλυση, που απαιτεί η Δήλωση του Φ.Π.Α |
| - | Ανάλυση, που απαιτεί η κατηγοριοποίηση των Παρακρατούμενων κ.λπ Φόρων |
| - | Ανάλυση, που απαιτεί η κατηγοριοποίηση των διαφόρων Εσόδων και Εξόδων |
| <u>Εργασίες που πρέπει να γίνουν, από την Επιχείρηση, για την « Λειτουργία » της πλατφόρμας «MyData»</u> | |
| Διαβίβαση δεδομένων σε περιοδική βάση | |
| Συμφωνίες δεδομένων μεταξύ Λογιστικών Βιβλίων - MyData - Φορολογικών Δηλώσεων | |

(Πίνακας Νο. 9)

7. Ρόλοι της Επιχείρησης κατά την Ηλεκτρονική Διαβίβαση

Ανά κατηγορία παραστατικών (λογιστικών στοιχείων - εγγραφών), προκύπτουν οι παρακάτω διακριτοί ρόλοι ηλεκτρονικής διαβίβασης για κάθε επιχείρηση :

- Α. Εκδότης, Β. Λήπτης, Γ. Λήπτης - Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη , Δ. Εγγραφές Οντότητας

| Με Ρόλο ως Εκδότης | Με Ρόλο ως Λήπτης |
|--|--|
| α) Τιμολόγια : Ένα-ένα, αλλά συνοπτικά, δηλαδή χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών και των εγγραφών. | α) Παραστατικά Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών) |
| β) Στοιχεία Λιανικής : (1) Με χρήση Φ.Η.Μ α) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.. β) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα | β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή |
| (2) Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ : Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης. Κατ' εξαίρεση, τα στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδονται, χωρίς χρήση Φ.Η.Μ., μέχρι την 31/12/2020 , συγκεντρωτικά ανά μήνα | γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κλπ), |
| | δ) Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα |
| | ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ |
| | στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη. |

(Πίνακας Νο. 10)

8. Τρόπος Επικοινωνίας & Μέσα Διαβίβασης των Δεδομένων

| <u>Τρόπος Επικοινωνίας</u> <u>&</u> <u>Μέσο Διαβίβασης</u> | <u>Παρατηρήσεις</u> |
|--|---|
| <p>Τρόπος Επικοινωνίας της myDATA με τα Λογιστικά /Εμπορικά Προγράμματα των Επιχειρήσεων</p> <p>Σε κάθε περίπτωση οι υπόχρεες Επιχειρήσεις έχουν τη διακριτική ευχέρεια επιλογής του τρόπου διαβίβασης δεδομένων των λογιστικών τους αρχείων στην πλατφόρμα myData, πλην των περιορισμών (ορίων) της περίπτωσης (γ) και της υποχρεωτικότητας της περίπτωσης (δ) .</p> | <p>Έχει αναπτυχθεί ένα ενδιαμέσο λογισμικό (Application Programming Interface-API) που θα διαχειρίζεται τα αιτήματα και τις απαντήσεις μεταξύ των δύο εφαρμογών.</p> |
| <p>Μέσο Διαβίβασης (α) Μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης</p> <p>Η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας.</p> | <p>Οι οντότητες που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτό, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των Τιμολογίων με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους</p> |
| <p>Μέσο Διαβίβασης (β) Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP)</p> | <p>Το κυριότερο μέσο διαβίβασης</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Μέσο Διαβίβασης (γ) Ειδική φόρμα καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.</p> | <p>Μόνο για τις οντότητες που: α) τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και δεν υπερβαίνουν τα όρια των ακαθάριστων εσόδων (50.000 ευρώ), ή β) εκδίδουν έως και 50 τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος</p> |
| <p>Μέσο Διαβίβασης (δ) Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές.</p> | <p>Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλο τρόπο.</p> |
| <p>Ειδική Περίπτωση : « Αντάπτορες - Μετατροπείς» (παρεμφερές με το Μέσο Διαβίβασης (β))</p> | <p>Αρκετές Εταιρείες Μηχανογράφησης έχουν αναπτύξει «Προγράμματα Σύνδεσης», μεταξύ του « εμπορικό /λογιστικό, ERP» και « myDATA »</p> |

(Πίνακας Νο. 11)



9. Χρόνος (Προθεσμία) Διαβίβασης των Συναλλαγών

| Χρόνος Διαβίβασης των Συναλλαγών στην Πλατφόρμα myDATA | | | | |
|--|--|--|--|--|
| <u>Είδος Συναλλαγής</u> | <u>Μέσο Διαβίβασης</u> | | | |
| A. Με ρόλο ως Εκδότης | α) Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης | β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό) | γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. | δ) Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.) |
| Χονδρικές Συναλλαγές | Σε πραγματικό χρόνο | Σε πραγματικό χρόνο. Εξαιρετικά, για το 2020, εντός 5 ημερών από την έκδοση αυτών και όχι αργότερα από την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν. | Μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν | <i>Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής</i> |
| Λιανικές Συναλλαγές | Σε πραγματικό χρόνο | Σε πραγματικό χρόνο. Εξαιρετικά, για το 2020, εντός 5 ημερών από την έκδοση αυτών και όχι αργότερα από την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν. | Μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν | Διαβιβάζονται "Σε ημερήσια Βάση" (Αναμένεται η απόφαση για την "Διαδύνδεση") |
| B. Με ρόλο ως Λήπτης | α) Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης | β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό) | γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. | δ) Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.) |
| α) Παραστατικά Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής | <i>Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος»</i> | έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. (ανάλογα | έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. (ανάλογα | <i>Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής</i> |

| | | | | |
|---|--|--|--|---|
| β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή | έχει και τον ρόλο του (β) | απλογραφικό-διπλογραφικό). | απλογραφικό-διπλογραφικό). | |
| γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κλπ), | | | | |
| δ) Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα | | | | |
| ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ | | | | |
| στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη. | <i>Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β)</i> | εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα | εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα | <i>Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής</i> |
| <u>Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων/Εξόδων</u> | α) Παρόχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης | β) Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό) | γ) ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. | δ) Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.) |

| | | | | |
|--|---|--|--|-----------------------------------|
| Εγγραφές μισθοδοσίας | Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β) | έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου | έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου | Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής |
| Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων/Εξόδων (Λοιπές) | Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής. Εκτός αν ο «Πάροχος» έχει και τον ρόλο του (β) | έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος | έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος | Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής |

(Πίνακας Νο. 12)

Επισήμανση :

Η Προθεσμία Εξαρτάται από το «μέσο διαβίβασης»

Χρόνος ενημέρωσης και Υποβολών με βάση τα Ε.Λ.Π και τον Φ.Π.Α

| <u>Ε.Λ.Π</u> |
|---|
| 1. Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής: |
| α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα. |
| β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου. |
| γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. (άρθρο 6, ν. 4308/2014) |
| <u>Φ.Π.Α</u> |

« 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.] » (Ν 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» , άρθρο 38, Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις)

(Πίνακας Νο. 13)

Επισήμανση

Ουσιαστικά γίνεται Περιορισμός των Προθεσμιών, όσον αφορά τα Έσοδα.



10. Έναρξη Παραγωγικής Λειτουργίας της Πλατφόρμας - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής

| Έναρξη Παραγωγικής Λειτουργίας της Πλατφόρμας myDATA Προσοχή στην Ανακοίνωση της 1/10/2020 | |
|---|---|
| Ημερομηνία | Στοιχεία Διαβίβασης |
| Από την 20/07/2020 | (Υποχρεωτικά) τα δεδομένα της σύνοψης εσόδων καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από 20/7/2020 και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. |
| Από την 20/07/2020 | (Προαιρετικά) ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εσόδων καθώς και ο αντίστοιχος χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των δεδομένων που εκδίδονται από 20/07/2020 και μετά |
| Από την 01/10/2020 | (Υποχρεωτικά) τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των λογιστικών στοιχείων που εκδίδονται από 1/10/2020 και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. |
| Έως την 31/12/2020 | (Υποχρεωτικά) τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων, καθώς και τα δεδομένα της σύνοψης και ο χαρακτηρισμός εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 01/01/2020 έως και την 30/09/2020 (ή έως 19/7/2020) |
| Έως την 31/12/2020 | Ειδικά για τις εγγραφές μισθοδοσίας, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2020 έως 30/09/2020 |
| Έως την 28/02/2021 | οι χαρακτηρισμοί εξόδων, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 01/01/2020 έως και την 30/09/2020 (ή έως 19/7/2020) |
| Από 01/01/2021 έως και 28/02/2021 | Ειδικά στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη διαβιβάζονται από το Λήπτη |
| Έως 31/03/2021. | Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές της προηγούμενης περίπτωσης |

(Πίνακας Νο. 14)

Προσοχή : 1/10/20 - 31/12/20 Τρίμηνο

«πilotικής λειτουργίας»

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - Δελτίο Τύπου της 1 Οκτωβρίου 2020

« Έναρξη της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για όλες τις επιχειρήσεις

Ξεκίνησε πιλοτικά από σήμερα, 1η/10/2020, η ψηφιακή διαβίβαση στην πλατφόρμα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων - myDATA για όλες τις επιχειρήσεις και για παραστατικά που εκδίδουν από αυτή την ημερομηνία και μετά.

Με Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών κ. Απόστολου Βεσυρόπουλου και του Διοικητή της ΑΑΔΕ κ. Γιώργου Πιτσιλή για την ενεργοποίηση της πλατφόρμας myDATA, ελήφθη υπόψη ο βαθμός ετοιμότητας των επιχειρήσεων εξαιτίας της πανδημίας του COVID-19. Στο πλαίσιο αυτό, προβλέπεται ότι:

- Για το 2020 οι επιχειρήσεις μπορούν να διαβιβάσουν τα παραστατικά μόνο του τελευταίου τριμήνου (Οκτώβριος - Δεκέμβριος). Η υποχρέωση διαβίβασης των παραστατικών εσόδων όλου του 2020 θα παραμείνει μόνο για τις επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου για το έτος αυτό.
- Η ψηφιακή διαβίβαση των παραστατικών στο myDATA καθίσταται υποχρεωτική από την 1/1/2021.

Αναλυτικότερα, από σήμερα, 1/10/2020, μέσω της διεύθυνσης mydata.aade.gov.gr:

- Μπορεί να γίνει εγγραφή στην ειδική διεπαφή της ΑΑΔΕ (myDATA RESTAPI) για διαβίβαση παραστατικών μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικά /λογιστικά, ERP).
- Είναι διαθέσιμη η ειδική φόρμα για καταχώρηση παραστατικών για επιχειρήσεις με μικρό τζίρο ή μικρό πλήθος παραστατικών. Εντός του Νοεμβρίου, οι επιχειρήσεις αυτές θα έχουν τη δυνατότητα μέσα από την πλατφόρμα myDATA να εκδίδουν τα τιμολόγιά τους και να λαμβάνουν αντίγραφά τους σε ψηφιακή μορφή.

Από τη Δευτέρα 5/10/2020 στο Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ, τηλ.: 213.1621000) θα λειτουργεί και ειδική υπηρεσία εξυπηρέτησης και υποδοχής ερωτημάτων για την πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων - myDATA.

Καλούμε όλες τις επιχειρήσεις να συμμετάσχουν ενεργά στο τρίμηνο της

πιλοτικής λειτουργίας, ώστε να προετοιμαστούν για την παραγωγική περίοδο και να συμβάλουν με γόνιμες παρατηρήσεις στη βελτίωση της πλατφόρμας myDATA.

«Μια μεγάλη καινοτομία, που αποτελούσε προγραμματική μας δέσμευση, υλοποιείται σήμερα. Είναι ένα τεράστιο βήμα προόδου που διευκολύνει τις επιχειρήσεις και αλλάζει προς το καλύτερο την καθημερινότητά τους. Στόχος μας είναι η καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση του επιχειρείν, ειδικά σε μία εξαιρετικά δύσκολη περίοδο», ανέφερε ο Υφυπουργός Οικονομικών κ. Απόστολος Βεσυρόπουλος.

«Καταφέραμε, μέσα από δύσκολες συνθήκες και πολλές προκλήσεις, να δημιουργήσουμε μια ευέλικτη και αποτελεσματική ψηφιακή υπηρεσία για τις επιχειρήσεις. Ξεκινάμε πιλοτικά και καλούμε την αγορά να συμμετάσχει άμεσα και να αποκομίσει τα οφέλη», δήλωσε ο Διοικητής της ΑΑΔΕ κ. Γιώργος Πιτσιλής

11. «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» (E-Invoicing) και «MyData»

| |
|---|
| Μπορεί να αποτελέσει " Μέσο Διαβίβασης" στο " MyData" |
| Ο όρος ηλεκτρονικό τιμολόγιο , χαρακτηρίζεται ως «ένα τιμολόγιο που έχει εκδοθεί, διαβιβαστεί και παραληφθεί σε δομημένη ηλεκτρονική μορφή που επιτρέπει την αυτόματη και ηλεκτρονική επεξεργασία». |
| Δεν είναι υποχρεωτική για τις Επιχειρήσεις, εκτός των περιπτώσεων κάποιων επιχειρήσεων που εκτελούν «Δημοσίων Συμβάσεων» (όριο τουλάχιστον 135.000 ευρώ) |
| Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση. |
| Δεν είναι απαραίτητη για την εφαρμογή από τις Επιχειρήσεις της πλατφόρμας «My Data» |
| Αφορά τιμολόγια <u>και</u> στοιχεία λιανικής πώλησης |
| Αυτόματη αρχειοθέτηση του παραστατικού στο Cloud για το χρονικό διάστημα που ορίζει η νομοθεσία. |
| Φορολογικά Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης : α) Μείωση της Παραγραφής κατά 2 Έτη (Δηλαδή από 5 σε 3), β) Προσαύξηση των σχετικών Αποσβέσεων, γ) Προσαύξηση των σχετικών Δαπανών και δ) Επιτάχυνση της διαδικασίας Επιστροφής Φόρων. |

(Πίνακας Νο. 15)



12. «Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές (Φ.Η.Μ)»»

Με τον όρο ΦΗΜ εννοούμε τόσο τις (γνωστές σε όλους μας) ταμειακές μηχανές, όσο και τις ΕΑΦΔΣΣ που είναι μηχανισμοί αυθεντικοποίησης τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής.

Υποχρέωση αναβάθμισης μέχρι 31.10.2020. Online σύνδεση ταμειακών μηχανών με το Taxisnet, (Δεν έχει προσδιοριστεί ο Χρόνος - Ήδη γίνεται με τα Πρατήρια Καυσίμων)

Σύνδεση στο e-send του TAXIS

Αποτελέσει Υποχρεωτικά " Μέσο Διαβίβασης" στο " MyData", εφόσον η Επιχείρηση έχει "Ταμειακές Μηχανες

(Πίνακας Νο. 16)

13. Ε.Λ.Π - Έντυπο Ε3 - Έντυπο Φ.Π.Α και «Mydata»

- Ε.Λ.Π «Παραστατικά Πωλήσεων » και «MyDATA» - Απαιτούμενα Στοιχεία Παραστατικών

(Κυριότερα Στοιχεία)

| <u>Βάσει Ε.Λ.Π</u> | <u>Βάσει « myDATA »</u> |
|--|---|
| α) Την ημερομηνία έκδοσης. | ΝΑΙ (& Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ) |
| β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου. | ΝΑΙ (& Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού) |
| γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών. | ΌΧΙ |
| δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών. | ΌΧΙ |
| ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής. | ΌΧΙ |
| στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων. | ΝΑΙ |
| | Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ) |
| | Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ / Τύπος Παραστατικού |

| | |
|--|--|
| | Οντότητας |
| | Συνολική Αξία Παραστατικού = Καθαρή αξία + Φ.Π.Α. Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη - Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου. |
| | Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας - Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη |

(Πίνακας Νο. 17)

Δείτε αναλυτικά στα κατωτέρω Κεφάλαια



| Ε.Λ.Π |
|---|
| <p>Το άρθρο 15^Α « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα». Επιφέρει όμως έμμεσες τροποποιήσεις, όπως ο Χρόνος (προθεσμία) ενημέρωσης των «Λογιστικών Βιβλίων», η «τυποποίηση παραστατικών» και η υποχρέωση παροχής επιπλέον πληροφοριών</p> |
| <p>Η τήρηση των «Λογιστικών Βιβλίων», παραμένει υποχρεωτική και γίνεται με βάση τα προβλεπόμενα στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».</p> |
| <p>Η τήρηση των Διπλογραφικών «Λογιστικών Βιβλίων», ούτως ή άλλως δεν μπορεί να αντικατασταθεί από τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», αφού αυτά δεν παρακολουθούν τους Λογαριασμούς Ενεργητικού και Παθητικού.</p> |
| <p>Η τήρηση των Απλογραφικών «Λογιστικών Βιβλίων», δεν μπορεί τουλάχιστον την παρούσα, (αλλά πιστεύουμε και στο μέλλον) να αντικατασταθεί από τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», αφού η πληροφόρηση που αυτά παρέχουν είναι ελλιπής σε αρκετά πεδία (Μισθοδοσία, Μητρώο Παγίων, Αποθέματα, κ.λπ), αλλά και ως προς άλλη πληροφόρηση που απαιτείται (χωρίς να είναι υποχρεωτική) από τις Επιχειρήσεις, που τηρούν « Απλογραφικά » (π.χ υπόλοιπα πελατών προμηθευτών, αποθήκης, κ.λπ) .</p> |

Η εφαρμογή της πλατφόρμας «My Data», δεν διαφοροποιείται ανάλογα με μέγεθος ή τη νομική μορφή των οντοτήτων (επιχειρήσεων), όπως γίνεται με τα Ε.Λ.Π.

Συμπλήρωση του φορολογικού Εντύπου Ε. - «Πίνακας Ζ»: Γενικές Οικονομικές Πληροφορίες (Απλογραφικά - Διπλογραφικά)

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται από όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα της τήρησης βιβλίων (απλογραφικών ή διπλογραφικών).

Οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία θα μεταφέρουν τα δεδομένα των βιβλίων τους στον πίνακα Ζ' ο οποίος είναι προσαρμοσμένος στο σχέδιο λογαριασμών του παραρτήματος Γ του ν.4308/2014.

Σε περίπτωση που η περιγραφή του λογιστικού σχεδίου της επιχείρησης είναι διαφορετική από το σχέδιο λογαριασμών του ως άνω παραρτήματος, θα πρέπει η επιχείρηση κατ' ανάγκη να προσαρμόσει τα δεδομένα της πάνω σε αυτό με βάση την αντίστοιχη περιγραφή.

Η Πλατφόρμα "M Data", απαιτεί την συμπλήρωση στοιχείων (δεδομένων), ώστε να «συμπληρώνεται », αυτόματα η Δήλωση Ε3

(Πίνακας Νο. 18)



Φ.Π.Α

Το άρθρο 15^Α « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»

Η Πλατφόρμα "My Data", απαιτεί την συμπλήρωση στοιχείων (δεδομένων), ώστε να «συμπληρώνεται », αυτόματα η Δήλωση Φ.Π.Α

(Πίνακας Νο. 19)



Λογιστικό Σχέδιο : Τι ζητά η «MyDATA» - Παράδειγμα

Η MyData» απαιτεί για τις ανάγκες συμπλήρωσης του εντύπου Ε3 αντιστοίχιση του «Λογιστικού Σχέδιου» με τους κωδικούς του Ε3

| Κωδικός | Περιγραφή Λογαριασμού | Ενημερώνει περιοδική ΦΠΑ στο κωδικό | Τύπος χαρακτηρισμού Ε3 στην ΑΑΔΕ |
|---------------|--|--|--|
| 11-00-01-0024 | ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΑΓΟΡΕΣ 24% | Φ2-Φ362-2018 | Τύπου Εξόδων - Αγορές ενσώματων παγίων χρήσης/Χονδρικές (E3_882_001) |
| 20-00-01-0000 | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ | | Τύπου Εξόδων - Εμπορεύματα έναρξης (E3_101) |
| 20-01-01-0000 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ | | Τύπου Εξόδων - Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Χονδρικές (E3_102_001) |
| 20-01-01-0006 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 6% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Χονδρικές (E3_102_001) |
| 20-01-01-0013 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 13% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Χονδρικές (E3_102_001) |
| 20-01-01-0017 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 17% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Χονδρικές (E3_102_001) |

| | | | |
|---------------|---|---------------------|--|
| 20-01-01-0024 | ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 24% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)/Χονδρικές (E3_102_001) |
| 60-00-00-0000 | ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | | Τύπου Εξόδων - Παροχές σε εργαζόμενους/Μικτές αποδοχές (E3_581_001) |
| 61-00-00 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | | |
| 61-00-00-0000 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑ. ΕΙΣΟΔ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ | | Τύπου Εξόδων - Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009) |
| 61-00-00-0006 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑ. ΕΙΣΟΔ. ΦΠΑ 6% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009) |
| 61-00-00-0013 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑ. ΕΙΣΟΔ. ΦΠΑ 13% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009) |
| 61-00-00-0017 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑ. ΕΙΣΟΔ. ΦΠΑ 17% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009) |
| 61-00-00-0024 | ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑ. ΕΙΣΟΔ. ΦΠΑ 24% | Φ2-Φ361-2018 | Τύπου Εξόδων - Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (E3_585_009) |
| 66-01-00-0000 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ | | Τύπου Εξόδων - Αποσβέσεις (E3_587) |
| 70-00-00-0000 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΑΝΕΥ ΦΠΑ | | Τύπου Εσόδων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001) |
| 70-00-00-0006 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 6% | Φ2-Φ302-2018 | Τύπου Εσόδων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - |

| | | | |
|---------------|--|---------------------|--|
| | | | Επιτηδευματιών (E3_561_001) |
| 70-00-00-0013 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 13% | Φ2-Φ301-2018 | Τύπου Εσόδων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001) |
| 70-00-00-0017 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 17% | Φ2-Φ306-2018 | Τύπου Εσόδων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001) |
| 70-00-00-0024 | ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 24% | Φ2-Φ303-2018 | Τύπου Εσόδων - Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών Χονδρικές - Επιτηδευματιών (E3_561_001) |

(Πίνακας Νο. 20)



14. «Σχήματα» για την Κατανόηση της Λειτουργίας της Πλατφόρμας «MyData»

Ροή Δεδομένων από τις Επιχειρήσεις στην Πλατφόρμα «MyData»

Επιχειρήσεις



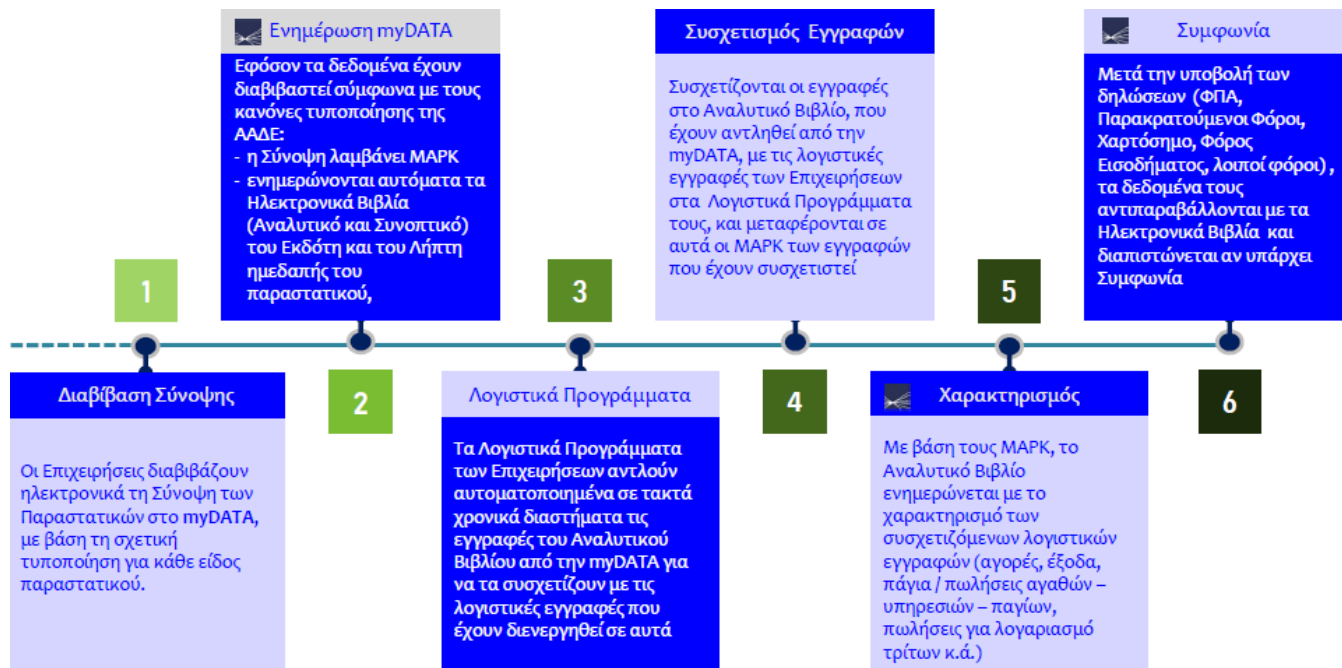
- Δυνατότητα «Συμφωνίας» σε περίπτωση «Αρχικής Ασυμφωνίας»
- Φορολογικός Έλεγχος σε περίπτωση Αδικοιολόγητης Ασυμφωνίας

.....

[Πηγή : Οδηγίες και Παρουσιάσεις της ΑΑΔΕ]



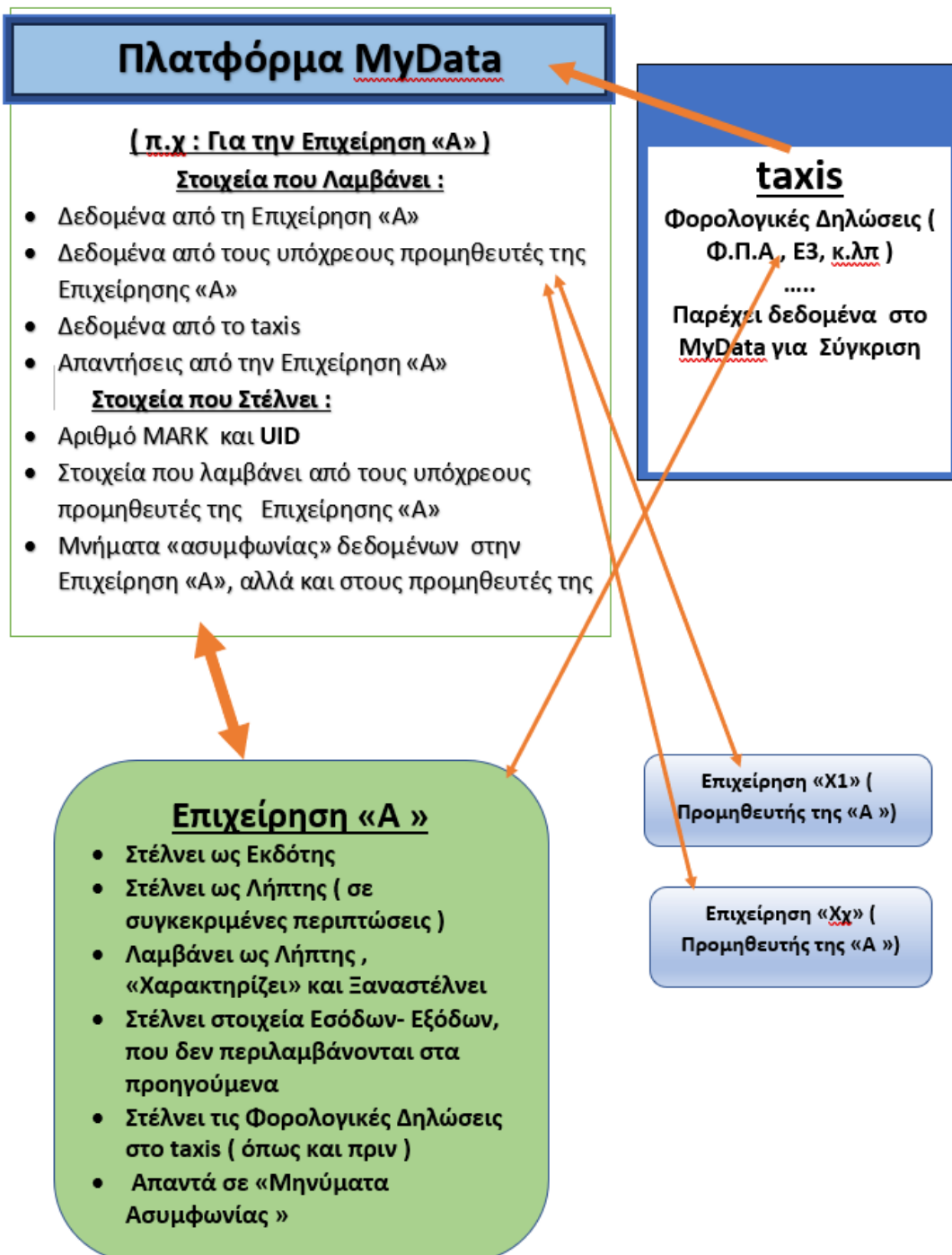
Ροή Διαδικασίας: Έκδοση Παραστατικών - Λογιστικές Εγγραφές - Συμφωνία

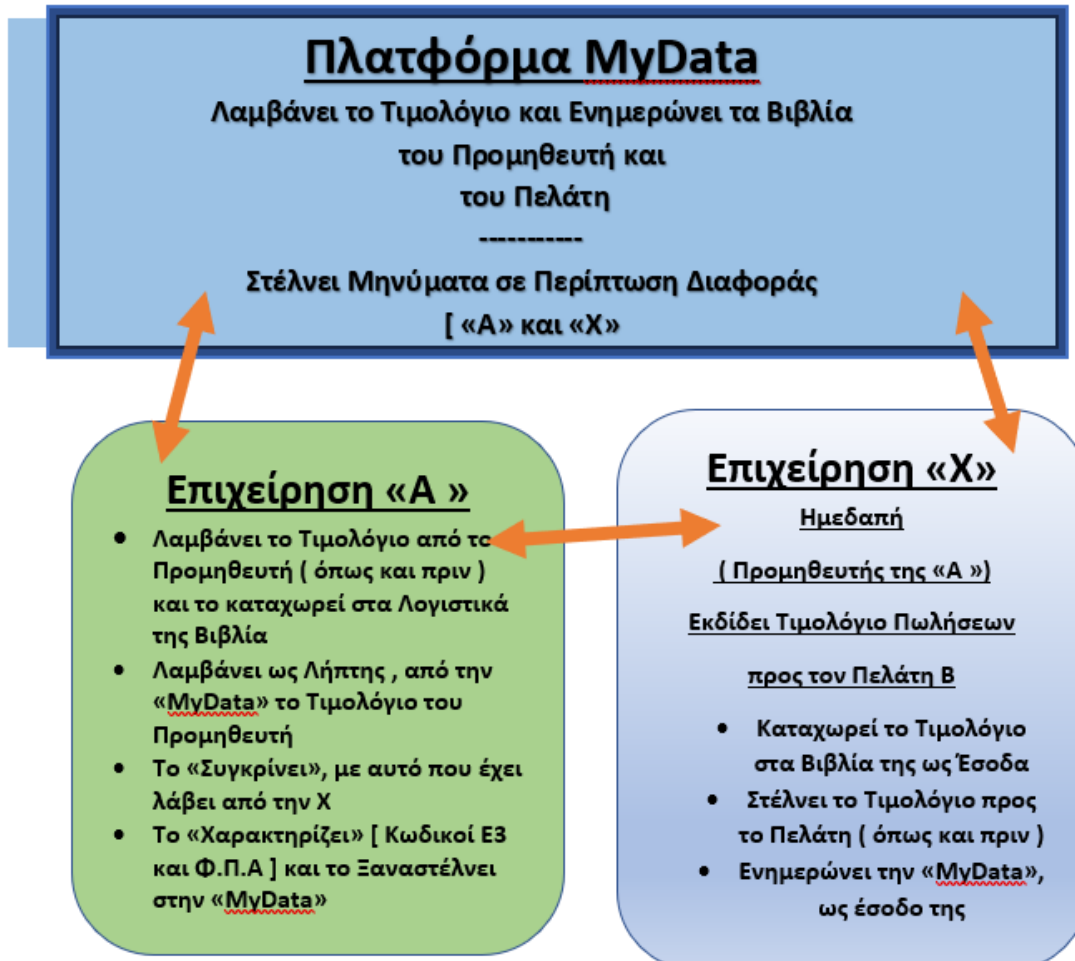
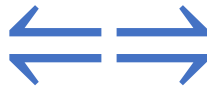


[Πηγή : Οδηγίες και Παρουσιάσεις της ΑΑΔΕ]



Συνολική Εικόνα της « MyData » , για μια Επιχείρηση «Α»





Το Τιμολόγιο Πώλησης ενημερώνει το Αναλυτικό Βιβλίο του Εκδότη στο σκέλος των Εσόδων και το Αναλυτικό Βιβλίο του Λήπτη στο σκέλος των Εξόδων. Μπορεί να συσχετίζεται με παραστατικά διακίνησης που έχουν εκδοθεί - διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο, καθώς και με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί - διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Εκδότη ενημερώνονται αυτόματα:

1. τα Έσοδα των δικών του Ηλεκτρονικών Βιβλίων και
2. τα Έξοδα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων του αντισυμβαλλόμενου Λήπτη ημεδαπής



Προσομοίωση Συσχετισμού Παραστατικών με την Λογιστική των Επιχειρήσεων



[Πηγή : Οδηγίες και Παρουσιάσεις της ΑΑΔΕ]



15. Χρονολόγιο Περιοδικών Εργασιών

| |
|--|
| · «Ενέργεια » : Εκδότης -«Διαβίβαση» των Παραστατικών Εσόδων - Λήψη MARK |
| · «Ενέργεια» : Λήπτης - «Λήψη» δεδομένων (Έξοδα-Αγορές-Πάγια) και Χαρακτηρισμός των συναλλαγών, από τον λήπτη |
| · «Ενέργεια» : Λήπτης - «Διαβίβαση» των δεδομένων (Έξοδα-Αγορές-Πάγια), μετά τον χαρακτηρισμό τους |
| · «Ενέργεια » : Λήπτης - «Διαβίβαση» Παραστατικών που έλαβαν από εκδότες που δεν είναι υπόχρεοι |
| · «Ενέργεια » : Λήπτης - Ενέργειες σε περιπτώσεις παράλειψης Διαβίβασης από τον Εκδότη |
| · «Ενέργεια » :: «Διαβίβαση» των εγγραφών Μισθοδοσίας (Μηνιαίως) |
| · ««Ενέργεια »»: «Διαβίβαση» των Αποσβέσεων (συγκεντρωτικά ετησίως) |
| · «Ενέργεια »: «Διαβίβαση» των Λοιπών Εγγραφών τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση |
| · «Ενέργεια »: «Διαβίβαση» των Λοιπών Εγγραφών τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση |
| · «Ενέργεια »: «Διαβίβαση» των Λοιπών Εγγραφών Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση |
| · «Ενέργεια »: «Διαβίβαση» των Λοιπών Εγγραφών Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση |
| · «Ενέργεια »: «Απάντηση/ Τακτοποίηση» σε περιπτώσεις «Ασυμφωνιών » |
| · «Ενέργεια » Συμφωνία Δεδομένων της «MyDATA» και των «Φορολογικών Δηλώσεων» |

(Πίνακας Νο. 21)



16. Τυποποιήσεις / Κατηγορίες Παραστατικών» ΑΑΔΕ

Γενικά για τις Τυποποιήσεις / Κατηγορίες Παραστατικών

Η ΑΑΔΕ έχει δημιουργήσει Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών, μέσω των οποίων διαβιβάζεται αυτοματοποιημένα ανά δηλούμενη εγκατάσταση η «Σύνοψη» των εκδοθέντων παραστατικών (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων - αξίες - φόροι - χαρτόσημα - τέλη), χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών), καθώς και η «Σύνοψη» λογιστικών εγγραφών (όχι το σύνολο των διενεργούμενων λογιστικών εγγραφών εκάστου φορολογικού έτους).

Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών, αναλύονται, σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.

Κατηγορίες Παραστατικών

| |
|--|
| A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής |
| Η Κατηγορία A1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών), π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, Τίτλος Κτήσης, Πιστωτικό Τιμολόγιο κ.α. |
| Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δέκα (10) [αρ. 1 έως και 10] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών. |
| περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή. |
| A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής |
| Η Κατηγορία A2 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής (λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών), |
| Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δύο (2) [αρ. 11 και 12] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών |
| περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή. |

| |
|---|
| B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής |
| Η Κατηγορία B1 περιέχει τα Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής (π.χ. αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής), |
| Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ. 13] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών |
| Περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή. |
| B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής |
| Η Κατηγορία B2 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα τις παρακάτω περιπτώσεις: |
| α) αποκτήσεις - λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής, |
| β) εξαιρούμενες Οντότητες ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ, ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, Πιστωτικά Ιδρύματα και |
| γ) παραστατικά της κατηγορίας A1 με αποστολέα το Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής (στην περίπτωση που δεν διαβίβασε τη σχετική Σύνοψη μέσα στην οριζόμενη προθεσμία) . |
| Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα τρία (3) [αρ. 14 έως και 16] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών. |
| Περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή. |
| Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων |
| Η Κατηγορία Γ περιέχει τις Εγγραφές Τακτοποίησης (*) Εσόδων-Εξόδων διακριτά, για μισθοδοσία (μηνιαία), αποσβέσεις και συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α.) στο τέλος εκάστου φορολογικού έτους. |
| Περιέχει δεδομένα εγγραφών οντότητας, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος. |
| [Δυνατότητα Ακύρωσης / Διόρθωσης] |
| Στην Κατηγορία αυτή ανήκει και ένας «Ειδικός Τύπος» Παραστατικού |
| - Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών |
| Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (B, Γ) |
| Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (B, Γ) ανά Περίπτωση |
| Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (A) |
| Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (A) ανά Περίπτωση |

(Πίνακας Νο. 22)



Τυποποιήσεις Παραστατικών

| Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής | |
|---|--|
| 1 | Τιμολόγιο Πώλησης |
| | 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών, Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις 1.3 1.4 Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων 1.5 Τιμολόγιο Πώλησης / Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων 1.6 Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό |
| 2 | Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών |
| | 2.1 Τιμολόγιο Παροχής 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών, Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών 2.3, 2.4 Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό |
| 3 | Τίτλος Κτήσης |
| | 3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη) |
| 4 | [Για Μελλοντική Χρήση] |
| 5 | Πιστωτικό Τιμολόγιο |
| | 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο |
| 6 | Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης |
| | 6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης |
| 7 | Συμβόλαιο - Έσοδο |
| 8 | Ειδικό Στοιχείο (Έσοδο) - Απόδειξη Είσπραξης |
| | 8.1 Ενοίκια - Έσοδο 8.2 Ειδικό Στοιχείο - Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση - Παροχή αρ.41 παρ.3 ν. 2859/2000 (Μελλοντική Χρήση) |
| 9 | Παραστατικό Διακίνησης (Μελλοντική Χρήση) |
| 10 | Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτικής Παραλαβής) (Μελλοντική Χρήση) |
| Α2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής | |
| 11 | Παραστατικά Λιανικής |
| | 11.1 ΑΛΠ 11.2 ΑΠΥ 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο 11.4 Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων |
| 12 | [Για Μελλοντική Χρήση] |
| Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής | |
| 13 | Λήψη Παραστατικών Λιανικής |

| | |
|-----------|--|
| | 13.1 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.2 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.3 Κοινόχρηστα 13.4 Συνδρομές 13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 13.31 Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής |
| | B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής |
| 14 | Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής |
| | 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών |
| 15 | Συμβόλαιο - Έξοδο |
| 16 | Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) - Απόδειξη Πληρωμής |
| | Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας |
| | Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων |
| 17 | Εγγραφές Οντότητας |
| | 17.1 Μισθοδοσία 17.2 Αποσβέσεις 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση 17.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση 17.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση |
| | [Ακυρώσεις Παραστατικών] |
| | Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (B, Γ) |
| | Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (B, Γ) ανά Περίπτωση |
| | Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (A) |
| | Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (A) ανά Περίπτωση |

(Πίνακας Νο. 23)



17. Στήλες Δεδομένων Παραστατικών (Σύνοψη Παραστατικού)

Οι Στήλες Τύπων Παραστατικών, ανέρχονται σε σαράντα (40)

| Στήλη | Περιεχόμενο | Παρατηρήσεις |
|-------|---|---|
| 1 | A/A γραμμής Παραστατικού | |
| 2 | Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης Παραστατικού (ΜΑΡΚ) | Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα |
| 3 | Ημερομηνία Έγκρισης-Χορήγησης ΜΑΡΚ | Συμπληρώνεται από την πλατφόρμα |
| 4 | ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού | |
| 5 | Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη Παραστατικού | |
| 6 | Χώρα Οντότητας Εκδότη Παραστατικού | Επιλογή χώρας από λίστα τιμών |
| 7 | ΑΦΜ Λήπτη Παραστατικού | |
| 8 | Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη Παραστατικού | |
| 9 | Χώρα Οντότητας Λήπτη Παραστατικού | Επιλογή χώρας από λίστα τιμών |
| 10 | Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ | 17 Είδη - Δείτε αναλυτικά ανωτέρω |
| 11 | Τύπος Παραστατικού Οντότητας | 52 Τύποι από τα 17 Είδη [Δείτε αναλυτικά ανωτέρω |
| 12 | Σειρά /Αριθμός Παραστατικού Οντότητας | |
| 13 | Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού Οντότητας | |
| 14 | Ημερομηνία Έναρξης Αποστολής | |
| 15 | Ώρα Έναρξης Αποστολής | |
| 16 | A/A Εγκατάστασης Εκδότη | Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ |

| | | |
|----|---|---|
| 17 | Εγκατ. Έναρξης Συναλλαγής / Τόπος Φόρτωσης | Πώληση / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων / Δειγματισμός / Έκθεση / Επιστροφή / Φύλαξη / Επεξεργασία Συναρμολόγηση / Μεταξύ Εγκαταστάσεων Οντότητας |
| 18 | Σκοπός Διακίνησης | |
| 19 | Αριθμός Μεταφορικού Μέσου | |
| 20 | Μονάδα Μέτρησης Ποσότητας | Τεμάχια / Κιλά / Λίτρα |
| 21 | Συνολική Ποσότητα ανά Μονάδα Μέτρησης | |
| 22 | A/A Εγκατάστασης Λήπτη | Δυναμικό ανά A/A Εγκατάστασης Μητρώου ΑΑΔΕ |
| 23 | Εγκατ. Ολοκλήρωσης Συναλλαγής / Τόπος Παράδοσης | |
| 24 | Καθαρή Αξία Συναλλαγής (τόσες γραμμές ανά περίπτωση) | |
| 25 | % Φ.Π.Α. | [Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Υποπίνακας 1] |
| 26 | Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές) | |
| 27 | % Παρ. Φόρου | [Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Υποπίνακας 2] |
| 28 | Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές) 8 | |
| 29 | % Λοιπών φόρων | [Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Υποπίνακας 3] |
| 30 | Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές) 8 | |
| 31 | % Χαρτ. | Συντελεστές α) 1,2 %, β) 2,4% και γ) 3,6% |
| 32 | Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές) 8 | |
| 33 | % Τελών | [Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Υποπίνακας 4] |
| 34 | Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)8 | |
| 35 | % Κρατήσεων [Ανενεργό. Ενεργοποίηση σε επόμενο χρόνο] | α) Λοιπές Κρατήσεις x,xx%, β) Δυναμικό ανά περίπτωση Κρατήσεων x,xx% |
| 36 | Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση) | |
| 37 | Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας | |

| | | |
|----|---|---|
| 38 | Νόμισμα | Ευρώ / Ανάπτυξη Λίστας Τιμών με τα υπόλοιπα νομίσματα |
| 39 | Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Ακύρωσης) | |
| 40 | Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις | [Δείτε αναλυτικά κατωτέρω Υποπίνακας 5] |

(Πίνακας Νο. 24)



Υποπίνακας αρ. 1 - Επιλογές Στήλης 25

| Δυνητικές Επιλογές | |
|--|--|
| Συντελεστής Φ.Π.Α. (%) | |
| ΦΠΑ συντελεστής 24% | |
| ΦΠΑ συντελεστής 13% | |
| ΦΠΑ συντελεστής 6% | |
| ΦΠΑ συντελεστής 17% | |
| ΦΠΑ συντελεστής 9% | |
| ΦΠΑ συντελεστής 4% | |
| Άνευ Φ.Π.Α. | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 3 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 5 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 13 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 16 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 19 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 25 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27 - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ 0% | |

| |
|--|
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 27.1.γ - Πλοία Ανοικτής Θαλάσσης του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39α του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 40 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 47 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| <u>Εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.</u> |
| ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 44 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 45 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| ΦΠΑ εμπεριεχόμενος - άρθρο 46 του Κώδικα ΦΠΑ 0% |
| <u>Εγγραφές Χωρίς ΦΠΑ 0%</u> |
| |

Σχετικά με τον Φ.Π.Α, δείτε και τον Υποπίνακα 5.

Υποπίνακας αρ. 2 - Επιλογές Στήλης 27

| <u>Δυνητικές Επιλογές</u> |
|---|
| <u>Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.1 - Συντελεστές Παρακράτησης Φόρου</u> |
| Περιπτ. β' - Τόκοι - 15% |
| Περιπτ. γ' - Δικαιώματα - 20% |
| Περιπτ. δ' - Αμοιβές Συμβουλών Διοίκησης - 20% |
| Περιπτ. δ' - Τεχνικά Έργα - 3% |
| <u>Αρ. 64 ν.4172/2013 παρ.2 - Προμήθειες Αγαθών και Υπηρεσιών Φ.Γ.Κ</u> |
| Υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας 1% |
| Λοιπά Αγαθά 4% |
| Παροχή Υπηρεσιών 8% |
| <u>Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.4 - Προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος από Επιχειρηματική Δραστηριότητα που αποκτούν Φυσικά Πρόσωπα</u> |
| Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, για Εκπόνηση Μελετών και Σχεδίων 4% |
| Προκαταβλητέος Φόρος Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών επί Συμβατικών Αμοιβών, που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα 10% |
| <u>Αρ. 69 ν.4172/2013 παρ.5 περ. α έως ε -</u> |
| Προκαταβλητέος Φόρος στις Αμοιβές Δικηγόρων 15% |
| <u>Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.1</u> |
| Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 1 αρ. 15 ν. 4172/2013 ποσό |

| |
|---|
| Αρ. 60 ν.4172/2013 παρ.2 |
| Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Αξιοματικών Εμπορικού Ναυτικού 15% |
| Παρακράτηση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών παρ. 2 αρ. 15 ν. 4172/2013 - Κατώτερο Πλήρωμα Εμπορικού Ναυτικού 10% |
| Αρ. 43Α ν.4172/2013 παρ.6 |
| Παρακράτηση Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσό |
| Αρ. 15 ν.4172/2013 παρ.3 |
| Παρακράτηση Φόρου Αποζημίωσης λόγω Διακοπής Σχέσης Εργασίας παρ. 3 αρ. 15 ν. 4172/2013 ποσό |
| |

Υποπίνακας αρ. 3 - Επιλογές Στήλης 29

| Δυνητικές Επιλογές |
|---|
| 1. Φόρος Ασφαλίστρων |
| α1) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20% 15% |
| α2) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20% 5% |
| β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4% 4% |
| γ) ασφάλιστρα λοιπών κλάδων 15%. 15% |
| δ) απαλλασσόμενα φόρου ασφαλίστρων 0%. 0% |
| 2. Φόρος Διαμονής (ανά ημερήσια χρήση δωματίου ή διαμερίσματος) |
| Ξενοδοχεία 1-2 αστέρων 0,50 € ανά Δωμ./Διαμ. |
| Ξενοδοχεία 3 αστέρων 1,50 € ανά Δωμ./Διαμ. |
| Ξενοδοχεία 4 αστέρων 3,00 € ανά Δωμ./Διαμ. |
| Ξενοδοχεία 5 αστέρων 4,00 € ανά Δωμ./Διαμ. |
| Ενοικιαζόμενα - επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα 0,50 € ανά Δωμ./Διαμ. |
| 3. Ειδικός Φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση (ΕΦΤΔ) 5% |
| 4. Ειδικός φόρος πολυτελείας εμπορευμάτων χωρών της Ε.Ε. και |
| εγχώριως παραγόμενων ειδών (αρθρ. 17 ν. 3833/2010) |
| Φόρος πολυτελείας 10% επί της φορολογητέας αξίας για τα |
| ενδοκοινοτικώς αποκτούμενα και εισαγόμενα από τρίτες χώρες 10% 10% |
| Φόρος πολυτελείας 10% επί της τιμής πώλησης προ Φ.Π.Α. για τα |
| εγχώριως παραγόμενα είδη 10% |
| Δικαίωμα του Δημοσίου στα εισιτήρια των καζίνο (80% επί του εισιτηρίου) |
| |

Υποπίνακας αρ. 4 - Επιλογές Στήλης 33

| Δυνητικές Επιλογές |
|--|
| 1. Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής |
| Για μηνιαίο λογαριασμό μέχρι και 50 ευρώ 12% 12,00% |
| Για μηνιαίο λογαριασμό από 50,01 μέχρι και 100 ευρώ 15% 15,00% |
| Για μηνιαίο λογαριασμό από 100,01 μέχρι και 150 ευρώ 18% 18,00% |
| Για μηνιαίο λογαριασμό από 150,01 ευρώ και άνω 20% 20,00% |
| Τέλος καρτοκινητής επί της αξίας του χρόνου ομιλίας (12%) 12,00% |
| 2. Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση 10% 10,00% |
| 3. Τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας 5% 5,00% |
| 4. Περιβαλλοντικό Τέλος & πλαστικής σακούλας ν. 2339/2001 αρ. 6α 0,07 λεπτά ανά τεμάχιο ποσό |
| 5. Εισφορά δακοκτονίας 2% |

Υποπίνακας αρ. 5 - Επιλογές Στήλης 40

| Δυνητικές Επιλογές |
|---|
| Άρθρο 34 - Αναστολή καταβολής ΦΠΑ (αναγράφεται το ΦΠΑ στο παραστατικό) |
| Άρθρο 39B - Υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. με την είσπραξη |
| Άρθρο 39A - Υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο λήπτης |
| Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων |
| Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων |
| Αριθμός Δήλωσης Διενέργειας Δραστηριότητας Ανοικτής Θάλασσας: "5/15-12-2019" / Στοιχεία Πλοίου: "ΕΛΕΝΑ" |
| |

(Πίνακας Νο. 25 - Υποπίνακες 1-5)

Επισημάνσεις :

- (1) Οι Ανωτέρω «Υποπίνακες », αποτελούν θα αποτελέσουν την Βάση δημιουργίας των φορολογικών υποχρεώσεων, εκτός του Φόρου

Εισοδήματος και με την Επισήμανση ότι ο Υποπίνακας 1 - Φ.Π.Α, θα συμπληρωθεί και με άλλα στοιχεία.

- (2) Σχετικά με το Χαρτόσημο (Στήλη 31) : Δεν μπορεί να περιλάβει περιπτώσεις, στις οποίες οφείλεται χαρτόσημο, λόγω δανείων, δοσοληπτικών λογαριασμών, κ.λπ



- Σύνδεση με Κωδικούς του Εντύπου Ε3 - « Λογικοί Έλεγχοι ανά «Τύπο Παραστατικού » » - Παράδειγμα Επιτρεπτών Τιμών

| ΤΥΠΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ | ΕΠΙΤΡΕΠΤΗ ΤΙΜΗ ΣΤΗΛΗΣ 9 | ΕΠΙΤΡΕΠΤΕΣ ΤΙΜΕΣ ΚΩΔΙΚΟΥ Ε3 |
|--------------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1.1 | category1_1 | E3_561_001 |
| 1.1 | category1_1 | E3_561_002 |
| 1.1 | category1_1 | E3_561_007 |
| 1.1 | category1_2 | E3_561_001 |
| 1.1 | category1_2 | E3_561_002 |
| | | |
| 1.1 | category1_9 | E3_561_002 |
| 1.1 | category1_9 | E3_561_007 |
| 1.1 | category1_9 | E3_561_001 |
| 1.1 | category1_9 | E3_561_002 |
| 1.1 | category1_9 | E3_561_007 |
| | | |
| 1.1 | category1_95 | E3_596 |
| 1.1 | category1_95 | E3_597 |
| | | |

(Πίνακας Νο. 26)

18. Τα «Βιβλία» της «Mydata»

Η πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ περιλαμβάνει δύο Βιβλία:

1. Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο),
2. Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο).

Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)

| Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο) |
|---|
| Ενημερώνεται από Αναλυτικό Βιβλίο. Δεν υπάρχει η Δυνατότητα καταχώρησης ή τροποποίησης. |
| Περιλαμβάνει σε σύνοψη πληροφορίες, μετά την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου, σε επίπεδο εσόδων - εξόδων ανά μήνα |
| Στην ουσία το «Συνοπτικό Βιβλίο», είναι ένα (μερικό) Ισοζύγιο του «Αναλυτικού Βιβλίου» |
| Μετά την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου ενημερώνεται και το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης ή Συνοπτικό Βιβλίο, όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης <u>σε μηνιαία και ετήσια βάση</u> |

(Πίνακας Νο. 27)

Οι Στήλες και οι Γραμμές του «Συνοπτικού Βιβλίου», είναι :

| Οι Στήλες που περιέχει είναι : |
|--|
| Στήλη 1: Μήνας (που αφορούν τα δεδομένα) |
| Στήλη 2: Είδος Συναλλαγής (Έσοδα ή Έξοδα) . |
| Στήλη 3 : Καθαρή Αξία Συναλλαγής (Έσοδα ή Έξοδα) . |
| Στήλη 4 : Υπόλοιπο Εσόδων- Εξόδων . |
| Στήλη 5 : Φόρος Εισοδήματος (Συνολικά στο τέλος του «Συνοπτικού Βιβλίου») |
| Στήλη 6 : Φ.Π.Α. Εκροών / Εισροών |
| Στήλη 7 : Καταβολή Φ.Π.Α (+/-) (Ποσό Χρεωστικό ή Πιστωτικό - θα συγκρίνεται με την υποβληθείσα δήλωση Φ.Π.Α) |
| Στήλη 8 : Φόροι Παρακράτησης (γραμμή Εξόδων) |
| Στήλη 9 : Λοιποί Φόροι (γραμμή Εσόδων - Εκδότης Παραστατικού) |
| Στήλη 10 : Φόροι Χαρτοσήμου (γραμμή Εσόδων) |
| Στήλη 11 : Τέλη (γραμμή Εσόδων) |

| |
|---|
| Στήλη 12 : Κρατήσεις (γραμμή Εξόδων) |
| Οι Γραμμές που περιέχει είναι : |
| Γραμμή 1 : Ονόματα των Σηλών |
| Γραμμές 2 - 25 : Είκοσι τέσσερις γραμμές ανά μήνα (έσοδα και έξοδα) |
| Γραμμές 26- 27 : Σύνολα Εσόδων και Εξόδων [και Φόρων] |
| Γραμμή 28 : Σύνολα απόδοσης Φόρων (Αφορά τις Στήλες 5, 7, 8, 9, 10 και 11) |
| Γραμμή 29 : Υπόλοιπο προς απόδοση Φόρων (Αφορά τις Στήλες 5, 7, 8, 9, 10 και 11 - Διαφορά των Γραμμών (26 & 27) και (28)) |
| Γραμμή 30 : Κατάταξη Οντότητας : Συμφωνία - Ασυμφωνία - Προσωρινή Ασυμφωνία |

(Πίνακας Νο. 28)



Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών («Αναλυτικό Βιβλίο»)

| Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών («Αναλυτικό Βιβλίο») |
|--|
| 1. Διαβιβάζεται και καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των Επιχειρήσεων |
| 2. Γίνεται Χαρακτηρισμός των καταχωρημένων συναλλαγών (Δείτε αναλυτικά κατωτέρω) |
| 3. Καταχωρούνται οι Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους |
| Τα παραπάνω έχουν τυποποιηθεί (Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών), ώστε να μπορούν να διαβιβάζονται ηλεκτρονικά από τις οντότητες και να καταχωρούνται ομοιόμορφα στην ΑΑΔΕ. |
| Οι Στήλες είναι 74. Η «ενημέρωση» γίνεται με τρεις τρόπους : |
| α) Επιχειρησιακά (Αυτόματη Επεξεργασία) |
| β) Με βάση την συμπλήρωση, που έχει γίνει προηγουμένως μέσω του « Παραστατικού» |
| γ) Με βάση χαρακτηρισμό , που γίνεται μέσω επιλογής από « Λίστα Τιμών» [Με βάση τις Δυνατότητες του Λογισμικού Αυτοματοποιείται] |

(Πίνακας Νο. 29)

19. Οι Στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου

| Στήλη | Περιγραφή | Πηγή Τροφοδότησης |
|---------------|--|--|
| Στήλες 1-8 | Στοιχεία Παραστατικού, Αριθμός ΜΑΡΚ, κ.λπ | Με Επιχειρησιακή Αυτόματη Επεξεργασία |
| Στήλη 9 | Χαρακτηρισμός Συναλλαγών [Δείτε αναλυτικά επόμενο Υποπίνακα 1] | |
| Στήλες 10 -15 | Στοιχεία ταυτότητας παραστατικού | Από τα στοιχεία του « Παραστατικού» [Στήλες 4-9]) |
| Στήλη 16 | Γενική Κατηγ. Παραστατικών ΑΑΔΕ [Α1. Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής Α2. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής Β1. Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής Β2. Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής Γ. Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων] | Με Επιχειρησιακή Αυτόματη Επεξεργασία |
| Στήλη 17 | α/α Παρ/κού ΑΑΔΕ | Με Επιχειρησιακή Αυτόματη Επεξεργασία |
| Στήλες 18 -32 | Διάφορα Στοιχεία του παραστατικού | Από τα στοιχεία του « Παραστατικού» [Στήλες 10-24]) |
| Στήλες 33-46 | Στοιχεία για την Δήλωση Φ.Π.Α και άλλων Φορολογιών | Από τα στοιχεία του « Παραστατικού» [Στήλες 25-38]) |
| Στήλη 47 | Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας σε Ευρώ | Με Επιχειρησιακή Αυτόματη Επεξεργασία |
| Στήλες 48 -49 | Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης - Πιστωτικά - Ακυρωτικά) / Παρατηρήσεις - Επισημάνσεις | Από τα στοιχεία του « Παραστατικού» [Στήλες 39-40]) |
| Στήλη 50 | [ΚΕΝΗ] | |
| Στήλη 51 | Έσοδα - Έξοδα για λ/σμο τρίτων | Με " χαρακτηρισμό " |
| Στήλες 51- 55 | « Μεταβατικοί Λογαριασμοί » | Με " χαρακτηρισμό " |
| Στήλες 56- 58 | Χαρακτηρισμός Φ.Π.Α. | Με " χαρακτηρισμό " |

| | | |
|----------------------|--|---|
| Στήλες 59- 64 | Στοιχεία για την Συμπλήρωση του εντύπου Ε3 | Με " χαρακτηρισμό " |
| Στήλες 65 & 66 | Αναμόρφωση Εσόδων - Εξόδων | Με " χαρακτηρισμό " |
| Στήλη 67 | Αιτιολογία Συναλλαγής - Εγγραφής Οντότητας | Από Λίστα Τιμών |
| Στήλη 68 | Τρόπος Εξόφλησης Συναλλαγής | Με " χαρακτηρισμό " |
| Στήλες 69 - 70 | Εντοπισμός Σφαλμάτων | Με Επιχειρησιακή Αυτόματη Επεξεργασία |
| Στήλες 71 - 74 | Τυποποιημένα Μηνύματα - Ερωτήματα ΑΑΔΕ περί μη Συμφωνίας / Απαντήσεις / Αποδοχή ΑΑΔΕ Απάντησης / «Κατάταξη Ασυμφωνίας» | Επικοινωνία MyData με Επιχείρηση μέσω μηνυμάτων |

(Πίνακας Νο. 30)

Υποπίνακας αρ. 1 - Επιλογές Στήλης 9

| Στήλη 9 Χαρακτηρισμός Συναλλαγών | |
|---|--|
| Οι Χαρακτηρισμοί των εσόδων είναι οι παρακάτω: Έσοδα (+) / (-) | |
| 1.1_Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-) | |
| 1.2_Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-) | |
| 1.3_Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) | |
| 1.4_Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-) (*) | |
| 1.5_Λοιπά Έσοδα/ Κέρδη (+) / (-) | |
| 1.6_Αυτοπαραδόσεις / Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-) | |
| 1.7_Έσοδα για λ/σμο τρίτων (+) / (-) (*) | |
| 1.8_Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-) | |
| 1.9_Έσοδα επομένων χρήσεων (+) / (-) | |
| 1.10_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-) | |
| 1.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων(+)/ (-) (*) | |
| Οι Χαρακτηρισμοί των εξόδων είναι οι παρακάτω: Έξοδα (-) / (+) | |
| 2.1_Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+) | |
| 2.2_Αγορές Α'-Β' Υλών (-) / (+) | |
| 2.3_Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) | |
| 2.4_Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) | |

| |
|---|
| 2.5_Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) |
| 2.6_Αμοιβές και Παροχές προσωπικού (-) / (+) |
| 2.7_Αγορές Παγίων (-) / (+) (*) |
| 2.8_Αποσβέσεις Παγίων (-) / (+) |
| 2.9_Έξοδα για λ/σμο τρίτων (-) / (+) (*) |
| 2.10_Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (-) / (+) |
| 2.11_Έξοδα επομένων χρήσεων (-) / (+) |
| 2.12_Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (-) / (+) |
| 2.13_Αποθέματα Έναρξης Περιόδου (Ε3 προηγ. Περιόδου) (-) |
| 2.14_Αποθέματα Λήξης Περιόδου (Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+) |
| 2.95_Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+) (*) |

(*) : Δεν περιλαμβάνονται στο Αποτέλεσμα Χρήσεως.

(Πίνακας Νο. 31 - Υποπίνακας 1)



20. «Συμφωνίες» Λογιστικών Βιβλίων και Φορολογικών Δηλώσεων με τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία»

Οι επιχειρήσεις θα υποβάλλουν τις δηλώσεις τους με βάση τα δεδομένα που θα υπάρχουν στα βιβλία τους που θα συνεχίσουν να τηρούν, όπως γίνεται και τώρα. Ωστόσο, μέσω της νέας διαδικασίας, τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων των επιχειρήσεων θα αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων τους.

Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Πρώτη Αντιπαραβολή

Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Πρώτη Αντιπαραβολή

Μέσω της myDATA, τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων των Επιχειρήσεων αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων τους.

Η Πρώτη Αντιπαραβολή γίνεται την επομένη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων.

1. Συμφωνία
2. Κατ' αρχήν Ασυμφωνία.

Σε περίπτωση Κατ' αρχήν Ασυμφωνίας, η ΑΑΔΕ θα αποστέλλει σχετικά αυτοματοποιημένα μηνύματα στις Επιχειρήσεις, ώστε αυτές να προβούν, εντός διμήνου, στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες (λχ διαβίβαση Παραστατικού από τον Λήπτη, τροποποιητική δήλωση κλπ). [Δίμηνο Εναρμόνισης]



[Πηγή : Οδηγίες και Παρουσιάσεις της ΑΑΔΕ]

Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Δεύτερη Αντιπαραβολή

Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Δεύτερη Αντιπαραβολή

Αμέσως μετά την πάροδο του Διμήνου Εναρμόνισης, τα δεδομένα των **Φορολογικών Δηλώσεων** των Επιχειρήσεων αντιπαραβάλλονται εκ νέου με τα δεδομένα των **Ηλεκτρονικών Βιβλίων** τους.

Από τη **Δεύτερη Αντιπαραβολή** μπορεί να προκύψει:

1. Συμφωνία
2. Δικαιολογημένη Ασυμφωνία
3. Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία.

Δικαιολογημένη Ασυμφωνία μπορεί να υπάρξει στις περιπτώσεις ειδικών εξαιρέσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις (π.χ. 39B ΦΠΑ)

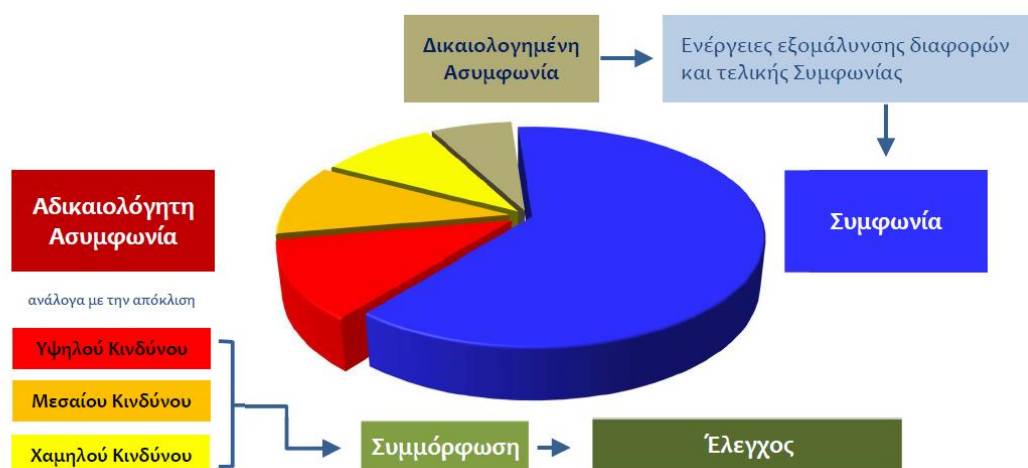
Στην περίπτωση της **Δικαιολογημένης Ασυμφωνίας** δεν ενεργοποιούνται διαδικασίες ελέγχου και επιβολής κυρώσεων

Στην περίπτωση της **Αδικαιολόγητης Ασυμφωνίας** και ανάλογα με την αξιολόγηση της σοβαρότητας των αποκλίσεων, η Επιχείρηση θα οδηγείται σε φορολογικό έλεγχο και επιβολή κυρώσεων

[Πηγή : Οδηγίες και Παρουσιάσεις της ΑΑΔΕ]

Προθεσμία συμφωνίας των ηλεκτρονικών Βιβλίων με τις φορολογικές δηλώσεις

Συμφωνία / Δικαιολογημένη - Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία, μετά την πάροδο της δίμηνης προθεσμίας



[Πηγή : Οδηγίες και Παρουσιάσεις της ΑΑΔΕ]

Σχετικά με τα Βήματα της Διαδικασίας, δείτε και ανωτέρω (παρ. 19), είναι :

**Στήλη 71 : Τυποποιημένα Μηνύματα - Ερωτήματα
ΑΑΔΕ περί μη Συμφωνίας**

| Ασυμφωνία ΦΠΑ |
|---|
| 1. Αιτία Ασυμφωνίας Επίκληση Νόμου - Διάταξης - Εγκυκλίου - Απόφασης |
| 2. Αιτία Ασυμφωνίας, Σφάλμα ορθής διασύνδεσης εφαρμογών |
| 3. Ενδέχεται να έχετε διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, προχωρήστε σε επανυποβολή |
| 4. (Λήπτης) α) Ενδέχεται να έχετε δεχθεί παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρους του Εκδότη. Υποδείξτε τον Εκδότη διαφορετικά προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης β) Ενδέχεται να έχει εκδοθεί παραστατικό που δεν αποδέχεστε |
| 4. (Εκδότης) Έχετε υποδειχθεί ως Εκδότης με παράλειψη διαβίβασης παραστατικού. Σε περίπτωση Αποδοχής προχωρήστε σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Σε περίπτωση Απόρριψης ορίζεται διαδικασία ελέγχου |
| [Ασυμφωνία των Λοιπών Φορολογικών Αντικειμένων] |
| Όμοια ανάπτυξη |

**Στήλη 72 Τυποποιημένες Απαντήσεις -
Επεξηγήσεις Οντοτήτων περί μη Συμφωνίας
(Μελλοντική Υλοποίηση) - Επιλογές**

Ασυμφωνία ΦΠΑ

1. Νόμος (αρ. παρ.)- Διάταξη - Εγκύκλιος - Απόφαση (αριθμός / ημ/νία έκδοσης)

2. Αναγραφή Τρόπου διαβίβασης - Εταιρίας Λογισμικού - ορθή επαναποστολή

3. Έχω διαβιβάσει δεδομένα με σφάλμα, πραγματοποίησα ορθή επανυποβολή

4α. (Λήπτης) Έχω δεχθεί και διαβιβάζω παραστατικό με παράλειψη διαβίβασης από μέρους του Εκδότη 4β. (Λήπτης) Υποβλήθηκε Τροποποιητική 4γ. Μη Αποδεκτή Συναλλαγή 4α. (Εκδότης) Αποδοχή - Υποβλήθηκε Τροποποιητική, 4β. (Εκδότης) Απόρριψη επίκλησης Λήπτη (ορισμός διαδικασίας ελέγχου), 4γ. Μη Αποδεκτή Συναλλαγή

[Ασυμφωνία των Λοιπών Φορολογικών Αντικειμένων]

Όμοια ανάπτυξη

Στήλη 73 : Αποδοχή ΑΑΔΕ Απάντησης - Επιλογές

| |
|----------------|
| Αποδοχή |
| Προς Επίλυση |
| Μη Αποδοχή |
| Μη Ανταπόκριση |

Στήλη 74 : Κατάταξη Οντότητας - Επίπεδο Κινδύνου - Επιλογές

| |
|--------------------------|
| Συμφωνία |
| Κατ' Αρχήν Ασυμφωνία |
| Δικαιολογημένη Ασυμφωνία |
| Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία |
| Υψηλού Κινδύνου |
| Μεσαίου Κινδύνου |
| Χαμηλού Κινδύνου |

Επισήμανση :

Σε περίπτωση «σημαντικής και ανατιολόγητης ασυμφωνίας », θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.
© 2020 BDO GREECE. All rights reserved.

www.bdo.gr