ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ

τι είναι, πως λειτουργούν, ποιος είναι ο σκοπός τους

Αύγουστος 2019

My Digital Accounting & Tax Application

aade.gr/myDATA

Τι είναι η πλατφόρμα myDATA;

myDATA (my Digital Accounting & Tax Application) είναι η πλατφόρμα των **Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ**, στα οποία:

- **παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων** των επιχειρήσεων και λοιπών οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και
- **απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα** των επιχειρήσεων, όπως προκύπτει από τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων

Ποιους αφορά;

Όλες τις Επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες **που τηρούν Λογιστικά Αρχεία** κατά τα **ΕΛΠ** και σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις του νόμου.

Πόσα είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία;

Η πλατφόρμα **myDATA** της ΑΑΔΕ περιλαμβάνει **δύο Βιβλία:**

1. Το **Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο)**, όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των Επιχειρήσεων, γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους

2. Το **Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)**, όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση

Τι εγγράφεται στα Ηλεκτρονικά Βιβλία;

Στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ:

1. Διαβιβάζεται και καταχωρείται η **Σύνοψη** των **Παραστατικών εσόδων / εξόδων** των Επιχειρήσεων
2. Γίνεται **Χαρακτηρισμός** των καταχωρούμενων **συναλλαγών**
3. Διενεργούνται οι αναγκαίες **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης** για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους

Οι παραπάνω 1 έως 3 εγγραφές **έχουν τυποποιηθεί** από την ΑΑΔΕ, ώστε να μπορούν να διαβιβάζονται ηλεκτρονικά από τις Επιχειρήσεις και να καταχωρούνται **ομοιόμορφα στην ΑΑΔΕ**. Συνολικά, ονομάζονται **Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών**

Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

Οι Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών της ΑΑΔΕ περιλαμβάνουν:

1. Τυποποιήσεις δεδομένων **Σύνοψης Παραστατικών** εσόδων / εξόδων της Επιχείρησης

   Η Σύνοψη του Παραστατικού περιλαμβάνει δεδομένα όπως, στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, αξίες, φόροι, χαρτόσημα, τέλη, κρατήσεις, χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών – υπηρεσιών)

2. Τυποποιημένες **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης**

   Περιλαμβάνεται σύνοψη και όχι το σύνολο των διενεργούμενων λογιστικών εγγραφών κάθε φορολογικού έτους, διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων

Έχουν δημιουργηθεί **Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών,** με ειδικές **Στήλες** για καθεμία από αυτές

Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

- Τιμολόγιο Πώλησης
- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
- Τίτλος Κτήσης
- Πιστωτικό Τιμολόγιο
- Στοιχείο Αυτοπαράδοσης - Ιδιοχρησιμοποίησης
- Παραστατικό Διακίνησης
- Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης
- Πιστωτικό Λιανικής Πώλησης
- Συμβόλαιο (έσοδο ή έξοδο)
- Ειδικό στοιχείο (απόδειξη είσπραξης/πληρωμής)
- Μισθοδοσία
- Αποσβέσεις
- Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων

Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών: Παράδειγμα

Οι στήλες που περιλαμβάνει η Τυποποίηση Δεδομένων του Παραστατικού «Τιμολόγιο Πώλησης»

- ✓ Στοιχεία αντισυμβαλλόμενων ημεδαπής / αλλοδαπής
- ✓ Είδος Σύνοψης Παραστατικού: «Τιμολόγιο Πώλησης»
- ✓ Στοιχεία Συναλλαγής (χωρίς Περιγραφή Ειδών – Υπηρεσιών)
- ✓ Καθαρή Αξία + ΦΠΑ – Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Χαρτόσημα + Τέλη - Κρατήσεις Λοιπών Φορέων του Δημοσίου = Συνολική Αξία Παραστατικού
- ✓ Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Πιστωτικά, Συμπληρωματικά)

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

1

Λογιστικό / Εμπορικό Πρόγραμμα Επιχείρησης

2

Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στο www.aade.gr/myDATA

3

Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)

4

Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

1

Λογιστικό / Εμπορικό Πρόγραμμα Επιχείρησης

- Έκδοση παραστατικών με τον τρόπο που γίνεται σήμερα.
- Διαβίβαση της Σύνοψής τους στην **myDATA** μαζικά **μέσω διαλειτουργικότητας** των συστημάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό, ERP) που ήδη χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις

** Χρόνος Έναρξης: Σκοπός η πιλοτική εφαρμογή στο 4ο Τρίμηνο 2019*

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

Για τις Επιχειρήσεις που εκδίδουν μικρό αριθμό παραστατικών και δεν χρησιμοποιούν συστήματα λογισμικού.

Δυνατότητα καταχώρησης της Σύνοψης των Παραστατικών σε **Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ**

2

Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στο www.aade.gr/myDATA

** Χρόνος Έναρξης: Σκοπός η πιλοτική εφαρμογή στο 4ο Τρίμηνο 2019*

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

3

Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής
(Online Cash Registers, OCR)

Για τις συναλλαγές λιανικής που διενεργούνται υποχρεωτικά με τη χρήση ΦΗΜ που θα είναι συνδεδεμένες με την ΑΑΔΕ

Μέχρι την ενεργοποίηση της δυνατότητας απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ, οι συναλλαγές λιανικής θα καταχωρούνται συγκεντρωτικά μέσω συστήματος λογιστικής ή της φόρμας καταχώρησης

** Χρόνος Έναρξης:*
Σταδιακά , ανάλογα με κλάδους δραστηριότητας
Δυνατότητα προαιρετικής εφαρμογής νωρίτερα

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

Αυτόματη διαβίβαση των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων από τους παρόχους ηλεκτρονικής τιμολόγησης στην πλατφόρμα **myDATA**

Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Πως μπορούν να διαβιβάζονται ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών και οι Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης;

1

Λογιστικό Πρόγραμμα Επιχείρησης

Η διαβίβαση μπορεί να γίνει **μέσω επικοινωνίας (διαλειτουργικότητα)** των λογιστικών προγραμμάτων, που ήδη χρησιμοποιούν τα λογιστήρια των Επιχειρήσεων, με την πλατφόρμα **myDATA**

2

Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στην ιστοσελίδα www.aade.gr/myDATA

Η δυνατότητα του Χαρακτηρισμού Συναλλαγών και της διαβίβασης Λογιστικών Εγγραφών Τακτοποίησης θα δοθεί και **απευθείας στην Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ**

Βιβλίο **Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο)**

Στο Αναλυτικό Βιβλίο περιλαμβάνονται όλα τα Τυποποιημένα Δεδομένα Παραστατικών

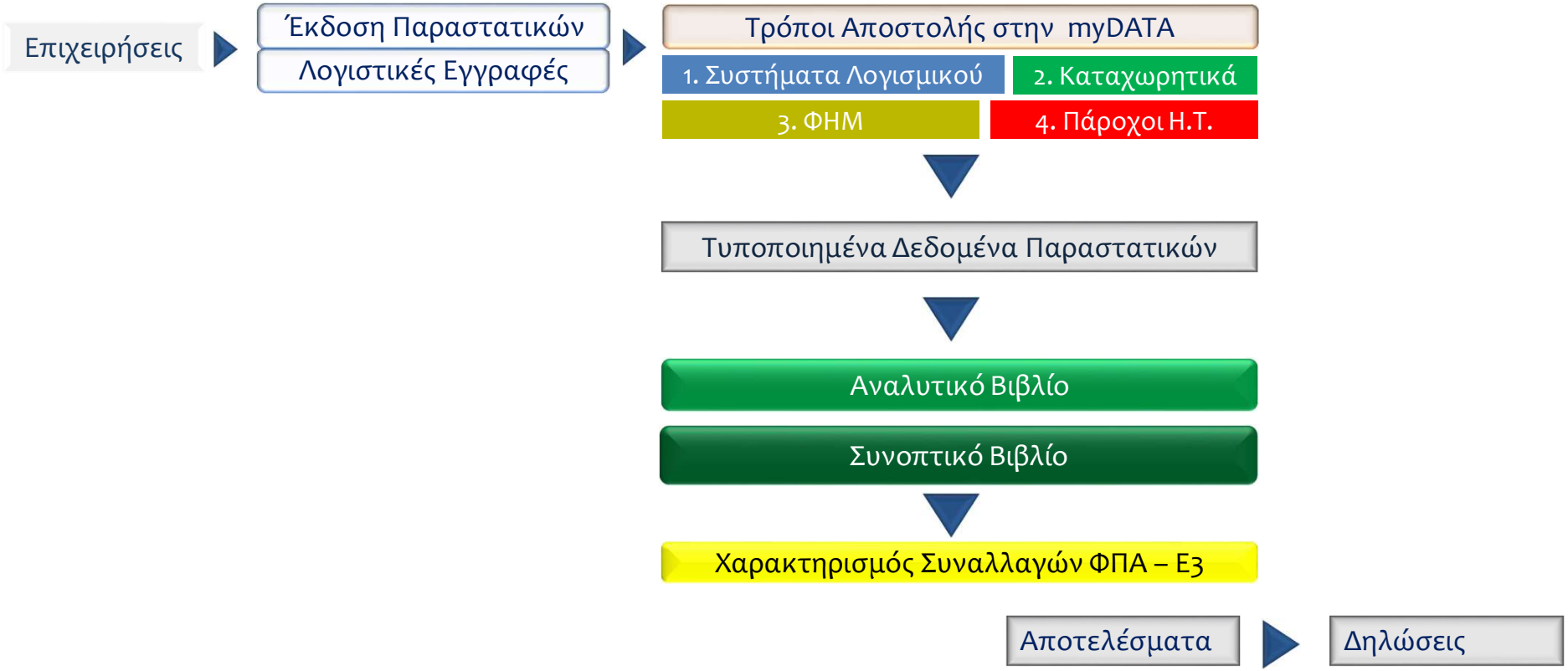
1. Όλες οι Στήλες της Σύνοψης Παραστατικού
2. Στήλες Χαρακτηρισμού Συναλλαγών
3. Στήλες για τις ανάγκες Προσυμπλήρωσης Δηλώσεων
4. Στήλες Συμφωνίας Λογιστικών Αρχείων Επιχειρήσεων με το Αναλυτικό Βιβλίο

Μοναδικός ΑΡιθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ)

Με **κάθε επιτυχημένη διαβίβαση** Τυποποιημένων Δεδομένων Παραστατικών στο Αναλυτικό Βιβλίο Εγγραφών χορηγείται από την ΑΑΔΕ **Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ),** ανεξαρτήτως της μεθόδου διαβίβασης

Στη συνέχεια ενημερώνονται αυτόματα το **Αναλυτικό Βιβλίο** και το **Συνοπτικό Βιβλίο** για κάθε Επιχείρηση, ανεξαρτήτως μεθόδου τήρησης λογιστικού συστήματος (απλογραφικό – διπλογραφικό)

Ροή δεδομένων στην myDATA



Ποιος διαβιβάζει Τι;

1

ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ: Η Επιχείρηση διαβιβάζει **τη Σύνοψη όλων των Παραστατικών που εκδίδει** (χονδρική, λιανική, προς επιχείρηση ή ιδιώτη στην Ελλάδα ή το εξωτερικό). Με τη διαβίβαση από τον Εκδότη **ενημερώνονται αυτόματα** και τα **Ηλεκτρονικά Βιβλία του Λήπτη** που τηρεί ΕΛΠ**.**

2

ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΛΗΠΤΗ: Η Επιχείρηση διαβιβάζει **Σύνοψη** των **Παραστατικών που λαμβάνει** στις εξής περιπτώσεις:

- ✓ Παραστατικά **αγοράς** αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, από υπόχρεους σε τήρηση ΕΛΠ που εκδίδουν στοιχεία λιανικής και από **μη υπόχρεους σε τήρηση ΕΛΠ** (λ.χ. ιδιώτες, αλλοδαπές επιχειρήσεις)
- ✓ Παραστατικά **αγοράς** αγαθών / υπηρεσιών από **Εκδότη υπόχρεο σε τήρηση ΕΛΠ, μόνο μετά την παράλειψη διαβίβασης** της Σύνοψης Παραστατικού **από τον Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας.**

3

ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΑΠΟ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ: Κάθε Επιχείρηση διαβιβάζει τους **Χαρακτηρισμούς Συναλλαγών** και τις **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης** που την αφορούν

Οι 3 κατηγορίες των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών

A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά **Εκδότη** - ημεδαπής / αλλοδαπής

χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών/διακίνησης

A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά **Εκδότη** - ημεδαπής / αλλοδαπής

λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών

B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά **Λήπτη** - ημεδαπής / αλλοδαπής

αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής

B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά **Λήπτη** - ημεδαπής / αλλοδαπής

αποκτήσεις – λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής,
παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα το Λήπτη, λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής

Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

διακριτά για μισθοδοσία (μηνιαία) – αποσβέσεις (ετήσια), συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος έκαστου φορολογικού έτους)

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)

Τι διαβιβάζει ο Εκδότης του Παραστατικού;

1

Ο Εκδότης υποχρεούται να διαβιβάζει τις Συνόψεις **όλων των Παραστατικών που εκδίδει (B2B-B2G-B2C)**. Ειδικότερα:

- τα **Αντικριζόμενα Παραστατικά του,** δηλαδή τα παραστατικά που εκδίδει προς Λήπτες (B2B-B2G) που τα στοιχεία ταυτοποίησης τους αναγράφονται σε αυτά (κατά βάση τα Τιμολόγια Πώλησης ημεδαπής / αλλοδαπής) κατά ΕΛΠ

Α1

- τα **μη Αντικριζόμενα Παραστατικά του**, δηλαδή τα παραστατικά που εκδίδει προς ιδιώτες ημεδαπής / αλλοδαπής (B2C) των οποίων τα στοιχεία ταυτοποίησης δεν αναγράφονται σε αυτά

Α2

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

Α. τα **Έσοδα** των δικών του **Ηλεκτρονικών Βιβλίων** και

Β. **τα Έξοδα** των **Ηλεκτρονικών Βιβλίων του** αντισυμβαλλόμενου **Λήπτη ημεδαπής.**

Τι διαβιβάζει ο Εκδότης του Παραστατικού;

1

✓ Εφόσον ο Εκδότης είναι συνεπής, ο Λήπτης ΔΕΝ χρειάζεται να διαβιβάσει Σύνοψη για τα παραστατικά αυτά.

Τι διαβιβάζει ο Λήπτης του Παραστατικού;

2

Ο **Λήπτης** υποχρεούται να **διαβιβάζει Σύνοψη**:

- των **μη Αντικριζόμενων Παραστατικών που λαμβάνει.** Πρόκειται για παραστατικά εξόδων του, για τα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης, ημεδαπής / αλλοδαπής

B1

- των **Αντικριζόμενων Παραστατικών που έχει λάβει,** είτε από Εκδότη αλλοδαπής, είτε από Εκδότη ημεδαπής που δεν διαβίβασε τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία

B2

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Λήπτη ενημερώνονται αυτόματα τα **Έξοδα** των δικών του **Ηλεκτρονικών Βιβλίων.**

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ειδικά όταν ο Λήπτης διαβιβάζει Αντικριζόμενα Παραστατικά ημεδαπής, λόγω μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον Εκδότη, **δημιουργείται λόγος φορολογικού ελέγχου της ασυμφωνίας** με τα **ηλεκτρονικά βιβλία του Εκδότη.**

Τι διαβιβάζει ο Λήπτης του Παραστατικού;

2

✓ Η **ασυνέπεια του Εκδότη ΔΕΝ επηρεάζει** την ορθή αποτύπωση των φορολογικών αποτελεσμάτων του Λήπτη

Τι διαβιβάζουν όλες οι Επιχειρήσεις;

3

Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

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

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

Ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών περιλαμβάνει:

α) την κατάταξη των συναλλαγών **εξόδων** σε αγορές – έξοδα – πάγια κ.ά.

β) την κατάταξη των συναλλαγών **εσόδων** σε πωλήσεις αγαθών – υπηρεσιών – παγίων κ.ά.

Ανάλογα με τον τρόπο διαβίβασης που θα επιλέξει η Επιχείρηση, ο **Χαρακτηρισμός των Εσόδων** μπορεί να γίνεται:

- είτε κατά τη διαβίβαση της Σύνοψης του Παραστατικού
- είτε εκ των υστέρων, μεμονωμένα ή μαζικά.

Ο **Χαρακτηρισμός των Εξόδων** γίνεται πάντοτε εκ των υστέρων.

Τι διαβιβάζουν όλες οι Επιχειρήσεις;

3

Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης

Όλες οι Επιχειρήσεις διαβιβάζουν δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική τους βάση, για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους.

Τα δεδομένα αυτά διαβιβάζονται **αυτοματοποιημένα** (μέσω διαλειτουργικότητας) ή **καταχωρητικά.**

Διαβιβάζονται:

- **διακριτά** για τις εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και
- **συγκεντρωτικά** για τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων, που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου (τουλάχιστον μία εγγραφή για τα έσοδα και τουλάχιστον μία για τα έξοδα)

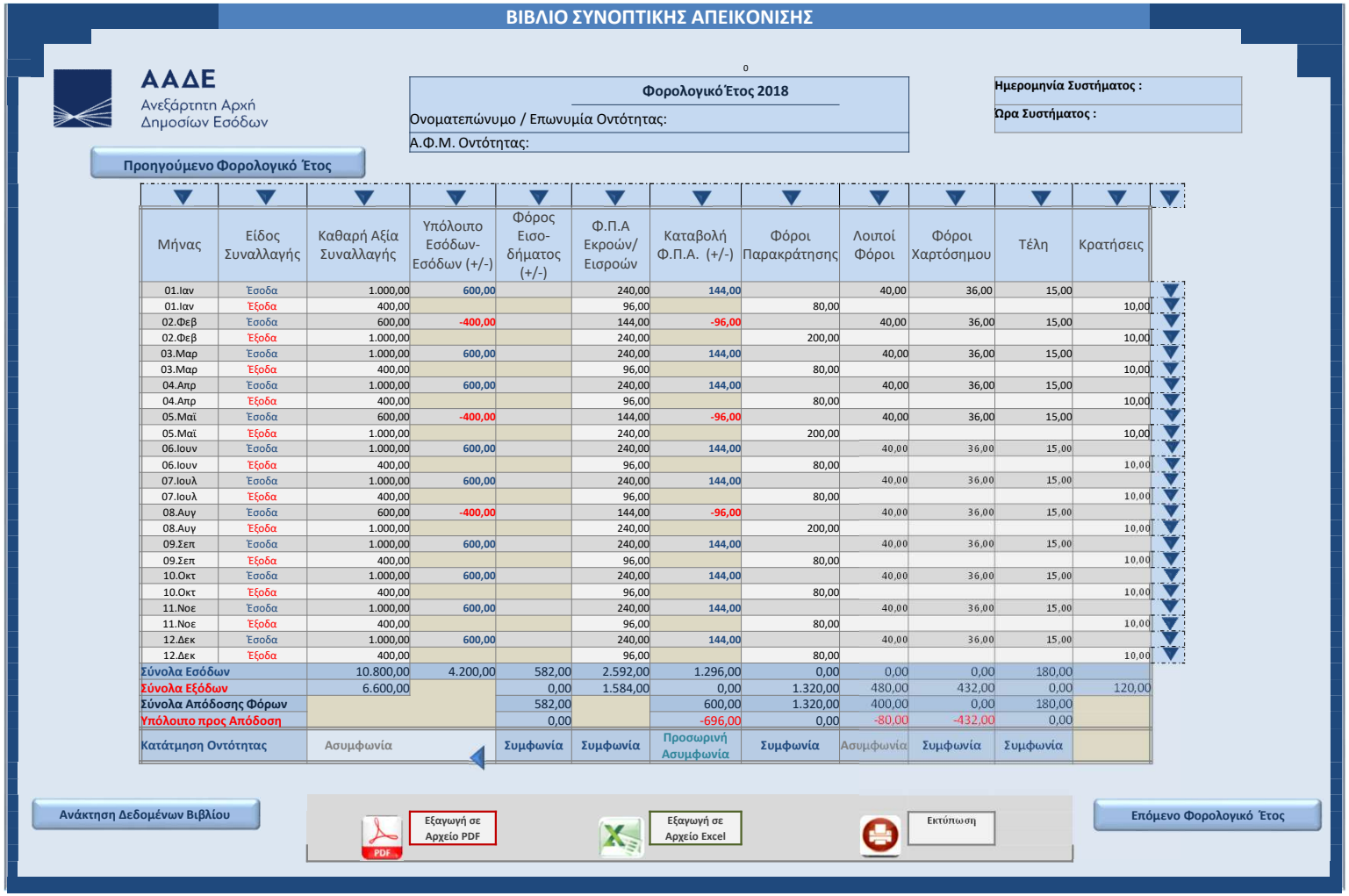
Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)

Περιλαμβάνει σε σύνοψη τις παρακάτω πληροφορίες, μετά την ενημέρωση του **Αναλυτικού Βιβλίου,** σε επίπεδο εσόδων – εξόδων ανά μήνα:

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ

myDATA



ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

0

Φορολογικό Έτος 2018

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Οντότητας:

Α.Φ.Μ. Οντότητας:

Ημερομηνία Συστήματος :

Ώρα Συστήματος :

Προηγούμενο Φορολογικό Έτος

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	Υπόλοιπο Εσόδων-Εσόδων (+/-)	Φόρος Εισο-δήματος (+/-)	Φ.Π.Α Εκροών/ Εισροών	Καταβολή Φ.Π.Α. (+/-)	Φόροι Παρακράτησης	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτόσημου	Τέλη	Κρατήσεις
01.Ιαν	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
01.Ιαν	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
02.Φεβ	Έσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
02.Φεβ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
03.Μαρ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
03.Μαρ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
04.Απρ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
04.Απρ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
05.Μαϊ	Έσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
05.Μαϊ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
06.Ιουν	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
06.Ιουν	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
07.Ιουλ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
07.Ιουλ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
08.Αυγ	Έσοδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
08.Αυγ	Έξοδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
09.Σεπ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
09.Σεπ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
10.Οκτ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
10.Οκτ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
11.Νοε	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
11.Νοε	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
12.Δεκ	Έσοδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
12.Δεκ	Έξοδα	400,00			96,00		80,00				10,00
Σύνολα Εσόδων		10.800,00	4.200,00	582,00	2.592,00	1.296,00	0,00	0,00	0,00	180,00	
Σύνολα Εξόδων		6.600,00		0,00	1.584,00	0,00	1.320,00	480,00	432,00	0,00	120,00
Σύνολα Απόδοσης Φόρων				582,00		600,00	1.320,00	400,00	0,00	180,00	
Υπόλοιπο προς Απόδοση				0,00		-696,00	0,00	-80,00	-432,00	0,00	
Κατάτμηση Οντότητας		Ασυμφωνία		Συμφωνία	Συμφωνία	Προσωρινή Ασυμφωνία	Συμφωνία	Ασυμφωνία	Συμφωνία	Συμφωνία	

Ανάκτηση Δεδομένων Βιβλίου

Εξαγωγή σε Αρχείο PDF

Εξαγωγή σε Αρχείο Excel

Εκτύπωση

Επόμενο Φορολογικό Έτος

Μέχρι πότε διαβιβάζονται ηλεκτρονικά τα Τυποποιημένα Δεδομένα Παραστατικών;

- **Συνόψεις Παραστατικών**
- **Χαρακτηρισμός Συναλλαγών**

Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης εξετάζεται να οριστεί η **2ο^η ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ**. Δηλαδή

- σε **μηνιαία βάση** για τις Επιχειρήσεις που τηρούν Λογιστικά Αρχεία με **διπλογραφικό σύστημα** και
- σε **τριμηνιαία βάση** για τις Επιχειρήσεις με **απλογραφικό σύστημα** τήρησης.

Αν η ημέρα αυτή είναι Σάββατο, Κυριακή ή αργία, η προθεσμία θα επεκτείνεται ως την επόμενη εργάσιμη.

Ειδικά για τις Επιχειρήσεις **που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ**, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη **προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος** (δηλ. σε τριμηνιαία βάση).

- **Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης**

Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης θα οριστεί η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Τρόπος διασύνδεσης μεταξύ Λογιστικών Προγραμμάτων και myDATA

1. Για την επικοινωνία της η **myDATA** με τα Λογιστικά / Εμπορικά Προγράμματα των Επιχειρήσεων αναπτύσσουμε ένα **ενδιάμεσο λογισμικό (Application Programming Interface-API)** που θα διαχειρίζεται τα αιτήματα και τις απαντήσεις μεταξύ των δύο εφαρμογών.
2. Το **API** θα έχει **χαρακτηριστικά υψηλής διαθεσιμότητας** και θα επιτρέπει στους κατασκευαστές λογισμικού να αναβαθμίσουν τα προγράμματά τους, ώστε αυτά **να ενημερώνουν τα Ηλεκτρονικά Βιβλία αυτόματα,** είτε σε **πραγματικό χρόνο**, είτε **ανά τακτά χρονικά διαστήματα.**

Για τις Επιχειρήσεις που θα χρησιμοποιούν την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης

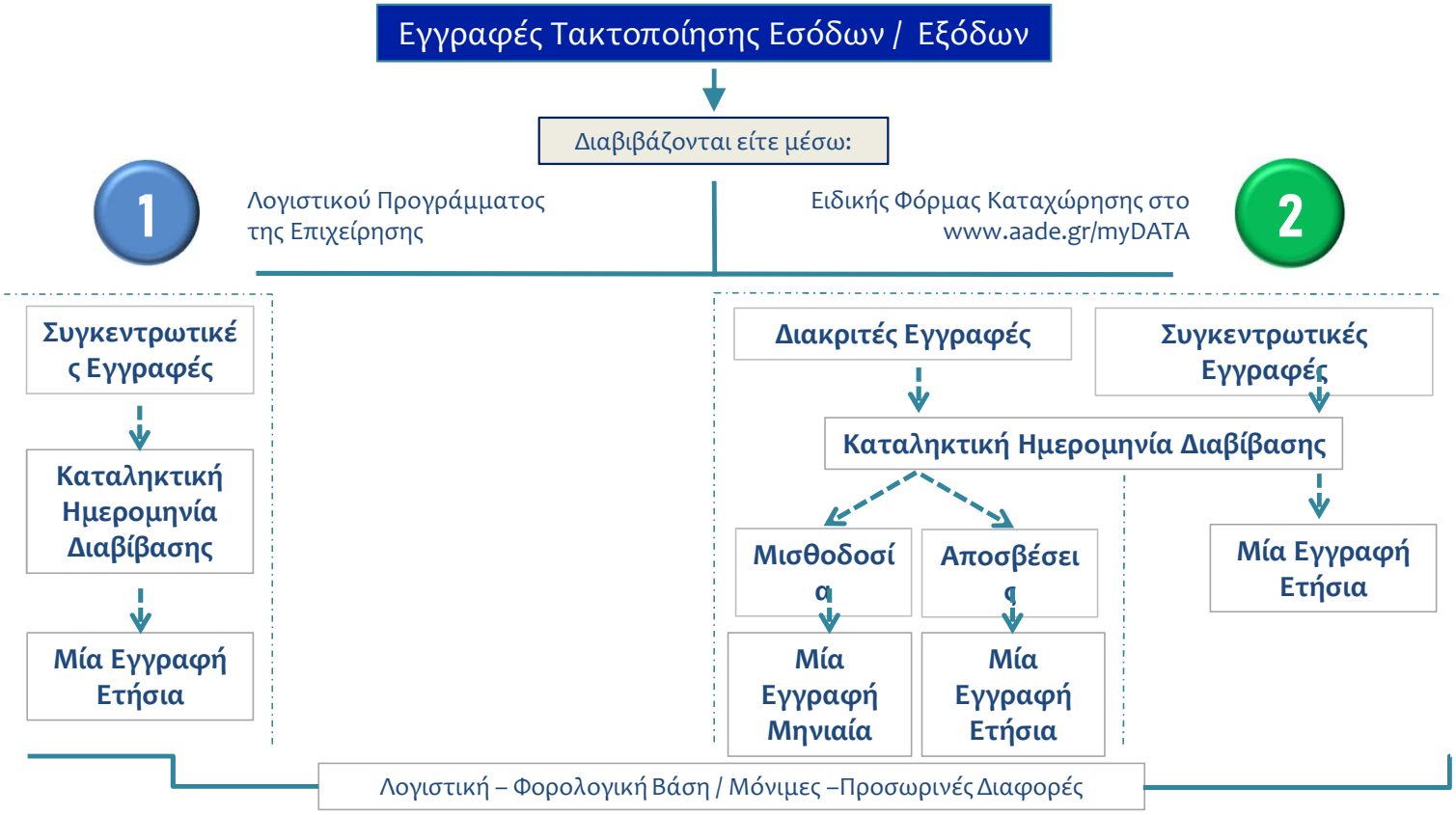
1. Μέσω της **Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης** στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ οι επιχειρήσεις θα μπορούν να διαβιβάζουν συνόψεις παραστατικών, χαρακτηρισμούς συναλλαγών και εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, καταχωρώντας τα δεδομένα τους
2. Επιπλέον σχεδιάζουμε την επέκταση της λειτουργίας της **Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης** και ως **Εφαρμογή ψηφιοποίησης παραστατικών**

   Πρακτικά, κατά την καταχώρηση της Σύνοψης στην Ειδική Φόρμα, η Επιχείρηση θα μπορεί επιπλέον:

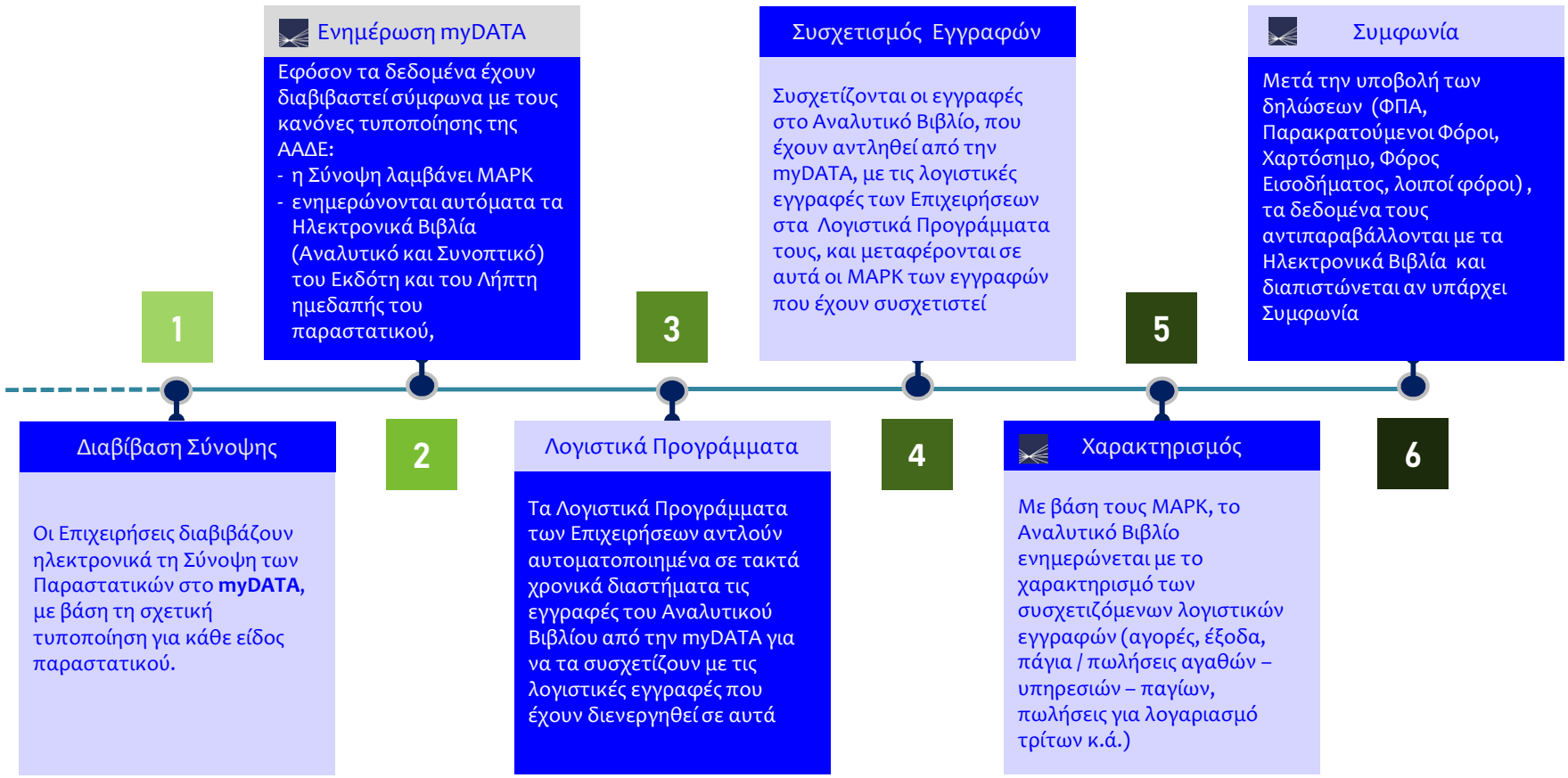
   - να συμπληρώσει σε ειδικό πεδίο (free text) τις αναλυτικές πληροφορίες που αφορούν τη συγκεκριμένη συναλλαγή (είδη αγαθών – υπηρεσιών)
   - να λάβει το Παραστατικό σε ψηφιακή μορφή (λ.χ. pdf),
   - να το αποστείλει στον αντισυμβαλλόμενό του, είτε μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας είτε σε έγχαρτη μορφή, κατόπιν εκτύπωσης.

   Προσοχή: Η ευχέρεια αυτή δεν θα συνιστά εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, δηλ. δεν θα διαβιβάζει το παραστατικό στον λήπτη.

Χρόνος ηλεκτρονικής διαβίβασης Λογιστικών Εγγραφών Τακτοποίησης



Ροή Διαδικασίας: Έκδοση Παραστατικών – Λογιστικές Εγγραφές - Συμφωνία



Προσομοίωση συσχετισμού Παραστατικών με την Λογιστική των επιχειρήσεων

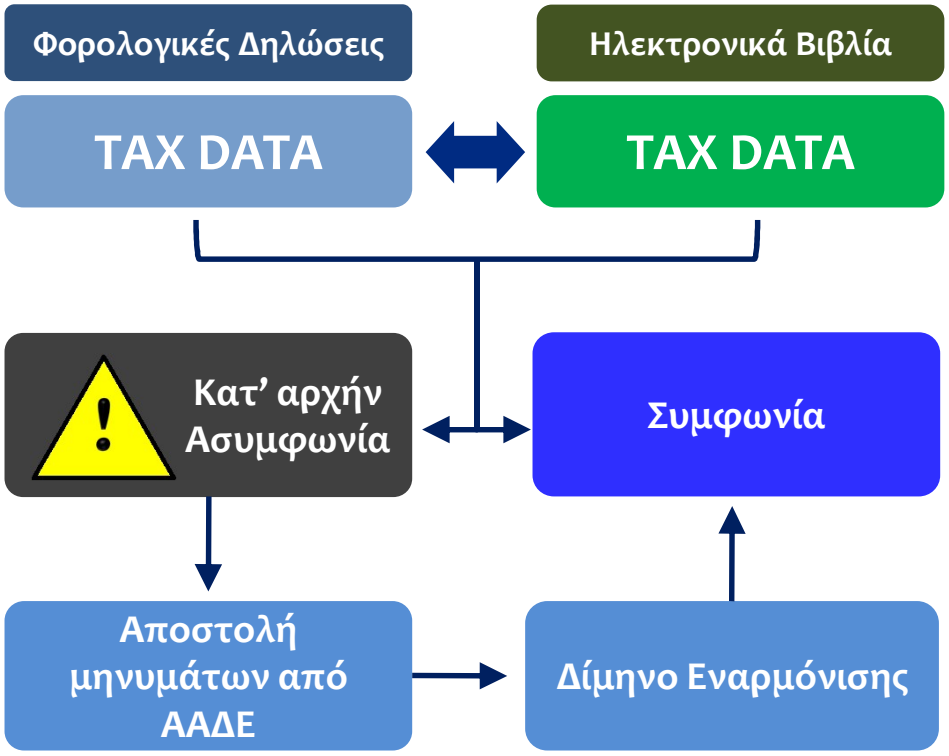
Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Πρώτη Αντιπαραβολή

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]**



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. 39Β 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**

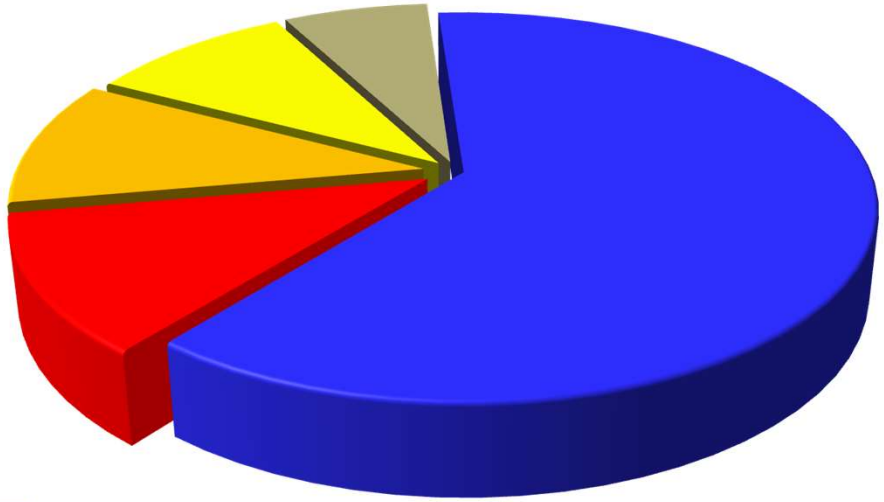
Δίμηνο Εναρμόνισης Δηλώσεων και Λογιστικής Επιχειρήσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία

	για τις Δηλώσεις ΦΠΑ, Παρακρατούμενων Φόρων, Χαρτοσήμου, κλπ	**για τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος**
1ο Τρίμηνο	**από 1/5 έως 30/06**	εντός των επόμενων 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης
2ο Τρίμηνο	**από 1/8 έως 30/09**	
3ο Τρίμηνο	**από 1/11 έως 31/12**	
4ο Τρίμηνο	**από 1/02 έως 31/03 επόμενου Φορολογικού Έτους**	

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ενέργειες που θα γίνουν εντός του Διμήνου Εναρμόνισης **δεν απαλλάσσονται από τις κυρώσεις** του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον είναι εκπρόθεσμες κατά το νόμο.

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

Δικαιολογημένη Ασυμφωνία → Ενέργειες εξομάλυνσης διαφορών και τελικής Συμφωνίας → **Συμφωνία**



Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία

ανάλογα με την απόκλιση

- **Υψηλού Κινδύνου**
- **Μεσαίου Κινδύνου**
- **Χαμηλού Κινδύνου**

→ **Συμμόρφωση** → **Έλεγχος**

Τι κάνει η Επιχείρηση κατά την υποβολή των δηλώσεων

- ✓ Η Επιχείρηση υποβάλλει τις δηλώσεις της **με βάση τα δεδομένα που τηρεί στα λογιστικά της αρχεία**.
- ✓ Ως προς τα **έσοδά** της, **είναι αναγκαίο να έχει διαβιβάσει** στην πλατφόρμα myDATA τις συνόψεις όλων των Παραστατικών που έχει εκδώσει, ώστε να υπάρχει **συμφωνία μεταξύ των Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ και των δηλώσεων**
- ✓ Ως προς τα **έξοδά** της, η Επιχείρηση **δηλώνει τα ποσά που τηρεί στη δική της λογιστική.** Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων, τα ποσά αυτά αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ.
- ✓ Πρακτικά, αν η Επιχείρηση έχει **παραλάβει παραστατικό εξόδου που δεν εμφανίζεται** στο Αναλυτικό Βιβλίο, **δεν εμποδίζεται να συμπεριλάβει το ποσό εξόδου στη δήλωσή της**. Η εναρμόνιση των δεδομένων των δηλώσεων με τα Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ θα γίνει με τη διαδικασία που περιγράφηκε παραπάνω.
- ✓ Με τη διασύνδεση που σχεδιάζεται να έχουν τα λογισμικά των επιχειρήσεων με την πλατφόρμα myDATA, οι Επιχειρήσεις θα γνωρίζουν από πριν:
  - ποια παραστατικά είναι στο Αναλυτικό Βιβλίο και δεν τα έχουν, για να τα αναζητήσουν από τους εκδότες,
  - ποια παραστατικά έχουν αυτές και δεν βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο, για να ζητήσουν από τον Εκδότη να τα διαβιβάσει στην πλατφόρμα myDATA

Προσδοκώμενα Οφέλη για όλους

- ✓ Αυτοματοποίηση, τυποποίηση, εκσυγχρονισμός και απλοποίηση της διαδικασίας για την επισκόπηση, ανάλυση και παροχή στοιχείων των οικονομικών δεδομένων των Επιχειρήσεων
- ✓ Μείωση του διαχειριστικού κόστους των Επιχειρήσεων
- ✓ Αυτοματοποίηση στη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων, με έμφαση στη σταδιακή προσυμπλήρωση (περιοδικές ΦΠΑ, Φορολογίας Εισοδήματος κλπ),
- ✓ Κατάργηση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών
- ✓ Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου
- ✓ Απλούστευση και επιτάχυνση διαδικασίας επιστροφών Φόρου Εισοδήματος – ΦΠΑ για τις συνεπείς Επιχειρήσεις

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ευχαριστούμε για
την προσοχή σας