

# Συμβουλευτική επιχειρηματικότητας: Φοροτεχνικά – Λογιστικά θέματα Επιχειρήσεων

ΜΕΡΟΣ 1



## ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ myDATA

- |   |         |
|---|---------|
| 1. Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε.» - Ψηφιοποίηση | Σελ. 2  |
| 2. Ποια είναι τα Κανάλια διαβίβασης δεδομένων                                     | Σελ. 3  |
| 3. MY DATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής                                      | Σελ. 5  |
| 4. Χρόνος διαβίβασης στοιχείων  | Σελ. 7  |
| 5. Προβλεπόμενες Ποινές – Κυρώσεις  | Σελ. 11 |
| 6. Σύνοψη – Συμπεράσματα  | Σελ. 11 |

## 1. Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ» - Ψηφιοποίηση

Η «Πλατφόρμα myDATA» είναι η **ψηφιακή πλατφόρμα** των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε.

Είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων/εξόδων των οντοτήτων (επιχειρήσεων, ελεύθερων επαγγελματιών κ.λπ.) που τηρούν Λογιστικά Αρχεία (Βιβλία), σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Στην πλατφόρμα απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.

Η πλατφόρμα υπάρχει ως εφαρμογή του Ο.Π.Σ. TAXIS net της Α.Α.Δ.Ε. στη διεύθυνση <https://www1.aade.gr/saadeapps2/bookkeeper-web>.

Η **είσοδος** σε αυτήν διενεργείται με τη **χρήση των κωδικών του TAXISnet**.

Τα δεδομένα της «Πλατφόρμας myDATA» θα **αποθηκεύονται** στο κέντρο δεδομένων (**Cloud – «Διαδικτυακό Σύννεφο»**) «Microsoft Azure» και όχι σε server του Υπ. Οικονομικών.

Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA» είναι η συμφωνία των «Λογιστικών Βιβλίων» κάθε υπόχρεης Επιχείρησης με τα αντίστοιχα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», τα οποία πρέπει να επαληθεύουν τις Φορολογικές Δηλώσεις.

- Φ.Π.Α.
- Φορολογία Εισοδήματος
- Παρακρατούμενους Φόρους
- και Λοιπούς Φόρους - Τέλη

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

Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA είναι ένα «υποσύνολο αυτής».

**Δεν υπάρχει η Δυνατότητα απευθείας καταχώρησης ή τροποποίησης, αλλά διαβίβαση των απαιτούμενων δεδομένων μέσω των καναλιών διαβίβασης.**

## 2. Κανάλια Ηλεκτρονική διαβίβασης Δεδομένων

Τα Κανάλια για την Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων είναι 5.

### 2.1. «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»

Προϋποθέτει ότι η επιχείρηση διαθέτει ERP.

Αφού διασυνδεθεί η ηλεκτρονική εφαρμογή (ERP) που καλύπτει τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση παραστατικών εσόδων της επιχείρησης με το myData - Α.Α.Δ.Ε. αποστέλλονται τα παραστατικά εσόδων στον πραγματικό χρόνο έκδοσης τους στο myData.

### 2.2. «Ειδική φόρμα καταχώρησης»

Η Ειδική φόρμα καταχώρησης είναι η εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. στην οποία οι επιχειρήσεις δύνανται να καταχωρούν με τη μορφή σύνοψης τα παραστατικά που εκδίδουν (Α1-Α2), καθώς και τους υπόλοιπους Τύπους Παραστατικών του παραρτήματος της Α.1138/2020 (Β1-Β2 και Γ).

Οι επιχειρήσεις που μπορούν να έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρησης είναι αυτές που εκδίδουν έως πενήντα (50) τιμολόγια (χονδρική), ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος.

Επιπλέον, οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα έχουν πρόσβαση στην Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στην περίπτωση που είτε πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα έως 50.000€, είτε εκδίδουν πάνω από πενήντα (50) τιμολόγια.

Πίνακας Επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης		
Ακαθάριστα Έσοδα	Πλήθος Τιμολογίων	Δυνατότητα Χρήσης
έως και 50.000,00€	έως και 50	<b>ναι</b>
πάνω από 50.000,00€	έως και 50	<b>ναι</b>
έως και 50.000,00€	πάνω από 50	<b>ναι</b>
πάνω από 50.000,00€	πάνω από 50	<b>όχι</b>

<b>Πίνακας Επιχειρήσεων με διπλό γραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης</b>	
Πλήθος Τιμολογίων	Δυνατότητα Χρήσης
έως και 50	<b>ναι</b>
πάνω από 50	όχι

**Επειδή η χρήση της «ειδικής φόρμας καταχώρησης» είναι χρονοβόρα και απαιτεί γνώσης λογιστικής δεν προτείνεται.**

### **2.3. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)**

Αφορά όσους διαθέτουν Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.

Υποχρεωτικά διασυνδέεται η Φ.Η.Μ. με το myData στην Α.Α.Δ.Ε. και τα στοιχεία λιανικής αποστέλλονται αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, στον πραγματικό χρόνο έκδοσης τους στο myData.

### **2.4. «Τιμολογία» - timologio**

#### **2.4.1 «Τιμολογία» - “timologio” - ΑΑΔΕ**

Η εφαρμογή αυτή διατίθεται δωρεάν από την Α.Α.Δ.Ε.

Με τη χρήση της εφαρμογής “timologio” μπορεί οποιοσδήποτε να εκδίδει τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα πεδία. Η φορολογική σύνοψη των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων (στοιχείων) διαβιβάζεται αυτόματα από την εφαρμογή “timologio” στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε. Τα εκδοθέντα παραστατικά τίθενται, μετά την έκδοσή τους, στη διάθεσή σας σε μορφή αρχείου pdf.

Τεχνική προϋπόθεση, είναι η ανάγκη να έχει προηγηθεί στην εφαρμογή “timologio.gr” ειδική παραμετροποίηση προσαρμοσμένη στα εμπορικά δεδομένα της κάθε επιχείρησης, όπως γίνεται και κατά την εγκατάσταση των προγραμμάτων ERP.

#### **2.4.2. «Τιμολογία»- timologio μέσω λογισμικού**

Μέσω **λογισμικών προγραμμάτων που ανέπτυξαν** εταιρείες μηχανογράφησης μόνο για την έκδοση παραστατικών.

Οι εν λόγω εταιρείες πληροφορικής αναλαμβάνουν και τη διαβίβαση των παραστατικών εσόδων στο myDATA στην Α.Α.Δ.Ε.



Υπάρχουν αναλυτικά «πακέτα» προσφορών και στηρίζουν ακόμα και τη χρήση «αποθήκης» κ.α. Σε αυτά, προαιρετικά μπορεί να ενσωματωθεί και ετήσια υποστήριξη.

### **5. «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»**

Προϋπόθεση είναι να έχει υπογράψει σχετική σύμβαση η επιχείρηση με Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για την έκδοση των Παραστατικών μέσω του Παρόχου.

Ο πάροχος κατόπιν εντολής της συμβαλλόμενης οντότητας, διαβιβάζει τα παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας στον πραγματικό χρόνο έκδοσής τους στην πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. myData.

**Αναλυτικές οδηγίες για τα Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων μπορείτε να δείτε στη διεύθυνση:**

[https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia\\_myDATA.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia_myDATA.pdf)

## **3. MY DATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής**

### **Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής**

Για τα έτη 2020, 2021 και 2022 αναλυτικά ισχύουν:

- **Έτος 2020 - Δεν Υπάρχουν Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων με εξαίρεση τις επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για το έτος αυτό.**
- **Έτος 2022 - Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής**
- **Έτος 2021**

Εξαιρετικά για το φορολογικό έτος 2021, θα διαβιβάζονται:

- τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης
- τα δεδομένα της σύνοψης, οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), καθώς και
- οι τίτλοι κτήσης



Διαβιβάζονται υποχρεωτικά:

Στοιχεία που θα εκδοθούν από 1/10/2021 ή 1/11/2021 και μετά:

i) από την **1.10.2021**, από τις **οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό** σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το **φορολογικό έτος 2019**, υπερβαίνει τις **εκατό χιλιάδες ευρώ (€ 100.000)**, καθώς και από τις οντότητες που τηρούν **διπλογραφικό λογιστικό σύστημα** και το σύνολο των **ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019**, υπερβαίνει τις **πενήντα χιλιάδες ευρώ (€50.000)** και

ii) από την **1.11.2021**, όλες οι **λοιπές οντότητες**

iii) Στοιχεία που εκδόθηκαν από **1/1/2021 έως 30/9/2021 (ή 31/10/2021)** θα **διαβιβάζονται έως και την 31/3/2022**

Ακολουθεί πίνακας με τις ημερομηνίες διαβίβασης δεδομένων για το έτος 2021.

<b>1. Πίνακας ημερομηνιών υποχρέωσης διαβίβασης εσόδων myDATA για έτος 2021</b>				
<b>A/A</b>	<b>Μέγεθος Επιχείρησης (φυσικά και νομικά πρόσωπα)</b>	<b>Έναρξη Υποχρέωσης διαβίβασης των Παραστατικών Εσόδων που εκδίδονται από 1/10/21 ή 1/11/2021 και μετά</b>	<b>Υποχρέωση διαβίβασης των Παραστατικών Εσόδων που έχουν εκδοθεί από 1/1/21 έως 1/10/21 ή 1/11/2021</b>	<b>Υποχρέωση "χαρακτηρισμού" των Εξόδων στην Χρήση 2021</b>
1	Επιχειρήσεις με <b>διπλογραφικά βιβλία με τζίρο</b> άνω των <b>50.000 €</b>	Από <b>1.10.2021</b> διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την	Πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την <b>31.03.2022</b>	Δεν υπάρχει υποχρέωση

		ημερομηνία αυτή και μετά		
2	Επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 100.000 €	Από 1.10.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση
3	Όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις (Εκτός των περ. 1 & 2)	Από 1.11.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση

#### 4. Χρόνος διαβίβασης δεδομένων

Το έτος 2021 είναι έτος ανοχής. Η πλήρης εφαρμογή θα είναι από το έτος 2022.

Οι Προθεσμίες εξαρτώνται από τρεις παραμέτρους:

- α) Το «μέσο/κανάλι διαβίβασης» που διαβιβάζει,
- β) Το «Τύπο» του παραστατικού Α.Α.Δ.Ε. της Συναλλαγής, που διαβιβάζεται (π.χ. τύπος 1.1 Τιμολόγιο πώλησης, τύπος 11.1 Α.Λ.Π., κ.λπ.)
- γ) Το είδος της «Διαβίβασης» («Σύνοψη» η «Χαρακτηρισμός»)

<b>Συνοπτικός Πίνακας Χρόνου Διαβίβασης ( Σύνοψης και Χαρακτηρισμού ) –Ανάλογα με το Είδος Συναλλαγής και το Μέσο Διαβίβασης</b>				
<b>Ανάλογα με το Είδος Συναλλαγής και το Μέσο Διαβίβασης</b>	<b>Α. Πάροχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης</b>	<b>Β. Πρόγραμμα (εμπορικό /λογιστικό) και «Τιμολογιέρα»</b>	<b>Γ. ειδικής φόρμας καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.</b>	<b>Δ. Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (Φ.Η.Μ.)</b>
<b>Χονδρικές Συναλλαγές (Διαβίβαση Σύνοψης)</b>	Σε πραγματικό χρόνο	Σε πραγματικό χρόνο.	Μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής
<b>Διαβίβαση Χαρακτηρισμού (*)</b>	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.,
<b>Αυτοτιμολόγηση και ανάθεση τιμολόγησης [Η Σύνοψη διαβιβάζεται από την άλλη επιχείρηση(*)</b>	-	Χαρακτηρισμός: Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	Χαρακτηρισμός: Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	-
<b>Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου [Η Σύνοψη διαβιβάζεται από την άλλη επιχείρηση (*)</b>	-	Χαρακτηρισμός: Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	Χαρακτηρισμός: Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	-

<b>Λιανικές Συναλλαγές (Διαβίβαση Σύνοψης )</b>	Σε πραγματικό χρόνο	Σε πραγματικό χρόνο. Ειδικότερα: Επιχείρηση <b>μη υπόχρεη στη χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/20 14) από 01/01/2021 και μετά, διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία - μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, αλλά 5 ημέρες από την έκδοση αυτών.</b>	Μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου <b>εκδόθηκαν (Αφορά επιχειρήσεις μη υπόχρεες στη χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/20 14)</b>	-
Διαβίβαση Χαρακτηρισμ ού	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Με την Διαβίβαση της Σύνοψης	Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α.

#### Σημαντικές Επισημάνσεις.

- Με την «Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της **Α.Α.Δ.Ε.**» ή οποιαδήποτε άλλη «Τιμολογία»: Τα δεδομένα πρέπει να διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.

Ισχύει δηλαδή ότι ισχύει για το μέσο διαβίβασης (β) Πρόγραμμα (εμπορικό - Λογιστικό

- Ειδικά για τις οντότητες των παραπάνω περ. β' και γ' που δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α., ο χαρακτηρισμός εσόδων διαβιβάζεται στην



**Α.Α.Δ.Ε. μέχρι την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.**

## **5. Προβλεπόμενες Ποινές - Κυρώσεις**

Δεν έχει νομοθετηθεί το άρθρο για τις επιβαλλόμενες ποινές και κυρώσεις για τη μη διαβίβαση ή την εκπρόθεσμη διαβίβαση των απαιτούμενων δεδομένων στο myDATA.

Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου **δε θα επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερες περιόδους.**

Το έτος 2020 θεωρείται έτος εκπαίδευσης και το **έτος 2021 είναι έτος ανοχής για τις εκπρόθεσμες και ανακριβείς διαβιβάσεις.**

## **6. Σύνοψη - Συμπεράσματα**

- Η «Πλατφόρμα myDATA» είναι η **ψηφιακή πλατφόρμα** των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. και απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.
- **Η διαβίβαση των απαιτούμενων δεδομένων γίνεται μέσω των καναλιών διαβίβασης.**
- Τα Κανάλια για την Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων **είναι 5Q**
  1. «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»
  2. «Ειδική φόρμα καταχώρησης»
  3. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)
  4. «Τιμολογιέρα» - timologio
  5. «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»
- **Πρώτη εφαρμογή** από 1/10 ή 1/11/2021 ανάλογα με την περίπτωση. Πλήρης εφαρμογή από 1/1/2022.
- Οι **Προθεσμίες διαβίβασης των δεδομένων εξαρτώνται από τρεις παραμέτρους:** Α) Το **Μέσο-Κανάλι** διαβίβασης, Β) **Τον τύπο του**



**παραστατικού της Α.Α.Δ.Ε. για τη συναλλαγή και Γ) Το είδος διαβίβασης.**

- **Δεν επιβάλλονται κυρώσεις ή ποινές για εκκρεμείς και ανακριβείς διαβιβάσεις έως ότου εκδοθεί η σχετική απόφαση. Το έτος 2021 είναι έτος ανοχής.**
- **Για την έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών προτείνεται το κανάλι διαβίβασης δεδομένων «Τιμολογιέρα» - timologio που διατίθεται δωρεάν από την Α.Α.Δ.Ε. αλλά μπορεί να αγοραστεί και ειδική εφαρμογή τιμολόγησης από κάποια εταιρεία μηχανογράφησης.**

