

Ε. Ο. Ο.
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚ. 2313
ΗΜΕΡ. ΛΗΨΕΩΣ 23/11/20

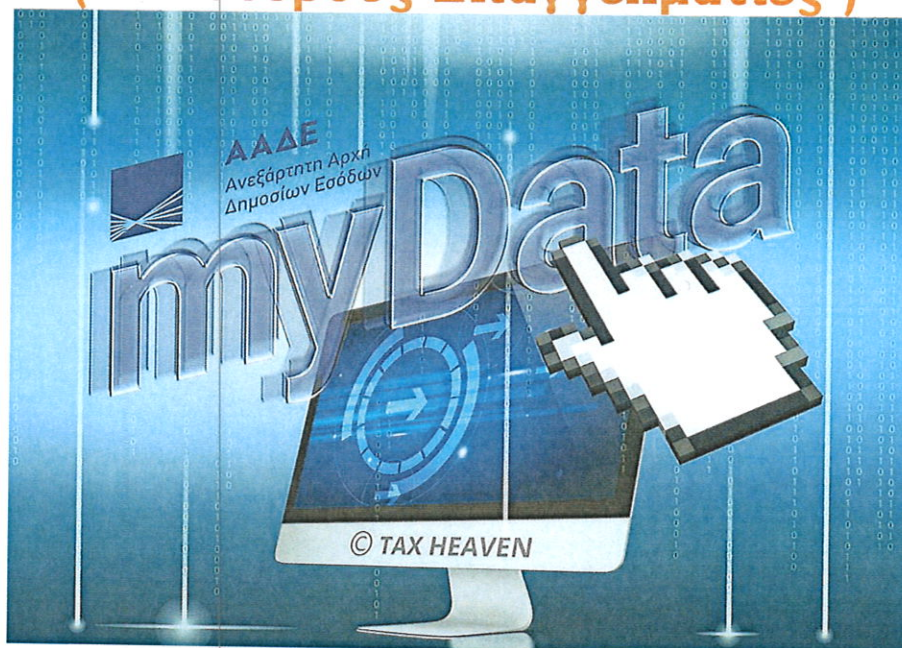
Φ65-Λογιστική

ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ Σ. – ΝΙΦΟΡΟΠΟΥΛΟΣ Κ.,

Σχ. 2249
2284

« MyData »

(Ηλεκτρονικά Βιβλία)
Συνοπτικός Οδηγός
για Οδοντιάτρους
(Ελεύθερους Επαγγελματίες)



Σημειώσεις : 23 Νοεμβρίου 2020

Αντωνόπουλος Σπύρος
Λογιστής Φοροτεχνικός

Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος
Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

1. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ «ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ MYDATA»

Η «Βασική Ιδέα» η οποία διαχρονικά παραμένει η ίδια (δηλαδή η «διασταύρωση» των φορολογικών στοιχείων) είναι :

Ο εκδότης ενός φορολογικού στοιχείου (παραστατικού) θα υποβάλει μία σύνοψη (περίληψη) του παραστατικού και ο λήπτης θα επιβεβαιώνει την ύπαρξη και τα βασικά στοιχεία του.

Η βασική αλλαγή σε σχέση με την υπάρχουσα κατάσταση (υποχρέωση να υποβάλλονται υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).), είναι ο Χρόνος αποστολής των δεδομένων : Η διαδικασία θα γίνεται πιο γρήγορα και σχετικά « αυτοματοποιημένα »

Όμως εκτός από την ανωτέρω διαδικασία η ΑΑΔΕ, πρόσθεσε και μια άλλη σημαντική υποχρέωση :

Την διαβίβαση λογιστικών δεδομένων που δεν «διασταυρώνονται» (« αντικρίζονται ») , ώστε στο τέλος κάθε έτους τα Αποτελέσματα των «Λογιστικών Βιβλίων », να συμφωνούν με τα Αποτελέσματα των «Ηλεκτρονικών Βιβλίων »

Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA»

- 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, Παρακρατούμενοι Φόροι) .
- Σε περίπτωση «σημαντικής και αναιτιολόγητης ασυμφωνίας », θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος



2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ 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.

Ο ΜΑΡΚ ενός παραστατικού της Κατηγορίας Α1 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) θα είναι ο ίδιος και για τον εκδότη και για τον λήπτη.

Μορφή :

Μ.ΑΡ.Κ. : 400000019198289

δ) Αναγνωριστικό Παραστατικού (UID)

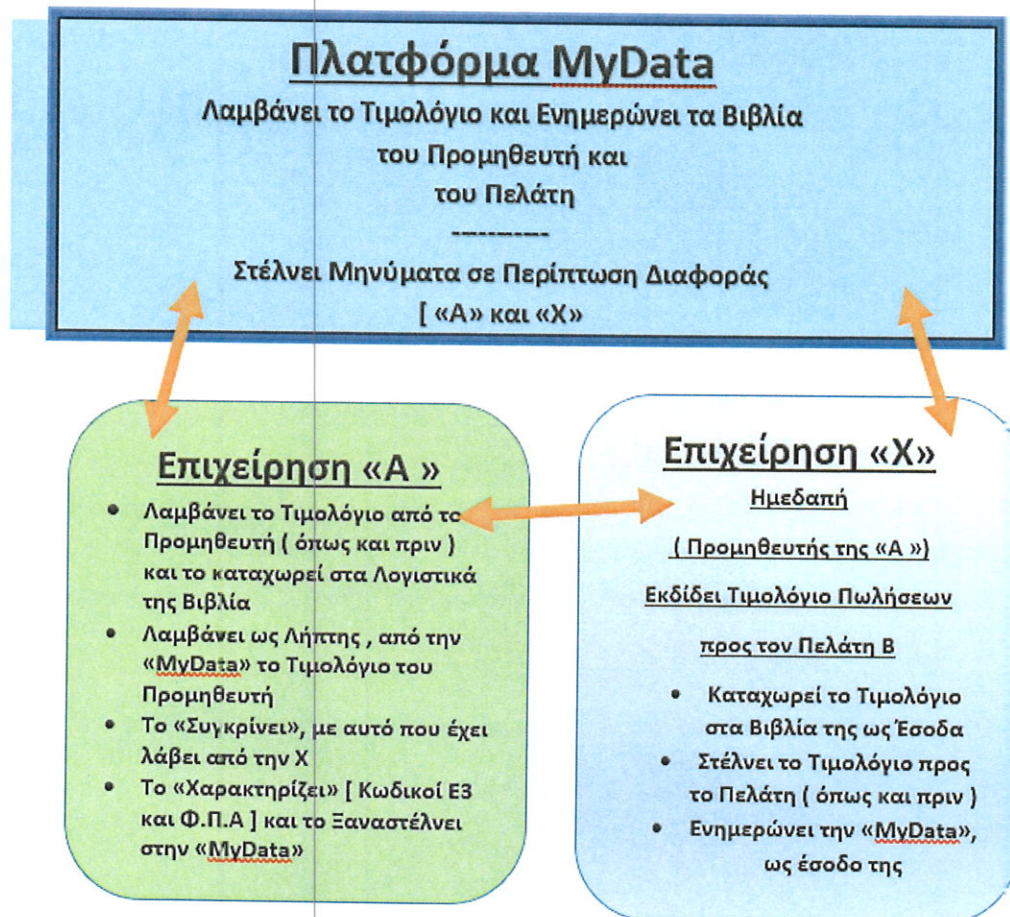
Το Αναγνωριστικό Παραστατικού (ID) προσδιορίζει κάθε παραστατικό που εκδίδεται από επιχειρήσεις και αποτελείται από το συνδυασμό των παρακάτω στοιχείων με συγκεκριμένους κανόνες συμπλήρωσης και περιέχονται σε κάθε παραστατικό συναλλαγής: ΑΦΜ Εκδότη/Ημερομηνία Έκδοσης / Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis/ Τύπος Παραστατικού / Σειρά/ ΑΑ

Μορφή :

Uid : 03B8462AD046F5AE3DFE726B3F1EAF71348FE3CC

ε) Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών

Ως «Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.» : Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.



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

Η ΑΑΔΕ περιμένει Απαντήσεις (γενικά)

Από τον Εκδότη (Επιχείρηση « Χ »)

- Κωδικός Δήλωσης Ε3
- Κωδικός Δήλωσης Φ.Π.Α
- Παρακρατούμενοι Φόροι και Τέλη

Από τον Λήπτη (Επιχείρηση « Α »)

- Κωδικός Δήλωσης Ε3

- Εκπίπτει ο Φ.Π.Α ή Όχι

στ) 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.

Ο Χαρακτηρισμός των Εσόδων μπορεί να γίνεται:

- είτε κατά τη διαβίβαση της Σύνοψης του Παραστατικού
- είτε εκ των υστέρων.

Ο Χαρακτηρισμός των Εξόδων γίνεται εκ των υστέρων.

ζ) 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 οντοτήτων, διενεργείται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους
2. Το **Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)**, όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της Οντότητας σε μηνιαία και ετήσια βάση

ΠΡΟΣΟΧΗ

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 ανταπαραβάλλονται με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων τους.



3. ΥΠΟΧΡΕΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΣΤΗΝ «ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΜΥDATA»

Όλες οι Επιχειρήσεις (Α.Ε., Ε.Π.Ε, Ι.Κ.Ε., Ο.Ε. , Ε.Ε, και οι Ατομικές Επιχειρήσεις (περιλαμβάνονται φυσικά και οι Ελεύθεροι Επαγγελματίες, σε αυτές), χωρίς καμμία εξαίρεση, είτε υπάγονται στον Φ.Π.Α. είτε όχι.

Άρα είναι υπόχρεοι και οι Οδοντίατροι (Ελεύθεροι Επαγγελματίες) , χωρίς καμμία εξαίρεση

Μεταξύ των Εξαιρούμενων περιλαμβάνονται :

Το Δημόσιο, κ.λπ με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 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.

.....

(*) Τα νομικά πρόσωπα που διέπονται, ως προς τις διατυπώσεις σύστασης και λειτουργίας τους, από το δημόσιο δίκαιο ονομάζονται νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ) και έχουν κατά κανόνα ως αποστολή την άσκηση δημόσιας εξουσίας και την επιδίωξη κάποιου δημοσίου σκοπού. Στην κατηγορία αυτή, ανήκουν εκτός των άλλων και η Εκκλησία της Ελλάδος, τα Επιμελητήρια, τα Ασφαλιστικά Ταμεία, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα (Α.Ε.Ι) και οι Επαγγελματικοί Σύλλογοι.



4. ΠΟΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΡΕΠΕΙ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΥΝ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ

Δεδομένα που διαβιβάζονται

Οι υπόχρεοι, διαβιβάζουν, εκτός των άλλων, ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.:

Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους: «Τιμολόγιο πώλησης» και « Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών » του ν. [4308/2014](#) (τιμολόγια και στοιχεία λιανικής πώλησης),

Άρα και τις Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.)

.....

Ρόλοι της Επιχείρησης κατά την Ηλεκτρονική Διαβίβαση

Ανά κατηγορία παραστατικών (λογιστικών στοιχείων – εγγραφών), προκύπτουν ο 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 (Έσοδα) : Ένα-ένα, αλλά συνοπτικά, δηλαδή χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών και των εγγραφών.	α) Παραστατικά Συναλλαγών (Έξοδα) με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών)
β) Στοιχεία Λιανικής (Έσοδα) : (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 (Έξοδα) από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή
(2) Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ : Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης.	γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κλπ), (Έξοδα)
	δ) Συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα(Έξοδα)

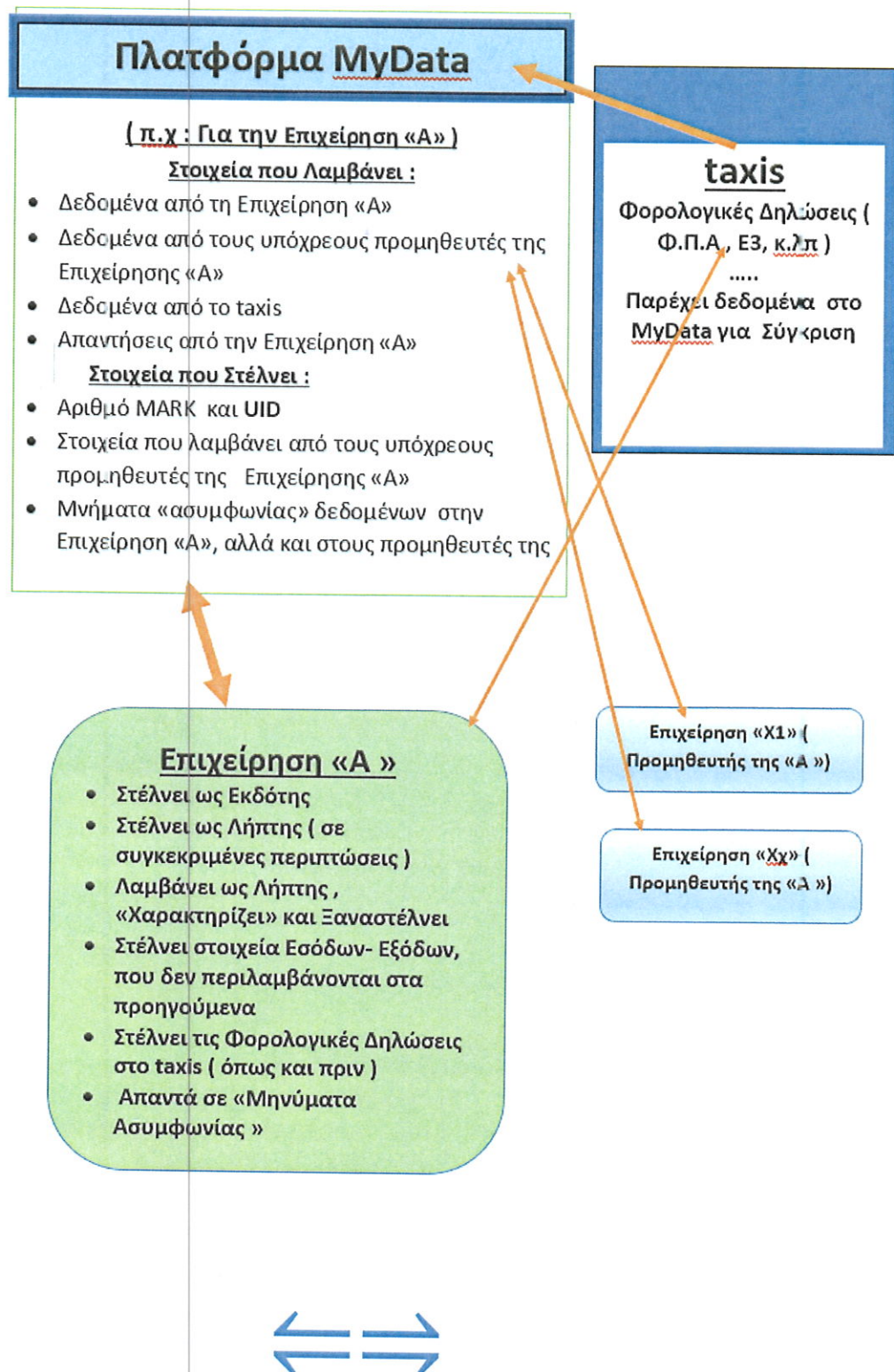
	ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ (Έξοδα)
	στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη. (Έξοδα)

Ειδικότερα :

Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται, κατά περίπτωση, είτε:

- α) Από την ίδια την οντότητα ή εξουσιοδοτημένο λογιστή,
 β) Από το λήπτη, κατά τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης και των περιπτώσεων, [
 α) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, β) Λήψης παραστατικών
 λιανικής γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού
 αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής
 τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, δ) Συναλλαγών με
 τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος, ε) Παραστατικά
 καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον
 ΕΦΚΑ και
 στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον
 εκδότη.]
 γ) Από τον Πάροχο Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και
 δ) Από τον τρίτο, στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης.
 (άρθρο 4 , Α.1138/12-6-2020)

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



5. ΜΕΣΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

<u>Τρόπος Επικοινωνίας</u> & <u>Μέσο Διαβίβασης</u>	<u>Παρατηρήσεις</u>
Μέσο Διαβίβασης (α) Μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (*) 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.	Οι οντότητες που χρησιμοποιούν τον τρόπο αυτό, δεν επιτρέπεται να διαβιβάζουν δεδομένα των Τιμολογίων με κάποιον από τους λοιπούς τρόπους
Μέσο Διαβίβασης (β) Προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) – Περιλαμβάνεται και η «Τιμολογιέρα » (**)	Το κυριότερο μέσο διαβίβασης
Μέσο Διαβίβασης (γ) Ειδική φόρμα καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. Αντίστοιχη εργασία μπορεί να γίνει με καλύτερο τρόπο και με μικρό κόστος από μια «τιμολογιέρα» (**).	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 (*)
Μέσο Διαβίβασης (δ) Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές. [Σημειώνεται ότι τα Οδοντιατρεία δεν υποχρεούνται στην έκδοση Αποδείξεων με την Χρήση Φ.Η.Μ.]	Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία η απελευθέρωση της διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. δεν επιτρέπεται η διαβίβαση παραστατικών λιανικών συναλλαγών με άλλο τρόπο.

(*) Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»: 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.

(**) Ως «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»: Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν α) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και β) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας.

(**) Η «Τιμολογιέρα» κάνει αυτό που λέει το όνομα του δηλαδή τιμολογεί με εύκολο τρόπο εκδίδει η αλλιώς εκτυπώνει νόμιμο τιμολόγιο πώλησης , ΑΠΥ, ΑΓΛ, κ.λπ. Το εμπορικό Πρόγραμμα ή Ε.Ρ.Ρ, συνήθως περιλαμβάνει και «Τιμολογιέρα» . Λογισμικό Software για να τιμολογούν και να εκδίδουν μια απόδειξη ή τιμολόγιο, συνήθως οι ελεύθεροι επαγγελματίες, γιατί οι ανάγκες τους είναι μόνο αυτές. Δηλαδή δεν χρειάζονται κάποιο πολύπλοκο εμπορικό ή Ε.Ρ.Ρ Πρόγραμμα.

(***) Ειδικότερα Επιχείρηση μη υπόχρεη στη χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρέσεις ΠΟΛ.1002/2014) που έχει τη δυνατότητα να επιλέξει την «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» για συναλλαγές λιανικής Α2 από 01/01/2021 και μετά, διαβιβάζει υποχρεωτικά αναλυτικά (μία -μία), όχι όμως σε πραγματικό χρόνο, αλλά έως τις είκοσι (20) του επόμενου μηνά από την ημερομηνία έκδοσης.

« 6. Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους υπερβαίνουν τις 50.000€, επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία-μία), είτε ERP συγκεντρωτικά ανά μήνα, είτε Φ.Η.Μ. αναλυτικά (μία-μία), και δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε. μόνο στην περίπτωση που έχει και χονδρική και εκδίδει πάνω από πενήντα (50) τιμολόγια (Απλογραφικά) .

Εξαίρεση :

Στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους υπερβαίνουν τις 50.000€ και εκδίδει πάνω από πενήντα (50) τιμολόγια , επιλέγει είτε Πάροχο αναλυτικά (μία-μία) οι αποδείξεις, είτε ERP συγκεντρωτικά ανά μήνα οι αποδείξεις .

Β) με διπλογραφικό σύστημα

Μοναδικό κριτήριο για την Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι το πλήθος έκδοσης τιμολογίων κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος.

Συγκεκριμένα όσες εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης έχουν τη δυνατότητα να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε

Παραδείγματα δυνατότητας χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

- Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα

Μοναδικό κριτήριο για την Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι το πλήθος έκδοσης τιμολογίων κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος.

Συγκεκριμένα όσες εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης έχουν τη δυνατότητα να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

- Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Η Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα έχει δύο κριτήρια.

Διαζευκτικά, όποιο από τα δύο πληρείται ενεργοποιεί τη δυνατότητα χρήσης της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.. Τα δύο κριτήρια είναι α) τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου φορολογικού έτους όταν δεν υπερβαίνουν τις 50.000€ και β) το πλήθος έκδοσης τιμολογίων πώλησης όταν δεν υπερβαίνουν τα πενήντα (50) κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος.

Παραδείγματα Επιχειρήσεων με απλογραφικό λογιστικό σύστημα

Ακαθάριστα Έσοδα	Πλήθος Τιμολογίων	Δυνατότητα Χρήσης
έως και 50.000,00€	έως και 50	ναι
πάνω από 50.000,00€	έως και 50	ναι
έως και 50.000,00€	πάνω από 50	ναι
πάνω από 50.000,00€	πάνω από 50	όχι

Συμπερασματικά από τα παραπάνω παραδείγματα προκύπτει, ότι μόνο στην περίπτωση που η Επιχείρηση κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος έχει

ακαθάριστα έσοδα πάνω από 50.000€ και έχει εκδώσει πάνω από πενήντα (50) τιμολόγια, δεν έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί για όλο το επόμενο φορολογικό έτος, την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε..

.....

[Πηγή: Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA (πολ. 1138/20) - 21/10/2020]

(11) Με ποιους τρόπους διαβιβάζονται οι Συνόψεις των παραστατικών Χονδρικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Χονδρικής διαβιβάζονται ως εξής:

- 1. Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με** άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ).
- 2. Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό),** που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής.
- 3. Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων** που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρησης μπορούν να χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην σχετική Απόφαση Α.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων (έως 50.000 € ακαθάριστα έσοδα για όσες οντότητες τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε όσοι εκδίδουν έως 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος).

(12) Με ποια κανάλια διαβίβασης αποστέλλονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής;

Οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής διαβιβάζονται ως εξής:

- 1. Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης με** άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)
- 2. Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό),** που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής.
- 3. Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων** που λειτουργεί στην ΑΑΔΕ. Την ειδική φόρμα καταχώρησης μπορούν να

χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην σχετική Απόφαση Α.1138/2020 της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων (έως 50.000 € ακαθάριστα έσοδα για όσες οντότητες τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα είτε όσοι εκδίδουν έως 50 τιμολόγια ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος).

4. Μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές. Ειδικά για όσες περιπτώσεις προβλέπεται η απευθείας διασύνδεση των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. (καύσιμα).

(13) Με ποιους τρόπους διαβιβάζονται οι Συνόψεις των παραστατικών Λιανικής

Οι τρόποι διαβίβασης των παραστατικών Λιανικής είναι οι παρακάτω:

α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), ως εξής:

αα) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε..

αβ) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, στην Πλατφόρμα myDATA, μέσω των λογισμικών προγραμμάτων erp, είτε μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης, για τις συναλλαγές που δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. (όλοι πλην καυσίμων).

β) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ., τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA. ...

γ) αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής, μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.

Διατάξεις που ισχύουν για τα εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

Νόμος ν. 4308/2014. Άρθρο 12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. 7

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύνανται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύνανται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.....

15. Οι οντότητες, οι οποίες επιλέγουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω τρίτου προσώπου (πάροχος) διαβιβάζουν προς τη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών την επωνυμία και τα στοιχεία επικοινωνίας του τρίτου προσώπου, καθώς και την ημερομηνία έναρξης και παύσης της χρήσης των

υπηρεσιών του παρόχου. Η διαβίβαση των πληροφοριών αυτών γίνεται εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου. ..

Νόμος ν. 4308/2014. Άρθρο 13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α)** Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.
- β)** Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ)** Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ)** Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

ΠΟΛ.1002/31.12.2014 Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών. Δήλωση διακοπής λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού λόγω τεχνικού προβλήματος

(Όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1023/21.1.2015 και την ΠΟΛ.1095/23.4.2015).

Άρθρο 1

Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύναται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:

.....

- α)** Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι **γιατροί και οδοντίατροι**,
- ε)** Οι ασκούντες το επάγγελμα του κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελγτή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου,

γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικού, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου, λογοπεδικού, διαιτολόγου, διατροφολόγου και εργοθεραπευτή,.....

2. Ειδικά, οι οντότητες των περιπτώσεων α' και ε' έως και θ' της παραγράφου 1 απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

3. Όσοι από τους υπόχρεους της παραγράφου 1, εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα για την οποία τους παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, διατηρούν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση (κατάστημα), από την οποία πωλούν λιανικώς αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό (π.χ. ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, που πωλούν ηλεκτρολογικά ή υδραυλικά είδη) ή ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία υπάρχει υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικού μηχανισμού (π.χ. ράπτης ή ράπτρια που πωλεί και έτοιμα ενδύματα ή εσώρουχα κ.λπ.), υποχρεούνται να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τουλάχιστον για τη δραστηριότητά τους αυτή, με τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.....

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

28. Η επιχείρηση που διενεργεί λιανικές συναλλαγές χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εμπίπτει στις εξαιρέσεις της ΠΟΛ.1002/2014 είναι υποχρεωμένη από 01/01/2021 βάσει της περ. β παρ. 2 του αρ. 4 της Α.1138/2020 να διαβιβάζει τα δεδομένα της στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA αναλυτικά (μία-μία) ανά στοιχείο λιανικής πώλησης. Αυτή η υποχρέωση είναι και σε πραγματικό χρόνο;

Α. Όχι, τα δεδομένα της παραπάνω περίπτωσης διαβιβάζονται έως ως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης τους, ανεξάρτητα αν διαβιβάζονται μέσω ERP.

Άρα : Α) με απλογραφικό σύστημα

Οι Οδοντίατροι, γιατροί, δικηγόροι (και γενικά οι μη υπόχρεοι σε ΦΗΜ από 1.1.2021 πρέπει να ανεβάζουν στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ ένα-ένα τα παραστατικά (πωλήσεων) τους όχι όμως υποχρεωτικά σε πραγματικό χρόνο, αλλά έως ως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης.

.....

29. Ε Για την επιχείρηση που διενεργεί συναλλαγές λιανικής και εμπίπτει στις εξαιρέσεις της [ΠΟΛ.1002/2014](#) και έχει προαιρετικά ΦΗΜ μη αναβαθμισμένη θα έχει κυρώσεις για την μη αναβάθμιση – αντικατάσταση της;

Α Όχι.

36. Ε Επιχείρηση που έχει την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ και διενεργεί λιανικές συναλλαγές, έχει την υποχρέωση να διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA μέσω ΦΗΜ από την ημερομηνία αναβάθμισης ή αντικατάστασής της;

Α Όχι, η επιχείρηση έως την έκδοση σχετικής απόφασης που θα την υποχρεώνει να διαβιβάζει στο κανάλι των ΦΗΜ για την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, έχει την επιλογή να διαβιβάζει είτε αναλυτικά (μία-μία) μέσω ΦΗΜ, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα μέσω ERP και έως τις είκοσι (20) του επόμενου μήνα από την έκδοση

.....

35. Ε Στην περίπτωση που επιχείρηση για κάθε είδους συναλλαγή (χονδρική – λιανική, εμπορία – παροχή, ημεδαπής και αλλοδαπής) κατά τη διάρκεια έκδοσης παραστατικού η διαβίβαση δεν ολοκληρωθεί σε πραγματικό χρόνο και το παραστατικό δεν πάρει ΜΑΡΚ, η συναλλαγή παραμένει σε αναμονή έως την ολοκλήρωση της διαβίβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA;

Α Όχι, ποτέ δεν σταματά συναλλαγή με αναμονή για χορήγηση ΜΑΡΚ. Σε κάθε περίπτωση η συναλλαγή συνεχίζεται κανονικά, η διαβίβαση ολοκληρώνεται επιτυχώς και λαμβάνει ΜΑΡΚ σε σύντομο δεύτερο χρόνο από τον πραγματικό

χρόνο της συναλλαγής. Σε αυτές τις περιπτώσεις το παραστατικό εκδίδεται και διαβιβάζεται πάντα με διακριτή ένδειξη για την απώλεια διασύνδεσης και την απόκλιση από τον πραγματικό χρόνο συναλλαγής. Σε κάθε περίπτωση η παραπάνω ασυνέπεια διαβίβασης σε πραγματικό χρόνο (π.χ. απώλεια internet, διακοπή ρεύματος κ.α.) καταγράφεται σε σχέση με το πλήθος παραστατικών και τη συχνότητα που συμβαίνει.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

A/A	ΜΕΣΟ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Α	<u>Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων</u>	Υπάρχουν φορολογικά κίνητρα (κυρίως συντόμευσης φορολογικής παραγραφής), αλλά το κόστος για τις μικρές επιχειρήσεις είναι σημαντικό
		Σημειώνεται ότι ο "Πάροχος", δεν τιμολογεί, αλλά μόνο διαβιβάζει τα Τιμολόγια και τις Α.Π.Υ
Β	<u>Μέσω των προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό)</u>	Δεν συντρέχει εφαρμογή, γιατί αυτά τα συστήματα είναι για Επιχειρήσεις, που έχουν "Εσωτερικό" Λογιστήριο
Γ	<u>Μέσω «Τιμολογιέρας» που ενημερώνεται από τον Οδοντίατρο, στο Ιατρείο του.</u>	Ο Οδοντίατρος δηλαδή δεν εκδίδει χειρόγραφη Απόδειξη, αλλά Απόδειξη Ηλεκτρονικά (μέσω της «Τιμολογιέρας»)
		Στην συνέχεια μέσω «Τιμολογιέρας», ενημερώνεται η πλατφόρμα "My Data"
Δ	<u>Μέσω «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.» που ενημερώνεται από τον Οδοντίατρο, στο Ιατρείο του.</u>	Ο Οδοντίατρος εκδίδει χειρόγραφη Απόδειξη, και μετά ενημερώνει Ηλεκτρονικά "Ειδικής Φόρμας ΑΑΔΕ" στην πλατφόρμα "My Data"
Ε	<u>Μέσω «Τιμολογιέρας» ή «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.» που ενημερώνεται από τον Λογιστή στο Γραφείο του</u>	Ο Οδοντίατρος εκδίδει χειρόγραφη Απόδειξη, την παίρνει ο λογιστής ενημερώνει Ηλεκτρονικά (μέσω «Τιμολογιέρας» ή "Ειδικής Φόρμας ΑΑΔΕ") στην πλατφόρμα "My Data"
ΣΤ	<u>Μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού ή Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) - Ταμειακή Μηχανή (μόνο για τις λιανικές συναλλαγές).</u>	Δηλαδή τηρείται προαιρετικά "Ταμειακή Μηχανή" ή "Φορολογικός Μηχανισμός" και αυτόματα ενημερώνεται η πλατφόρμα "My Data"



6. ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Έτος 2020 & 2021 – Υποχρεώσεις

13. Ε Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων για σκοπούς ψηφιακής πλατφόρμας myData για το 2020;

Α Για το 2020 οι επιχειρήσεις μπορούν να διαβιβάσουν δεδομένα μόνο του τελευταίου τριμήνου (Οκτώβριος – Δεκέμβριος). Η υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων όλου του 2020 θα παραμείνει μόνο για τις επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για το έτος αυτό.

34. Ε Στην περίπτωση που επιχείρηση διαβιβάσει ένα Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ενώ έχει πάρει ΜΑΡΚ εκ των υστέρων διαπιστωθεί ανακρίβεια στα αξιακά δεδομένα για το 2020 και 2021 θα έχει κυρώσεις;

Α Όχι, το έτος 2020 είναι έτος εκπαίδευσης και το 2021 είναι έτος ανοχής στις εκπρόθεσμες και ανακριβείς διαβιβάσεις. Πρωταρχικός στόχος του έργου είναι η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διαβιβάζουν μέσω των τεσσάρων καναλιών διαβίβασης. Σε κάθε περίπτωση για το 2021 και έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 οι επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να διαβιβάσουν όλα τα δεδομένα τους με ακρίβεια σε σχέση με τα δεδομένα των βιβλίων τους και του Ε3.

50. Ε Για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 θα γίνεται συμφωνία των υποβαλλόμενων δηλώσεων και των αντίστοιχων δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA;

Α Όχι. Στην πρώτη φάση λειτουργίας της πλατφόρμας για τα έτη 2020 και 2021 προκρίνεται η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διενεργούν διαβιβάσεις συνόψεων παραστατικών και χαρακτηρισμούς συναλλαγών, και παράλληλα να επικαιροποιείται η σωστή λογιστικοποίηση δεδομένων μέσω της μοναδικοποίησης

χαρακτηρισμού συναλλαγών ανά Τύπο Παραστατικού – Χαρακτηρισμού Συναλλαγών
Εσόδων _ Εξόδων Στήλης 9 Αναλυτικού Βιβλίου – ΦΠΑ – Ε3.



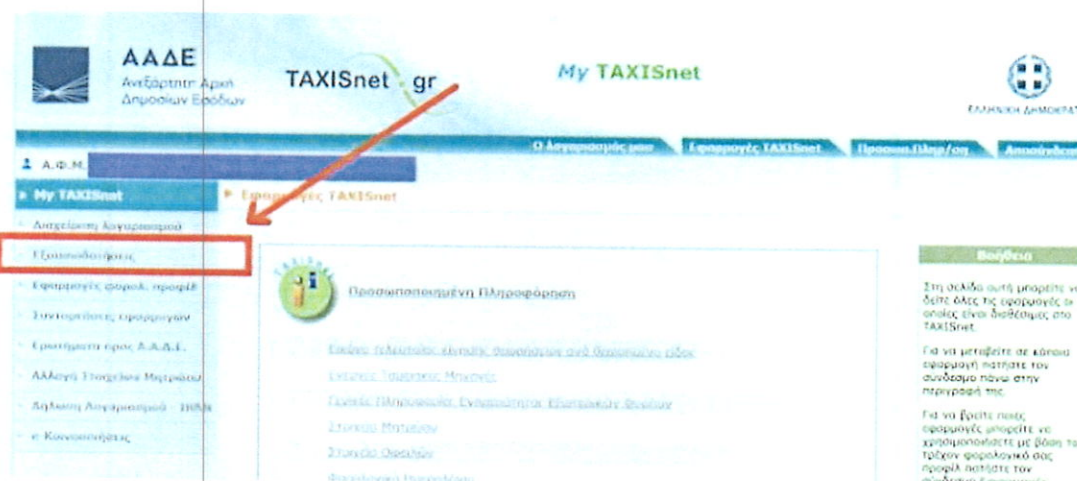
7. ΟΔΗΓΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ «MY DATA»

Δείτε αναλυτικά : «Οδηγίες Χρήσης»

- Οδηγίες για τη χρήση της νέας ψηφιακής πλατφόρμας Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (Έκδοση ΑΑΔΕ, 41 σελίδες – 30/9/2020)
http://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/manual_MYDATABASE_0.pdf
- Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ –Οδηγός Γρήγορης Πρόσβασης (Έκδοση ΑΑΔΕ, 14 σελίδες Οκτώβριος 2020)
http://www.aade.gr/sites/default/files/2020-11/myDATA%20QUICK_updated_7_10_2020_cs.pdf

Εξουσιοδότηση Λογιστή ή Παρόχου

- Εισέρχεται στην αρχική σελίδα των εφαρμογών myTAXISnet
- Επιλέγει Εξουσιοδοτήσεις στο διπλανό μενού και μεταβαίνει στη σελίδα Διαχείριση Εξουσιοδοτήσεων



Εξουσιοδότηση Λογιστή

Για την Εξουσιοδότηση Λογιστή, στον πρώτο πίνακα Λογιστές – Λογιστικά Γραφεία, επιλέγετε τη Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων ως αντικείμενο εξουσιοδότησης πατώντας το σύνδεσμο «Νέα» στην αντίστοιχη γραμμή του πίνακα.

Συμβιβασμός	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Ιστορικό
Διαχείριση Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Μίσθωσης	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Νέα Ιστορικό
1 Διαχείριση Γνωστοποιήσεων Υποχρέωσης Υποβολής ΕαΧ	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Νέα Ιστορικό
Διαχείριση Ηλεκτρονικών Βιβλίων	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Νέα Ιστορικό
Διαχείριση Αιτήσεων Ρυθμίσης Οφειλών	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Νέα Ιστορικό
Διαχείριση Δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π.	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Νέα Ιστορικό
Διαχείριση νέας Εφαρμογής	Δεν έχω κάνει εξουσιοδότηση	Νέα Ιστορικό

Εναλλακτικά κάνετε κλικ από το αριστερό μενού στην Εγγραφή στο myDATA REST API.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



myDATA

Digital
Accounting &
Tax
Application

🏠 Αρχική σελίδα

📖 Συνοπτικό Βιβλίο

🔍 Αναζήτηση Παραστατικών

📄 Εγγραφή στο myDATA REST API

🇬🇷 Γλώσσα



Κάντε κλικ στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ

2. Γενικές πληροφορίες εφαρμογής

2.1 Πρόσβαση στην εφαρμογή

Η πλατφόρμα προσφέρεται ως εφαρμογή του Ο.Π.Σ. TAXISnet της Α.Α.Δ.Ε.

Κάποιος μπορεί να την προσπελάσει στη διεύθυνση <https://www1.aade.gr/saadeapps2/bookkeeper-web>

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

2.2 Χαρακτηριστικά και απαιτήσεις εφαρμογής

Η εφαρμογή είναι διαδικτυακή. Επομένως κάθε συσκευή η οποία έχει πρόσβαση στο διαδίκτυο και εγκατεστημένο κάποιο σύγχρονο περιηγητή μπορεί να έχει πρόσβαση σε αυτή

Η εφαρμογή προσαρμόζει αυτόματα το πλάτος των σελίδων, καθώς και τα στοιχεία που περιέχει (εικόνες, γραφήματα, κείμενο κλπ.), ώστε να βελτιστοποιήσει την εμπειρία πλοήγησης ανάλογα με τη συσκευή που χρησιμοποιείται.

Για την ορθή λειτουργία της εφαρμογής προτείνεται ανάλυση οθόνης 1280x1024 (ή μεγαλύτερη) καθώς και η τελευταία έκδοση του περιηγητή που χρησιμοποιείται.

Προτείνονται οι παρακάτω εφαρμογές πλοήγησης (browsers)

- Mozilla Firefox
- Google Chrome
- Opera
- Microsoft Edge

Η εφαρμογή υποστηρίζει δύο γλώσσες διεπαφής: Ελληνικά και Αγγλικά



Μέσω της εφαρμογής οι χρήστες έχουν τη δυνατότητα:

- να προβάλλουν τη συνολική εικόνα εσόδων εξόδων ανά χρονική περίοδο επιλέγοντας **Συνολτικό Βιβλίο**
- να αναζητήσουν παραστατικά επιλέγοντας **Αναζήτηση παραστατικών**
- να εισάγουν νέο παραστατικό επιλέγοντας **Εισαγωγή παραστατικού**
- να αποκτήσουν κωδικό για την διαβίβαση των παραστατικών* μέσω του myDATA REST API επιλέγοντας **Εγγραφή στο myDATA REST**

4 Εισαγωγή παραστατικού

Για να καταχωρήσουμε νέο παραστατικό αρχικά πρέπει να επιλέξουμε είδος και τύπο παραστατικού.



ΑΑΔΕ

Αντιστοίχηση Αρχών
Δημοσίων Εσόδων

myDATA

Σύστημα
Αντιστοίχησης

ΜΙΚΑΗΛ ΠΑΠΠΑΣ

Εισαγωγή Παραστατικού

Στοιχεία μητρώου

ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία	Διεύθυνση κατοικίας ή έδρας
079967685	ΜΙΚΑΗΛ ΠΑΠΠΑΣ	ΛΩΔΕΚΑΝΗΣΙΟΥ 26 - 18541 - ΠΕΙΡΑΙΑΣ

Απεικόνιση παραστατικού

Κατάσταση Εγγραφής: Νέο παραστατικό
Είδος Παραστατικού: Επιλέξτε

Τύπος Παραστατικού: Επιλέξτε

Επιλογή τύπου παραστατικού

Σημείωση: Στην ίδια ενότητα υπάρχει και η επιλογή να ορίσουμε τους φόρους (εκτός του ΦΠΑ) σε επίπεδο γραμμής παραστατικού ή σε επίπεδο παραστατικού. Για να εμφανιστεί η επιλογή πατάμε πάνω στο εικονίδιο που βρίσκεται στο δεξί μέρος της οθόνης.



8. «ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΡΟΗΣ » ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ «MYDATA»

Επιχειρήσεις



9. «ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ» ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ «ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ».

Γενικά

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]



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. Αδικοιολόγητη Ασυμφωνία.

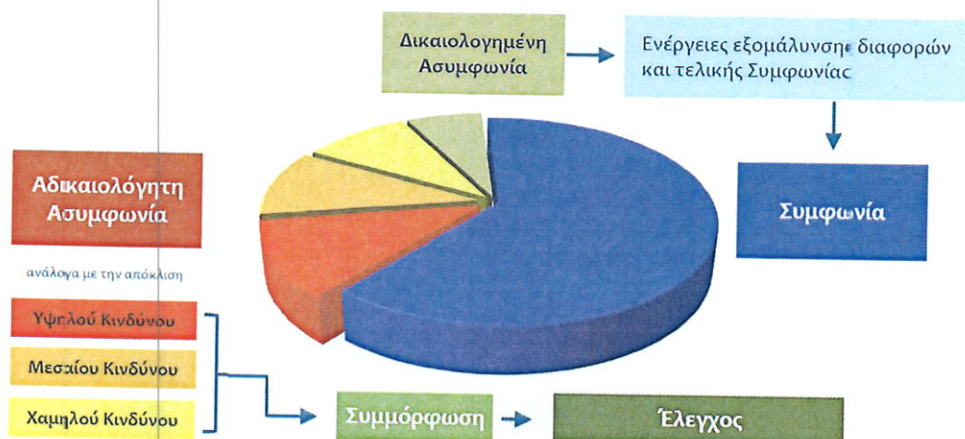
Δικαιολογημένη Ασυμφωνία μπορεί να υπάρξει στις περιπτώσεις ειδικών εξαιρέσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις (π.χ. 39B ΦΠΑ)

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

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

• Προθεσμία συμφωνίας των ηλεκτρονικών Βιβλίων με τις φορολογικές δηλώσεις

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



«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ» ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ «MY DATA»

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.λπ.

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 «Αναλογιών» (π.χ Αναλώσεις Υλικών προς Έσοδα, «Μη Αντικρυσζόμενα Παραστατικά» προς Σύνολο Εξόδων κ.λπ (*)) , από πρωτογενή στοιχεία καταχώρησης, ως μέσο σύγκρισης, μεταξύ των στοιχείων της ίδιας της Επιχείρησης, αλλά και μεταξύ των ομοειδών Επιχειρήσεων, θα βοηθήσει.

(*) Προσοχή

Ν. 4174/2013 Άρθρο 27.Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάρ.στα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

Απόφαση Ε.2016/2020

Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170)

Α. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση ποσοστά και δείκτες (και ιδίως με βάση το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους) που θεωρούνται αξιόπιστα, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και προέρχονται είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτες πηγές.

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου. Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:

(α) Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση. Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστους, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

(β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύνανται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

(γ) Για την επαλήθευση του κόστους πωληθέντων, ο έλεγχος συνεκτιμά στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, υφιστάμενες παραβάσεις, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ. Κατά την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να χρησιμοποιηθούν διάφορες αναλογίες (ποσοστά/δείκτες), όπως ενδεικτικά η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - πωλήσεων, η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - κόστους, η αναλογία κόστους πωληθέντων - πωλήσεων, η αναλογία καθαρής τιμής πώλησης -

τιμής κόστους κ.λπ., οι οποίες εφαρμόζονται επί του συνολικού κόστους ώστε να προσδιορισθούν τα έσοδα.

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, υπό την προϋπόθεση εύρεσης και χρήσης αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

Σημειώνεται ότι, η τεχνική της αρχής των αναλογιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, των εκροών και των φορολογητέων κερδών σε:

- **επιχειρήσεις με σχετικά περιορισμένο εύρος δραστηριοτήτων.**
 - επιχειρήσεις όπου η κύρια πηγή εσόδων προέρχεται κυρίως από τη διάθεση των αποθεμάτων ή όταν οι παράμετροι που διαμορφώνουν το κόστος των πωληθέντων ή οι πηγές από τις οποίες προέρχονται οι αγορές των εμπορευμάτων είναι περιορισμένες και ταυτόχρονα υφίσταται σε ένα βαθμό ομοιομορφία στις τιμές πώλησης.
 - επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο (πχ. τήρηση βιβλίου απογραφών) ή το απόθεμα μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή τα αγαθά τα οποία εμπορεύονται έχουν όμοιο μικτό κέρδος.
- Προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής παρατίθεται κατωτέρω ενδεικτικά παραδείγματα:

B. Μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την εφαρμογή της τιμής πώλησης στον αριθμό των μονάδων ή το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο έλεγχος προσδιορίζει, χρησιμοποιώντας τεχνικές ανάλυσης και έρευνας και αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου ή μέσω τρίτων πηγών, τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος, με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ή την παροχή μιας μονάδας υπηρεσίας. Η εν λόγω μέθοδος δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω εύρεσης της δυνατότητας παραγωγής μιας επιχείρησης, όταν η επιχείρηση παράγει ένα ή περισσότερα ομοειδή προϊόντα, τα οποία έχουν μια σταθερή σχέση μεταξύ των συντελεστών παραγωγής (π.χ. σχέση υφάσματος με τα παραγόμενα πουκάμισα, παραγγελίες εξαρτημάτων που απαιτούνται για παρασκευή εμπορευσίμων προϊόντων) ή μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες/λειτουργικά έξοδα που είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού, σχέση δαπανών προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού με παρεχόμενη υπηρεσία).

Σημειώνεται ότι η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική

δραστηριότητα όταν:

α) Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα και τον αριθμό των μονάδων (προϊόντων/υπηρεσιών) ή τον όγκο συναλλαγών με βάση το κόστος των αγαθών που πωλούνται ή τις δαπάνες/έξοδα .

β) Ο ελεγχόμενος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή ορισμένου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών ή οι αμοιβές για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής παρατίθεται το κατωτέρω ενδεικτικό παράδειγμα:.....



10. ΣΥΝΟΨΗ

- Τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία» (πλατφόρμα) myData , αφορά όλους τους Οδοντιάτρους
- Εκτός από την έως τώρα διαδικασία ενημέρωσης των Λογιστικών-Φορολογικών βιβλίων, πρέπει να ενημερώνεται η πλατφόρμα της myData
- Ένα από τα δύσκολα ζητήματα, στην όλη διαδικασία, φαίνεται να είναι η «ηλεκτρονική διαβίβαση » των Α.Π.Υ. , που συνήθως οι Οδοντίατροι εκδίδουν Χειρόγραφα. Αυτές πρέπει να καταχωρούνται μια-μια, εντός 20 ημερών, είτε στην « Ειδική φόρμα καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων», είτε σε «Ηλεκτρονικό Πρόγραμμα »
- Εκτιμούμε ότι η «καλύτερη λύση», είναι η απευθείας « ηλεκτρονική έκδοση/καταχώρηση », σε ένα απλό, φθινό και εύχρηστο «ηλεκτρονικό πρόγραμμα» (τύπου « τιμολογιέρας»)
- Η διαβίβαση των παραστατικών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA καθίσταται υποχρεωτική από την 1/1/2021 (έχει ανακοινωθεί (ανεπισήμως) : « Χωρίς πρόστιμα για την εκπρόθεσμη διαβίβαση δεδομένων ή τη μη συμφωνία».
- Αναμένονται από τις Φορολογικές Αρχές και άλλες αποφάσεις και διευκρινήσεις για την πλατφόρμα «myData»

.....

Το ανωτέρω κείμενο έχει ενημερωτικό χαρακτήρα και σε καμία περίπτωση δεν υποκαθιστά τις εξειδικευμένες συμβουλευτικές υπηρεσίες

