

Συνοπτικός «ΟΔΗΓΟΣ myDATA»

για Οδοντιάτρους
(Ελεύθερους Επαγγελματίες)



Σεμινάριο 18/12/2021

Εισηγητής : Νιφορόπουλος Κώστας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ (Ε.Ο.Ο.)

1. Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ» - Ψηφιοποίηση - Τι γίνεται σε άλλα Κράτη



my Digital Accounting and Tax Application

Ως «Πλατφόρμα myDATA» νοείται 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.

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

<https://www.aade.gr/mydata>

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. Αυτό σημαίνει ότι η αποθηκευτική δυνατότητα της Πλατφόρμας myDATA, είναι πολύ μεγάλες.

Η «Βασική Ιδέα», η οποία διαχρονικά παραμένει η ίδια, είναι :

Η «διασταύρωση» των φορολογικών στοιχείων που κάποια επιχείρηση εκδίδει (Έσοδο) και κάποια άλλη λαμβάνει (Έξοδο/Αγορά/Πάγιο)

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 αναιτιολόγητης ασυμφωνίας », θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος
Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA είναι ένα «υποσύνολο αυτής » και είναι δύο :

(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 .Οι Στήλες του «Αναλυτικού Βιβλίου» είναι **74** και η «ενημέρωση» τους γίνεται με τρεις τρόπους : **1)** Επιχειρησιακά (Αυτόματη Επεξεργασία), **2)** Με βάση την συμπλήρωση, που έχει γίνει προηγουμένως μέσω των στηλών του « Παραστατικού» και **3)** Με βάση χαρακτηρισμό , που γίνεται μέσω επιλογής από « Λίστα Τιμών».

(2) Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα της Οντότητας σε ημερήσια, μηνιαία και ετήσια βάση.

Επισημάνσεις

- Το Συνοπτικό Βιβλίο ενημερώνεται από «Αναλυτικό Βιβλίο».
- Δεν υπάρχει η απευθείας Δυνατότητα καταχώρησης ή τροποποίησης, αλλά μόνο μέσω τροποποιήσεων των διαβιβάσεων.

- Στην ουσία το «Συνοπτικό Βιβλίο» («**Βιβλίο των Φόρων**»), είναι ένα «μερικό Ισοζύγιο» του «Αναλυτικού Βιβλίου», στο οποίο εμφανίζονται τα συνολικά Έσοδα και Έξοδα και οι κάθε είδους Φόρο και Τέλη, που πρέπει να αποδώσει η Επιχείρηση.
- Η Επιχείρηση μπορεί ανεξαρτήτως του «καναλιού διαβίβασης», να δει τα δεδομένα του από την επιλογή της πλατφόρμας «myDATA» : «Συνοπτικό Βιβλίο»,



Δεδομένα που «Διαβιβάζονται»

- Όλα τα στοιχεία που αφορούν το **Αποτέλεσμα Χρήσης** («Κατάσταση Αποτελεσμάτων») και είναι απαραίτητα για την συμπλήρωση των Οικονομικών Δεδομένων του εντύπου Ε3 (Λογιστική βάση)
- Τα δεδομένα που αφορούν την **Δήλωση Φ.Π.Α**
- Τα στοιχεία των **Αγορών Παγίων** και γενικά κάθε παραστατικό με Φ.Π.Α., που μπορεί να μην συμμετέχει στην διαμόρφωση του Αποτελέσματος Χρήσης
- **Δεδομένα που αφορούν τους Παρακρατούμενους Φόρους**
- Τα δεδομένα του Ειδικού Στοιχείου «**Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής**»
- Τα δεδομένα των εγγραφών που διαμορφώνουν την φορολογική βάση (στοιχεία φορολογικών προσαρμογών/αναμορφώσεων)
- **ΔΕΝ «Διαβιβάζονται»:**

Τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που δεν μεταβάλουν τα στοιχεία των εσόδων – εξόδων – αγορών, αλλά μόνο τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού (π.χ Εισπράξεις και πληρωμές, που δεν μεταβάλλουν τα έσοδα και έξοδα)



Ρόλοι στη Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών

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

- **α. Εκδότης** [Αφορά «Παραστατικά» που εκδίδει η Επιχείρηση, για τα οποία υπάρχει και Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)]
- **β. Λήπτης** [Εφόσον ο Εκδότης δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» (π.χ Επιχείρηση της Αλλοδαπής, εξαιρούμενη από την «Διαβίβαση» ημεδαπή επιχείρηση, έξοδα Λιανικής, κ.λπ)
- **γ. Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη** [Περιπτώσεις κατά τις οποίες οι Εκδότης είναι μεν υπόχρεος, αλλά δεν διαβίβασε]
- **δ. Εγγραφές Οντότητας** [Αφορά «Παραστατικά» που χρησιμεύουν ως δικαιολογητικό λογιστικής εγγραφής (Εσόδων-Εξόδων) και για τα οποία δεν υπάρχει Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)]



Ψηφιοποίηση

« Σημαντικό βήμα μετασχηματισμού της Φορολογικής Διοίκησης είναι η ψηφιοποίηση όλο και περισσότερων υπηρεσιών, με μεγαλύτερο έργο την ψηφιοποίηση υπηρεσιών σχετικών με την εκπλήρωση των λογιστικών και φορολογικών υποχρεώσεων.

Το έργο αναπτύσσεται σε τρία μέρη:

- τα Ηλεκτρονικά βιβλία (myData), [Υποδοχέας όλων των Πληροφοριών]
- την Ηλεκτρονική τιμολόγηση [Κανάλι διαβίβασης]
- τις Online ταμειακές μηχανές [Κανάλι διαβίβασης]

(Πηγή : Απόφαση Δ.Σ.Σ. Α 1024950/24-03-2021 - Επιχειρησιακό Σχέδιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για το έτος 2021)

- Ψηφιακό δελτίο αποστολής,

Βίβλος Ψηφιακού Μετασχηματισμού (6 Ιούλιος 2021)



Τι γίνεται σε άλλα Κράτη

Σε αρκετές Χώρες (**Ιταλία, Ισπανία, Ουγγαρία, - Πορτογαλία, κ.λπ**) υπάρχει η υποχρέωση «Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων » στις Φορολογικές Αρχές και κυρίως περιορίζεται μόνο στην υποβολή στοιχείων Τιμολογίων.

Η μεγάλη διαφορά της πλατφόρμας myDATA , με τα «ηλεκτρονικά συστήματα ελέγχου» των άλλων Χωρών είναι ότι :

Η Ελληνική πλατφόρμα δεν περιορίζεται στον έλεγχο των τιμολογίων και του Φ.Π.Α, αλλά απαιτεί και την παροχή εκτός των τιμολογίων, όλων των άλλων στοιχείων/εγγραφών, που προσδιορίζουν το Φορολογικό Αποτέλεσμα της κάθε επιχείρησης. Δείτε ενδεικτικά :

Ιταλία (Sistema di Interscambio (Sdi)) <https://www.fatturapa.gov.it/it/sistemainterscambio/cose-il-sdi/>

Ουγγαρία (Online Invoice System interface)

<https://onlineszamla.nav.gov.hu/home>



Σχηματική απεικόνιση της σύνδεσης, μεταξύ Επιχείρησης, άλλων επιχειρήσεων, TAXISnet και της της Πλατφόρμας «MyDATA»

A. Λογιστήριο της Επιχείρησης «Α»

Καταχωρεί στα «Λογιστικά Βιβλία» τα λογιστικά γεγονότα (όπως και πριν) και επίσης :

- (1) Διαβιβάζει στην Πλατφόρμα «myDATA» (με τυποποιημένο τρόπο «Σύνοψη» και «Χαρακτηρισμό» όλων των δεδομένων που αφορούν : Έσοδα – Έξοδα – Αγορές Αποθεμάτων – Αγορές Παγίων (εκτός από αυτά που διαβιβάζει η ομάδα «B»), Φ.Π.Α, Παρακρατούμενους Φόρους και Τέλη
- (2) Λαμβάνει από την Πλατφόρμα «myDATA», στοιχεία που έχει διαβιβάζει η ομάδα «B» και τα «χαρακτηρίζει», όσον αφορά την κατηγορία Εξόδων/Αγορών και το Φ.Π.Α
- (3) Συμφωνεί τα δεδομένα των «Λογιστικών Βιβλίων» και της Πλατφόρμας «myDATA»
- (4) Απαντά σε «Μηνύματα Ασυμφωνίας», που δέχεται από την Πλατφόρμα «myDATA»

Κανάλια Διαβίβασης

α) Μέσω Συστημάτων Λογισμικού, **β)** Μέσω «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης», **γ)** Μέσω «Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης», **δ)** Μέσω Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών **ε)** Μέσω «Τιολογίας»

Γ. Πλατφόρμα «myDATA»

- (1) Δέχεται δεδομένα από την (A), την (B) και την «Δ» πηγή
- (2) Ενημερώνει τους (A) και την (B), για την λήψη των δεδομένων
- (3) «Καταχωρεί » τα δεδομένα στα δικά της Ηλεκτρονικά Βιβλία («Αναλυτικό» και «Συνοπτικό»)
τα οποία μπορούν βλέπουν οι Επιχειρήσεις
- (4) Προβαίνει σε «συμφωνίες», με τις υποβληθείσες Φορολογικές Δηλώσεις, που έχουν γίνει στην «Δ » πηγή (στο μέλλον οι Δηλώσεις αυτές θα συμπληρώνονται «αυτόματα»)
- (5) Ενημερώνει την (A) και την (B), στις περιπτώσεις «Ασυμφωνιών» και αναμένει «Συμφωνία»
- (6) Ελέγχει στις σημαντικές περιπτώσεις «Ασυμφωνιών»

B. Λογιστήρια των Επιχειρήσεων «Χ», «Ψ», ... «Ω», οι οποίες συναλλάσσονται με την Επιχείρηση «Α» και είναι υπόχρεα σε "Διαβίβαση"

- ### **Δ. «MyTAXISnet»**
- (1) Φ2 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ
 - (2) Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (N) και (Ε3)
 - (3) Δηλώσεις Παρακρατούμενων Φόρων

2.Η λειτουργία της πλατφόρμας myDATA δεν αλλάζει την νομοθεσία σε : Ε.Λ.Π, Φ.Π.Α, Φόρου Εισοδήματος και Παρακρατούμενων Φόρων

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

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 το Χρόνο (προθεσμία) ενημέρωσης των «Λογιστικών Βιβλίων», την «τυποποίηση παραστατικών» και την υποχρέωση παροχής/διαβίβασης επιπλέον πληροφοριών.

- Η τήρηση των «Λογιστικών Βιβλίων», παραμένει υποχρεωτική και γίνεται με βάση τα προβλεπόμενα στο Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».
- 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.
- Η τήρηση των Απλογραφικών «Λογιστικών Βιβλίων», δεν μπορεί να αντικατασταθεί (επαρκώς) από τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», αφού η πληροφόρηση που τα τελευταία 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) .
- Λογιστικό Σχέδιο : Η πλειοψηφία τους, χρησιμοποιεί το Λογιστικό Σχέδιο ΕΓΛΣ, παρότι δεν αντιστοιχίζονται οι λογαριασμοί του (έσοδα και έξοδα) με τους κωδικούς του εντύπου Ε3.
- «Απλογραφικά » και «Λογιστικό Σχέδιο» : Τυπικά δεν υποχρεούνται. Ουσιαστικά και μάλιστα μετά την χρήση του τωρινού εντύπου Ε3, πρέπει να έχουν ένα «Σχέδιο Ταξινόμησης των Εσόδων και των Εξόδων», ώστε να διευκολύνεται η συμπλήρωση του εντύπου Ε3
- Η εφαρμογή της πλατφόρμας «myDATA», δεν διαφοροποιείται ανάλογα με μέγεθος ή τη νομική μορφή των οντοτήτων (επιχειρήσεων), ενώ στα Ε.Λ.Π διαφοροποιείται ανάλογα με το μέγεθος, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2, του Ν. 4308/2014

Φορολογίας Εισοδήματος

- Το άρθρο 15^Α « Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» , δεν επέφερε καμία (άμεση) τροποποίηση, στο Ν 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (εκτός από την περίπτωση της παροχής κινήτρων στην «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση»

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».



3 Το Νομοθετικό πλαίσιο και το Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ

Με το 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) και ισχύει από 12/12/2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου, προβλέπεται ότι : Οι Επιχειρήσεις υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

Η Βασική απόφαση είναι η : Α. 1138/2020 «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.)»

Επιχειρησιακές προδιαγραφές myDATA

- **myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ - Αναλυτική περιγραφή λειτουργίας**

Έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 32 σελίδες)

[Αναφέρεται στα «Παραστατικά» και στα «Βιβλία» της Πλατφόρμας]

<https://www.aade.gr/epiheirisiakes-prodiagrafes-mydata>

- **myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ Έκδοση 0.6 – Φεβρουάριος 2020 (Έκδοση ΑΑΔΕ, 301 σελίδες)**

[Αναφέρεται στα «Παραστατικά» και στα «Βιβλία» της Πλατφόρμας και αφορά κατά βάση τις Επιχειρήσεις Λογισμικού – Μηχανογράφους]

<https://www.aade.gr/epiheirisiakes-prodiagrafes-mydata>

Οδηγίες Χρήσης

- **Οδηγίες για τη χρήση της νέας ψηφιακής πλατφόρμας Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ (Έκδοση ΑΑΔΕ, 41 σελίδες – 30/9/2020)**

[Εκτός των άλλων αναφέρεται σε : Γενικές πληροφορίες εφαρμογής, Συνοπτικό Βιβλίο, Εισαγωγή παραστατικού, κ.λπ]

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/manual_MYDATABASE_0.pdf

- **Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ –Οδηγός Γρήγορης Πρόσβασης (Έκδοση ΑΑΔΕ, 14 σελίδες Οκτώβριος 2020)**

[Εκτός των άλλων αναφέρεται σε : Εξουσιοδότηση Λογιστή ή Παρόχου , Εγγραφή για διαβίβαση μέσω ERP συστημάτων, κ.λπ]

www.aade.gr/sites/default/files/2020-11/myDATA%20QUICK_updated_7_10_2020_cs.pdf

Θεματικές Ενότητες myDATA

- **Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (5 Σελίδες)**

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia_myDATA.pdf

- **Η Επιχείρηση στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA (6 Σελίδες)**

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/epixeirisi_plat_myDATA.pdf

- **Λογιστής και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA (6 Σελίδες)**

[Εκτός των άλλων αναφέρεται στο : Τι κάνει ο Λογιστής και ποια τα βήματα διαχείρισης των εργασιών που απαιτούνται]

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/logistis_platf_myDATA.pdf

Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Τεχνικά θέματα (Επικαιροποίηση 26-10-2020) - (3 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/FAQs_myDATA_techn.pdf

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Επιχειρησιακά θέματα (Ενημέρωση 8-10-2021) - (22 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-10/FAQs_epixeirisiaka_themata_oct2021.pdf

- Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις myDATA * Α. 1138/2020 (Επικαιροποίηση 28-04-2021) - (11 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/FAQs_myDATA_a1138_2020.pdf

- Συχνές Ερωτήσεις - Απαντήσεις Εγγραφή στο myDATA REST API * Εξουσιοδοτήσεις (Επικαιροποίηση 7-10-2021)

Απαντά σε 12 ερωτήσεις, σχετικά με την εγγραφή(ή διεγγραφή εγγραφής) στο παραγωγικό περιβάλλον της myDATA, τους Κωδικούς, τις Εξουσιοδοτήσεις, κ.λπ.

myDATA - English version

<https://www.aade.gr/myDATA-IAPR-e-books>

Παρουσίαση (video) myDATA

- Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ. Οδηγός εγγραφής για διαβίβαση παραστατικών μέσω ERP συστημάτων

https://www.youtube.com/watch?v=IJJMG-ZVVeQ&feature=emb_logo

- Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ. Διαδικασία εξουσιοδότησης Λογιστών - Λογιστικών Γραφείων και Παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω της εφαρμογής myDATA

https://www.youtube.com/watch?v=9c0QYZpuPNA&feature=emb_logo



4. Βασικές έννοιες στην πλατφόρμα «myDATA»

Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA ή Πρότυπα Παραστατικά της ΑΑΔΕ/myDATA : Στα πλαίσια της ανάγκης για τυποποίηση ώστε να είναι δυνατή η ηλεκτρονική διαβίβαση και η ομοιόμορφη καταχώρηση δεδομένων παραστατικών στην ΑΑΔΕ, ορίστηκαν δεκαεπτά (17) Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών με υποπεριπτώσεις.

Στο «Παράρτημα» της απόφασης Α.1138/2020 τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. Δηλαδή :

- Τα Ε.Λ.Π , θεωρούν ως παραστατικά κάθε στοιχείο, που τεκμηριώνει κάθε «λογιστικό γεγονός» και δεν είναι «τυποποιημένα» (δηλαδή δεν περιέχουν συγκεκριμένους τύπους πληροφοριών) , εκτός των περιπτώσεων της έκδοσης Τιμολογίων, Αποδείξεων Λιανικής, κ.λπ
- Τα «Παραστατικά της ΑΑΔΕ» είναι «τυποποιημένα» παραστατικά [Κωδικοί] που καλύπτουν οποιαδήποτε κίνηση επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα, μιας επιχείρησης και απαιτούν συγκεκριμένες πληροφορίες (π.χ. Κωδικό του εντύπου Ε3, που αφορούν, κ.λπ) **(Δείτε αναλυτικά παρ. 16)**

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). Είναι οι

Τύποι Παραστατικών Α1 για Εκδότη και Β2 για Λήπτη.

Τα Παραστατικά, αυτά θα μπορούσαμε, να τα κατατάξουμε σε δυο υποκατηγορίες :

- **Αντικριζόμενα Παραστατικά τα οποία «Διασταυρώνονται»,** αφού ο εκδότης τους είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» και
- **[Μη] Αντικριζόμενα Παραστατικά τα οποία δεν «Διασταυρώνονται»,** αφού ο εκδότης τους δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» και τα διαβιβάζει ο λήπτης αυτών (π.χ συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων ή συναλλαγές μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων, των οποίων ο εκδότης τους δεν είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση»)

Μη Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - Β2C). Είναι οι Τύποι Παραστατικών Α2 για Εκδότη και Β1 για Λήπτη.

A1	Παραστατικά εσόδων ημεδαπής -αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζονται με χονδρικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών και διακίνησης.
A2	Παραστατικά εσόδων ημεδαπής -αλλοδαπής που εκδίδει η Επιχείρηση και σχετίζεται με λιανικές πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών.
B1	Παραστατικά εξόδων ημεδαπής -αλλοδαπής που λαμβάνει και διαβιβάζει η Επιχείρηση. Σχετίζονται με αγορές - έξοδα λιανικής, και λήψης υπηρεσιών λιανικής, είτε από Επιχειρήσεις ημεδαπής που διαβιβάζουν μέσω των περιπτώσεων παραστατικών Α2, είτε από επιχειρήσεις αλλοδαπής που δεν έχουν υποχρέωση διαβίβασης.
B2	Παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών που περιέχουν, τα στοιχεία ταυτοποίησης της Επιχείρησης Λήπτη με Εκδότη, α) είτε Επιχείρηση αλλοδαπής π.χ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - εισαγωγές από τρίτες χώρες (παραστατικά από 14.1 έως 14.4 και 14.31), β) είτε μη υπόχρεη Επιχείρηση/οντότητα ημεδαπής π.χ. ΕΦΚΑ (παραστατικά από 14.5 έως 14.30 και 14.31), γ) είτε από Εκδότη ημεδαπής της περίπτωσης Α1 που παρέλειψε να διαβιβάσει τη σχετική Σύνοψη μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία (παραστατικά από 1.1 έως 2.4).
Γ	Παραστατικά που δημιουργούνται από εγγραφές που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων Επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία - αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λούπες εγγραφές τακτοποίησης εσόδων /εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος κάθε φορολογικού έτους.



«Πιστοποίηση Καταχώρησης» - «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)»

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.

Ταυτόχρονα με την απόδοση του ΜΑΡΚ γίνεται εγγραφή στα Αναλυτικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA και των δύο.

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

Μορφή :

Μ.ΑΡ.Κ. : 400000019198289 [15 ψηφία]

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι ο «ΜΑΡΚ», προσιδιάζει με το κλασσικό « Αριθμό Πρωτοκόλλου», που δίδεται κατά την εισαγωγή ενός εγγράφου σε μια υπηρεσία του Δημοσίου.



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)

**Ταυτότητα του παραστατικού (Uid)**

84. Ποια είναι τα βασικά στοιχεία που αποτελούν την ταυτότητα του παραστατικού (Uid) και είναι τα πεδία που υποχρεωτικά πρέπει να συμπληρωθούν, ώστε να γίνει αποδεκτό στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA; Τα βασικά στοιχεία που αποτελούν την ταυτότητα του παραστατικού (Uid) είναι τα κάτωθι: **1)** ΑΦΜ Εκδότη, **2)** Ημερομηνία Έκδοσης, **3)** Α/Α Εγκατάστασης Εκδότη, **4)** Τύπος Παραστατικού, **5)** Σειρά, **6)** Α/Α Παραστατικού.

**Διαβίβαση Σύνοψης και Χαρακτηρισμών**

Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

Διακρίνεται σε :

- Ηλεκτρονική διαβίβαση της «**Σύνοψης**» και
- Ηλεκτρονική διαβίβαση «**Χαρακτηρισμών**»

Η Επιχείρηση

(1) Διαβιβάζει για όλα τα «Παραστατικά» «Σύνοψη», εκτός των Παραστατικών της κατηγορίας «Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη», τα οποία μόνο «Χαρακτηρίζει», ως «Λήπτης » και

(2) Προβαίνει σε «Χαρακτηρισμό» όλων των Παραστατικών, που έχει εκδώσει και έχει λάβει.

«Σύνοψη παραστατικού»

Ως «Σύνοψη παραστατικού» (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων – αξίες – φόροι – χαρτόσημα - τέλη) **[Αριθμητικά/Αξιακά δεδομένα]** νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών)

Τα δεδομένα του Παραστατικού αναλύονται σε σαράντα (40) Στήλες, οι οποίες περιέχουν πληροφορίες για : Τα Στοιχεία του Παραστατικού, Φ.Π.Α, Παρακρατούμενους Φόρους- Τέλη, κ.λπ

Δηλαδή η «Σύνοψη παραστατικού» από μια περίληψη των στοιχείων ενός παραστατικού και στην πλατφόρμα myDATA, δεν εννοούμε μόνο τα παραστατικά τιμολόγια εσόδων ή εξόδων, αλλά όλες τις Λογιστικές εγγραφές που επηρεάζουν έσοδα, έξοδα και αγορές.

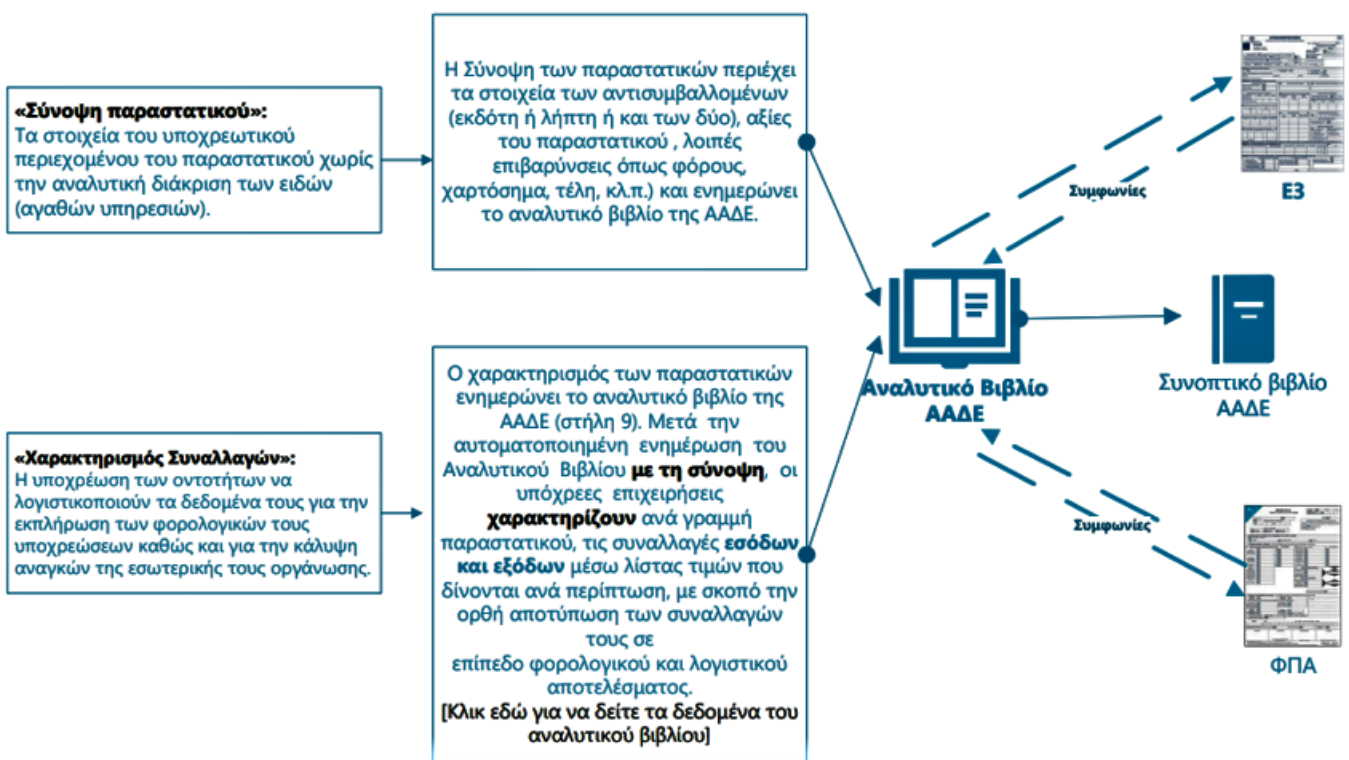
Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

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

Ο χαρακτηρισμός των συνόψεων εσόδων και εξόδων είναι υποχρεωτική για τις εγγραφές που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. και έχει σκοπό έχει να χαρακτηρίσει τις αξίες του παραστατικού ώστε να συσχετιστούν με τα αντίστοιχα πεδία της δήλωσης Ε3 και της δήλωσης ΦΠΑ.



Σύνοψη και χαρακτηρισμοί – Τι διαβιβάζεται στην ΑΑΔΕ και γιατί



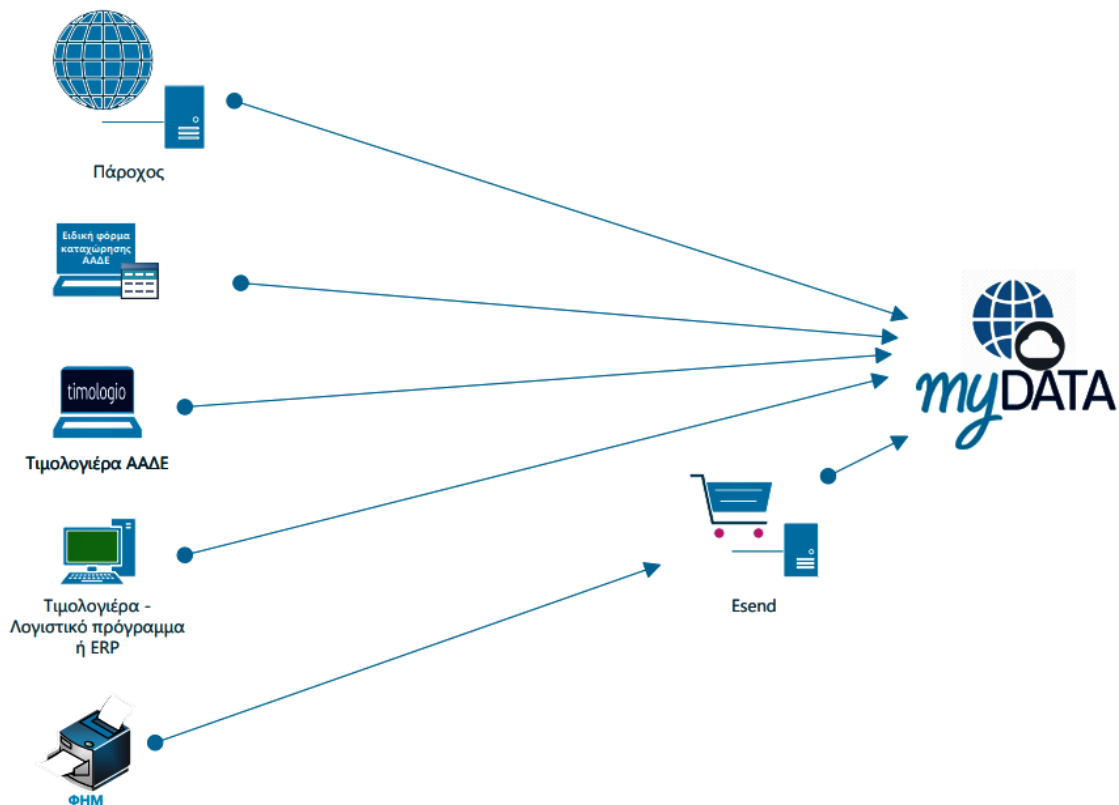
5. Τα 5 Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων

1. «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»
2. «Ειδική φόρμα καταχώρησης»
3. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)
4. «Τιμολογέρα» - timologio
5. «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;



Κανάλια διαβίβασης στην πλατφόρμα



Αναλυτικά

• «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»:

Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν :

(1) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων και

(2) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας (Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP)).

Με τις διαβιβάσεις παραστατικών μέσω των ERP διαβιβάζονται όλων των ειδών τα παραστατικά και στις περισσότερες των περιπτώσεων αυτοματοποιημένα.

Προϋπόθεση, είναι να έχει προηγηθεί η εγγραφή στην πλατφόρμα «myDATA», ώστε να ληφθεί κωδικός «API» ΑΑΔΕ και όνομα χρήστη ο οποίος εισάγεται στα Εμπορικά /Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP), ώστε να επιτευχθεί η επικοινωνία και η διασύνδεση με την πλατφόρμα «myDATA».



• «Ειδική φόρμα καταχώρησης»

Η ειδική φόρμα καταχώρησης των Παραστατικών, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τις μικρές σε μέγεθος και δραστηριότητα οντότητες με φάση τα κάτωθι χαρακτηριστικά :

α) Επιχείρηση που τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα

Μοναδικό κριτήριο (ανεξαρτήτως τζίρου, κ.λπ) 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 [δεν περιλαμβάνονται οι Αποδείξεις Λιανικής] (**)** έχουν τη δυνατότητα να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.

β) Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα

το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που έχουν πραγματοποιήσει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τις 50.000,00 € (*), είτε πρόκειται για εμπορική ή μεικτή επιχείρηση ή ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών. Το ύψος των ακαθάριστων εσόδων εξετάζεται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προκύπτουν από την Πλατφόρμα myDATA και ισχύουν καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, εντός του οποίου πραγματοποιείται η ηλεκτρονική διαβίβαση ή εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης (**), που το πλήθος αυτών προκύπτει από τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν στην Πλατφόρμα myDATA μέχρι το τέλος του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

Πίνακας Επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης

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

Βάση υπολογισμού για έτη 2020 και 2021

(1) Εξαιρετικά, για τα έτη 2020 και 2021, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019 αντίστοιχα.

(2) Εξαιρετικά για τα έτη 2020 και 2021, λαμβάνεται υπόψη το πλήθος των τιμολογίων, με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών ετών 2018 και 2019.

(*) Ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E3 – Κωδικός 047Στον κωδικό αυτό συμπληρώνονται αυτόματα από το πρόγραμμα το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της οντότητας

Συνολικά Αποτελέσματα Χρήσης		
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	047	
Καθαρά Αποτελέσματα	048	

Συγκεκριμένα εμφανίζεται εδώ το άθροισμα των κωδικών του (σύνολο εσόδων)

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)								
		Εμπορική δραστηριότητα		Παραγωγική δραστηριότητα		Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Σύνολο
Z1	Σύνολο Εσόδων	160	260	360	460	560		560
	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	161	261	361	461	561		561
	Λοιπά συνήθη έσοδα	162	262	362	462	562		562
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	163	263	363	463	563		563
	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	164	264	364	464	564		564
	Έσοδα συμμετοχών	165	265	365	465	565		565

()** Με βάση τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών

Πελάτες - Έσοδα	Αποκλίσεις Εσόδων	Αποκλίσεις Εξόδων	Αποκλίσεις Cas Εισπρά	
Τιμολόγια Εσόδων	Έσοδα που δηλώθηκαν			
Συγκεντρωτικές Εσόδων	ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.
Λιανικές Συναλλαγές	090013053	750,00 €	0,00 €	1
Cas Εισπράξεις	090034337	1.200,00 €	0,00 €	1
Προμηθευτές - Έξοδα	090071277	3.859,60 €	62,30 €	4
Συγκεντρωτικές Εξόδων	094394893	372,00 €	0,00 €	1
Δαπάνες	099212187	200,00 €	0,00 €	1
Cas Πληρωμές	099357493	1.000,00 €	0,00 €	1
Ενέργειες	999505451	84.152,85 €	20.196,68 €	13
Υποβολή Αρχείου	999863881	500,00 €	0,00 €	1
Ιστορικό				

Επισημάνση

Οι νέες επιχειρήσεις θα μπορούν να κάνουν χρήση της «Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης», αφού δεν υπάρχει «Ιστορικό»

Επισημάνσεις

α) Η διαδικασία εισαγωγής (καταχώρησης) παραστατικών, είναι αρκετά χρονοβόρα γιατί δεν υπάρχει καμία αυτοματοποίηση.

β) Επιχείρηση που έχει τη δυνατότητα και χρησιμοποιεί την Ειδική Φόρμα Καταχώρησης της ΑΑΔΕ, μπορεί να διαβιβάζει και μέσω ERP (εφόσον δεν αφορά έκδοση του παραστατικού, αλλά μόνο διαβίβαση).

γ) Η εφαρμογή σου δίνει την δυνατότητα συμπλήρωσης της «Ειδικής Φόρμας» και ελέγχει (με βάση τα όρια) το δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής Φόρμας», κατά την διαβίβαση. Σε περίπτωση μη δικαιώματος χρήσης δεν επιτρέπει την «Διαβίβαση»



• Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)

Ως Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ) ορίζεται το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων εσόδου («Νομίμων Αποδείξεων») σε συναλλαγές.

- «Ταμειακές Μηχανές/Φ.Η.Μ» και διασύνδεση με το «esend» (Δείτε Κατωτέρω παρ. 11)
- Μέχρι να εφαρμοστεί η διασύνδεση των ΦΗΜ η επιχείρηση θα στέλνει στο MyDATA συγκεντρωτικά ένα παραστατικό (όλα τα Ζ λιανικής) στο τέλος του μήνα.

- Μέσω Φ.Η.Μ. διαβιβάζονται αποκλειστικά οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων λιανικής Α2
- Οι Φ.Η.Μ. διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη. Δεν μπορούν να διαβιβάσουν χαρακτηρισμούς συναλλαγών
- Οι Φ.Η.Μ. δεν μπορούν να ενημερώνουν το myDATA με τα δεδομένα των τιμολόγιων, που ενδεχομένως εκδίδουν.



• «Τιμολογιέρα» - timologio

Είναι εφαρμογή Έκδοσης Παραστατικών και Διαβίβασης μόνο και όχι καταχώρησης εξόδων .

Μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιαδήποτε Επιχείρηση

Η απαίτηση Διαβίβασης σε συγκεκριμένο χρόνο, τιμολογίων και Α.Π.Υ (στις περιπτώσεις εξαίρεσης από Φ.Η.Μ), αναγκάζει αρκετές επιχειρήσεις να χρησιμοποιήσουν ένα λογισμικό (software), για να τιμολογούν και να εκδίδουν αποδείξεις ή τιμολόγια.

Η «τιμολογιέρα» θα μπορεί να έχει απευθείας σύνδεση με την πλατφόρμα myDATA για άμεση αποστολή τιμολογίων και αποδείξεων και η Τιμολόγηση θα μπορεί να γίνει από παντού, εφόσον αξιοποιούνται οι δυνατότητες των cloud εφαρμογών.

Έπειτα θα πρέπει να ενημερωθούν,(σε κάποιες περιπτώσεις αυτό γίνεται αυτόματα λόγω συμβατότητας των δύο εφαρμογών) μόνο για τις ανάγκες ενημέρωσης των βιβλίων, οι λογιστικές εφαρμογές που χρησιμοποιεί ο Λογιστής.

Θα μπορούσαμε να διακρίνουμε τις «τιμολογιέρες» σε δύο κατηγορίες :

α) «Δημόσια» Τιμολογιέρα

Το timologio (δωρεάν κρατική «τιμολογιέρα») είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ για ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επιχείρησης και την ταυτόχρονη διαβίβασή τους στο myDATA (Δείτε :

<https://www.aade.gr/timologio>)

Παρέχεται Δωρεάν, αλλά δεν θα έχει την υποστήριξη και τις δυνατότητες, που έχουν οι «Ιδιωτικές».

Το timologio είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ για ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επ την ταυτόχρονη διαβίβασή τους στο myDATA.

Απευθύνεται σε όλες τις επιχειρήσεις οι οποίες είτε δεν διαθέτουν κάποιο μηχανογραφικό σύστημα είτε αυτό δεν καλύπτει πλέον τις καθημερινές τους ανάγκες.

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

Ξεκινήστε βήμα-βήμα να χρησιμοποιείτε το timologio:

- **Βήμα 1:** ενημερώστε τα γενικά στοιχεία της επιχείρησής σας (υποχρεωτικό) [Video]
- **Βήμα 2:** καθορίστε τις κατηγορίες των παραστατικών σας (υποχρεωτικό) [Video]
- **Βήμα 3:** δημιουργήστε τα αγαθά/υπηρεσίες σας (υποχρεωτικό) [Video]
- **Βήμα 4:** εισάγετε τους πελάτες σας (προτείνεται) [Video]
- **Βήμα 5:** εκδώστε τα παραστατικά σας [Video]

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΑΑΔΕ (6 Δεκέμβριου 2021) : Προσθήκη δυνατότητας προεπισκόπησης πριν την έκδοση του παραστατικού στο timologio.

β) «Ιδιωτικές» Τιμολογίες

Στην αγορά κυκλοφορούν αρκετά αξιόλογα τέτοια προϊόντα, που έχουν περισσότερες δυνατότητες και παρέχεται υποστήριξη, αλλά φυσικά δεν είναι δωρεάν. Το κόστος τους βέβαια, δεν είναι σημαντικό.

Επισημαίνεται ότι η χρήση των «Τιμολογιέρων» (α) και (β) μπορεί να γίνει ανεξαρτήτως μεγέθους της επιχείρησης.

**• «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»**

Είναι η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων.

Προϋπόθεση, είναι να έχει προηγηθεί η «Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης στοιχείων μέσω Παρόχου» στην πλατφόρμα «myDATA» και επίσης να έχει διασυνδεθεί το λογισμικό του Παρόχου με το λογισμικό της επιχείρησης.

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

(1) Ο Πάροχος διαβιβάζει με ευθύνη του υποχρεωτικά μόνο τη σύνοψη και δυνητικά τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών που αυθεντικοποιεί. Αντίθετα από τα ERP διαβιβάζονται ταυτόχρονα, με ευθύνη της επιχείρησης, υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός εκάστου παραστατικού

(2) Η επιχείρηση που έχει Πάροχο απαλλάσσεται από την υποχρέωση διαβίβασης και έχει μόνο την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικών που αντιστοιχίζονται με τους Τύπους Παραστατικών Α1 και Α2. Αντίθετα οι επιχειρήσεις που έχουν ERP έχουν ταυτόχρονα την υποχρέωση έκδοσης και διαβίβασης

(3) Ο Πάροχος διαβιβάζει υποχρεωτικά μόνο τα παραστατικά που εκδίδει η επιχείρηση και όχι το σύνολο των Τύπων Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020, ενώ τα ERP διαβιβάζουν όλους τους Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020.

Εκδότης : Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων Άρθρο 71ΣΤ, Ν. 4172/2013 και Α 1258/2020

Οι επιχειρήσεις, που επιλέγουν να χρησιμοποιούν αποκλειστικά υπηρεσίες παρόχων ψηφιακής έκδοσης στοιχείων για την έκδοση παραστατικών εσόδων, μπορούν να λαμβάνουν και τα φορολογικά κίνητρα, που προβλέπονται από το νόμο.

Τα κίνητρα παρέχονται και στην περίπτωση που η επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικά παραστατικά είτε χονδρικών, είτε λιανικών συναλλαγών.

Τα κίνητρα παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022

Η «Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου», υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε Πάροχο και εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους από το φορολογικό έτος έναρξης υπολογισμού για τη χορήγηση των κινήτρων.

Τα Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη είναι :

(1) Μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τρία (3) έτη

Στην περίπτωση Επιχείρησης – Εκδότη σημαίνει ότι τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται σε τρία (3), αντί σε πέντε (5). Συγκεκριμένα :

Το 2020 παραγράφεται 31/12/2024, το 2021 παραγράφεται 31/12/2025 και το 2022 παραγράφεται 31/12/2026.

(2) Προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού

(3) Προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του Παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

(4) Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από ενενήντα (90) σε σαράντα πέντε (45) ημέρες

Λήπτης : Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων

Η επιλογή της αποδοχής της τιμολόγησης ηλεκτρονικά μέσω οποιουδήποτε Παρόχου από τους λήπτες γίνεται με δήλωση της οντότητας με ηλεκτρονικό τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση και ισχύει για τα παραστατικά πωλήσεων που εκδίδονται ή λαμβάνονται, κατά περίπτωση, εντός του φορολογικού έτους ή των φορολογικών ετών, που αφορά η δήλωση.

Δηλαδή για την Επιχείρηση – Λήπτη, τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται **στα τέσσερα (4) έτη αντί σε πέντε (5)**. Συγκεκριμένα :

Το έτος 2020 παραγράφεται 31/12/2025, το 2021 παραγράφεται 31/12/2026 και το 2022 παραγράφεται 31/12/2027.

(Δείτε και : **Εγχειρίδιο Χρήσης Δήλωσης Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης μέσω Παρόχου** (Ενημέρωση 17-12-2020) (14 Σελίδες)

https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-12/manual_paroxoi_17_12_2020_0.pdf)



6. Άλλο είναι «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» και άλλο «Ηλεκτρονικά Βιβλία»

- Τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», σχηματίζονται από την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA, ενός οποιουδήποτε από τα 5 κανάλια διαβίβασης και όχι μόνο από το κανάλι του «Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»
- Η «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση » είναι προαιρετική για τις Επιχειρήσεις, εκτός των περιπτώσεων κάποιων επιχειρήσεων που εκτελούν έργα με βάση «Δημόσιες Συμβάσεις», ενός ύψους και άνω (Δείτε: **α)** Ν. 4601/2019 Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημόσιων συμβάσεων και λοιπές διατάξεις [άρθρα 148 – 154) και **β)** την απόφαση **98979 ΕΞ 10-08-2021 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων δυνάμει του ν. 4601/2019**).



7. Άλλο είναι «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» και άλλο «Τιμολογέρα - timologio»

- Η «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης», είναι ηλεκτρονική (δωρεάν) εφαρμογή της ΑΑΔΕ, μέσω της οποίας μπορεί μια επιχείρηση **να διαβιβάσει (όχι και να εκδώσει)** όλα τα δεδομένα (έσοδα-έξοδα), εφόσον όμως δεν ξεπερνά, κάποια όρια μεγέθους
- Η «Τιμολογέρα - timologio», είναι ηλεκτρονική (δωρεάν) εφαρμογή της ΑΑΔΕ, μέσω της οποίας μπορεί μια επιχείρηση **να εκδώσει και να διαβιβάσει** όλα τα δεδομένα μόνο των εσόδων και μπορεί να χρησιμοποιηθεί από όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους



8 «Ταμειακές Μηχανές/Φ.Η.Μ» και διασύνδεση με το «esend»

- **Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ)**

Ορίζεται το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων εσόδου («Νομίμων Αποδείξεων») σε συναλλαγές και στο οποίο ασφαρίζονται με απαραβίαστο τρόπο η φορολογική μνήμη, η μνήμη εργασίας, η εσωτερική μνήμη, κ.λπ



ΠΟΛ.1002/31.12.2014 Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών.

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:.....

α) Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι γιατροί και **οδοντίατροι**, 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.»

ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων		ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ
	Κατασκευαστές	Οδηγίες λειτουργίας Επιλέξτε το αντίστοιχο με την ιδιότητά σας πλήκτρο εισόδου και καταχωρήστε το όνομα χρήστη και τον κωδικό πρόσβασης μοναδικής σύνδεσης, που χρησιμοποιείτε για την είσοδό σας στο Taxis.
	Έλεγχος Αποδείξεων	Είσοδος "Κατασκευαστές" Είσοδος κατασκευαστών ΦΗΜ.
	Επιχειρήσεις	Είσοδος "Έλεγχος Αποδείξεων" Έλεγχος αυθεντικότητας ληφθέντων τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής.
	Έλεγχος ΦΗΜ	Είσοδος "Επιχειρήσεις" Έλεγχος διαβιβασθέντων παραστατικών. Λήψη AES key. Αναφορές πωλήσεων.
	Υποστήριξη	Είσοδος "Έλεγχος ΦΗΜ" Έλεγχος του ΑΦΜ ενός κατόχου ΦΗΜ : ταμειακής μηχανής, ΕΑΦΔΣΣ, ή ΑΔΗΜΕ. Είσοδος "Υποστήριξη" Είσοδος Διοίκησης.

- **Υποχρέωση και χρόνος διασύνδεσης**

Με βάση την απόφαση **Α. 1171/3-8-2021** Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε. για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων

των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ισχύουν τα εξής :

[1] Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 250). **Εξαιρούνται προς το παρόν οι Ταξιτζήδες**

[2] Οι οντότητες που απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση των Φ.Η.Μ. και δεν κάνουν προαιρετική χρήση τους, δεν εμπίπτουν στο πλαίσιο εφαρμογής.

[3] Οι υπόχρεες οντότητες εντάσσονται στη σταδιακή διασύνδεση με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και με επιπλέον κριτήριο την ένταξή τους ή μη στους πληττόμενους ΚΑΔ λόγω COVID-19, ως εξής:

- Τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. [<https://www1.gsis.gr/tameiakes/myweb/esend.php>] όχι απευθείας στην πλατφόρμα myDATA], από το οποίο ενημερώνεται η ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της Α.Α.Δ.Ε.
- Τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ανά εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης, κατ' ελάχιστον (Α.1138/2020, όπως ισχύει, Παράρτημα), είναι τα εξής:
- **α)** Α.Φ.Μ. του εκδότη / **β)** Είδος Παραστατικού λιανικής πώλησης
- **γ)** Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης/ **δ)** Ημερομηνία και ώρα έκδοσης / **ε)** Συντελεστής ΦΠΑ / **στ)** Συνολική αξία παραστατικού.



Η ροή της διαδικασίας

[1] Από τη ΦΗΜ στο e send

Οι επιχειρήσεις ρυθμίζουν και διασυνδέουν τους ΦΗΜ ώστε κατά την έκδοση αποδείξεων και Ζ τα οικονομικά στοιχεία να τα λαμβάνει real time το e send τους ΑΑΔΕ.

[2] Από το e send στην myDATA

Το e send με την σειρά του **αθροίζει ανά εγκατάσταση και ημερομηνία (αποδείξεις ή Ζ – ανάλογα ποιους κωδικούς έχουμε επιλέξει στην διασύνδεση των ΦΗΜ)** και στέλνει στην **myDATA** σύνοψη των λιανικών ανά συντελεστή ΦΠΑ τους χαρακτηρισμό.

[3] Από στην myDATA στην επιχείρηση

Η **myDATA** και στέλνει στην οντότητα σύνοψη και ΜΑΡΚ των λιανικών ανά συντελεστή ΦΠΑ τους χαρακτηρισμό.

[4] Από την επιχείρηση στο myDATA

Τέλος για τους λιανικές που λαμβάνει η οντότητα με ΜΑΡΚ οφείλει να στείλει τον χαρακτηρισμό στο myDATA **μέχρι την 30^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον μήνα έκδοσης τους.**



9.myDATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής – Τι πρέπει να κάνουμε - Προβλεπόμενες Ποινές

Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής

Συνοπτικά για τα έτη 2020, και 2022

Έτος 2020

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις των επιχειρήσεων.

Εξαιρέση : Η υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων του έτους 2020 θα παραμείνει μόνο για τις επιχειρήσεις που θα λάβουν τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου για το έτος αυτό.



Έτος 2022

Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής

Επισημάνσεις :

• Το 2022 είναι έτος προσαρμογής αλλά και υποχρεωτικότητας.

(Τα βασικά στοιχεία που προέκυψαν από την εκδήλωση «Ηλεκτρονικά βιβλία και ηλεκτρονική τιμολόγηση» που συνδιοργάνωσαν η ΠΑΕΛΟ, η HERCA και η ΕΠΟΕΣ)

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/56915/ta-basika-stoixeia-poy-proekypsan-apo-thn-ekdhlwsh-hlektronika-biblia-kai-hlektronikh-timologhsh-poy-syndiorganwsan-h-paelo-h-herca-kai-h-epoes> και <https://www.youtube.com/watch?v=bhADJfG65A&t=1450s>

Επίσης :

«Το έτος 2022 θα είναι έτος εκπαίδευσης και υποχρεωτικότητας. Ναι, θα στέλνονται τα τιμολόγια αλλά θα υπάρχει μεγάλη ελαστικότητα ως προς τους χρόνους και ως προς τα λάθη που θα γίνουν. Δεν θα αφήσουμε κανένα λογιστή να φάει πρόστιμο χωρίς να υπάρχει λόγος.»

(Πηγή : «Διάλογοι ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΑ» - Διάλογος με τον πρόεδρο του ΟΕΕ Κωνσταντίνο Κόλλια, 17-12-2021)

Read more at Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/57413/dialogos-me-ton-proedro-toy-oee-mydata-asoeneia-logisth-pshfiakh-yπογραφh-oria-yπογραφhs-kostos-yphresiwn-logisth-kwdikas-deontologias-espa-logistwn>



Έτος 2021 - Αναλυτικά

« ζ) Εξαιρητικά για το φορολογικό έτος 2021,

- 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**, από τις λοιπές οντότητες.

- [Στοιχεία που εκδόθηκαν από 1/1/2021 έως 30/9/2021 (ή 31/10/2021)]

Έως και την **31.3.2022**, διαβιβάζονται τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης, τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης, καθώς και οι τίτλοι κτήσης που αφορούν σε λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από την 1.1.2021 έως και την 30.9.2021, καθώς και την 31.10.2021 αντίστοιχα, για τις κατηγορίες οντοτήτων της παραπάνω παραγράφου, εκτός από τα δεδομένα που οι οντότητες διαβίβασαν προγενέστερα, σύμφωνα με την περ. α' ανωτέρω.

- [Προθεσμίες στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη]

Ειδικά στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη, στις παραπάνω περιπτώσεις, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί έως και τις προαναφερόμενες ημερομηνίες, ήτοι 30.9.2021 και 31.10.2021 αντίστοιχα, αυτά **δύνανται να διαβιβάζονται από το Λήπτη από την 1.4.2022 έως και την 30.4.2022.**

Ο Εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές έως και την 31.5.2022.

Τα δεδομένα της περίπτωσης αυτής που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται διακριτά, ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται ανά μήνα, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά.

η) Έως και την 31.5.2022 **δύνανται** να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εξόδων τιμολόγησης, καθώς και οι χαρακτηρισμοί εσόδων αυτοτιμολόγησης, που αφορούν σε λογιστικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την 1.1.2021 έως και την 31.12.2021.

Επιπλέον, έως και την 31.5.2022 **δύνανται** να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα), τα δεδομένα εξόδων των περ. α' έως και ε' της παρ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας *. Τα δεδομένα των υπόψη περιπτώσεων, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής, διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα.

[* α) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών), β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής, 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 τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος, ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ]

θ) Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και όχι αργότερα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., υποχρεωτικά οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων **και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων**, των δεδομένων που αφορούν το υπόψη φορολογικό έτος.».

(Α.1156/30-6-2021, άρθρο 7)



Κυρώσεις

- Έως τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου κυρώσεων δεν επιβάλλονται πρόστιμα για προγενέστερη περίοδο.

« 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 πέντε καναλιών διαβίβασης.»

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 34))



()** «Σημειώνεται ότι ειδικά για το 2021 η υποχρέωση διαβίβασης αφορά μόνο τα παραστατικά εσόδων και όχι τους λογιστικούς χαρακτηρισμούς εξόδων.»

(Δελτίο Τύπου Υπουργείο Οικονομικών και ΑΑΔΕ, 28 Ιουνίου 2021)

Τι πρέπει να κάνουμε

Τα βήματα

A/A	Είδος Ενέργειας	Ενδεικτικές Απαντήσεις
1	Λήψη Κωδικών, για «Διασύνδεση» με την Πλατφόρμα (Επιχείρηση, Λογιστής και Λογιστικό Πρόγραμμα)	Ναι/Όχι [Κωδικοί]
2	Δήλωση Αποδοχής Λήψης Στοιχείων (Ηλεκτρονική Τιμολόγηση)	Ναι/Όχι
3	Δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης»	Ναι/Όχι
4	Εκδιδόμενα παραστατικά πώλησης / Καταγραφή	(Καταγράφονται όλα τα είδη και οι Σειρές)
5	α) Γίνεται Χρήση Φ.Η.Μ ; β) Μήπως εκδίδονται και Τιμολόγια μέσω Φ.Η.Μ γ) Έλεγχος διασύνδεσης Φ.Η.Μ με e-send	α) Ναι/Όχι β) Ναι/Όχι γ) Ναι/Όχι
6	Υπάρχει απαίτηση για τυχόν χρήση «τιμολογιέρας», λόγω χρόνου διαβίβασης	Ναι/Όχι [Εάν ναι]
7	Ενδεχόμενες νέες προθεσμίες διαβίβασης και παραλαβής από το λογιστικό γραφείο των παραστατικών	[Με βάση τα ανωτέρω]



Σύγκριση Προθεσμιών Διαβίβασης

Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας και
Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής.

Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας			
Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης
Ελεύθερος Επαγγελματίας (Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ)	Α.Π.Υ	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης" (*)
	Τ.Π.Υ	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης" (*)

[1] Επισήμανση

α) Επειδή η χρήση της «ειδικής φόρμας καταχώρησης» είναι χρονοβόρα, προτείνεται η χρήση του λογιστικού προγράμματος (που χρησιμοποιεί το Λογιστικό Γραφείο), αφού αφενός τεχνικά μέσω αυτού του προγράμματος ενημερώνεται αυτόματα η «ειδική φόρμα καταχώρησης» και αφετέρου υπάρχει σχετικά

επαρκής χρόνος καταχώρησης, **β)** Θα μπορούσε να γίνει και χρήση «Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης», η οποία λόγω του μικρού μεγέθους των Επιχειρήσεων, θεωρείται ασύμφορη.

(*) : Υπάρχει η Δυνατότητα Χρήσης και του Καναλιού «Προγράμματα (Λογιστικό, ERP) "», στην περίπτωση αυτή (με δυνατότητα καταχώρησης μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν).

Αφορά περιπτώσεις, κατά τις οποίες το ERP, δεν εκδίδει το παραστατικό (αυτό έχει εκδοθεί χειρόγραφα), αλλά μέσω αυτού γίνεται, μόνο η λογιστική εγγραφή.

Όπως προκύπτει, από την Ερώτηση/Απάντηση αρ. 96 (δείτε κατωτέρω), αυτό κατ' αρχήν ισχύει για το 2021 («περίοδο ανοχής»), αλλά η ΑΑΔΕ, προτίθεται να δώσει την δυνατότητα αυτή και στα επόμενα έτη.

Δείτε : ΣΕΛΠΕ & Πανελλήνια Ένωση Λογιστών Οικονομολόγων με την ΑΑΔΕ για mydata
https://www.youtube.com/watch?v=n_wvfyKgpzi (1,26 λεπτό και επόμενα)



Ερωτήσεις-Απαντήσεις : Επιχειρησιακά θέματα

96. **Ε** Ο Λογιστής μπορεί να διαβιβάζει όλα τα έσοδα των πελατών του έως τις 20 του επόμενου μήνα από την έκδοση εκάστου παραστατικού;

Α Ναι αλλά μόνο για την περίοδο ανοχής και όχι υποχρεωτικά. Από τη νομοθέτηση του σχετικού άρθρου των κυρώσεων και μετά ο Λογιστής έχει την υποχρέωση για τη διαβίβαση μόνο των εξόδων που λαμβάνει από Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής, της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής και της Κατηγορίας Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων Εξόδων, βάσει των ορίων που προβλέπονται στην Α.1138/2020. Σχετικά με τα έσοδα δύναται να διαβιβάζει μόνο τα έσοδα των Επιχειρήσεων που έχουν τα όρια της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης. Σε κάθε περίπτωση προκρίνεται οι Επιχειρήσεις να διαβιβάζουν ανεξαρτήτως ορίου τα έσοδα τους με ηλεκτρονικό μέσο (Πάροχος, ERP, Εφαρμογή Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ, ΦΗΜ για συναλλαγές λιανικής) και οι Λογιστές μόνο τα Έξοδα και τις εγγραφές τακτοποίησης εσόδων - εξόδων.



Επιχειρήσεις Χωρίς Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας (οι οποίες εκδίδουν κυρίως χειρόγραφα στοιχεία)

Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης	Επεξ.
Ελεύθερος Επαγγελματίας (Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ)	Α.Π.Υ	Εντός 5 ημερών από την έκδοση	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
	Τ.Π.Υ	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2

[2] **α)** Λόγω των ασφικτικών προθεσμιών, οι υπόχρεες επιχειρήσεις πρέπει να εγκαταστήσουν πρόγραμμα τιμολόγησης **β)** Θα μπορούσε να γίνει και χρήση «Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης», η οποία λόγω του μικρού μεγέθους των Επιχειρήσεων, θεωρείται **μάλλον** ασύμφορη.



Χρόνος Διαβίβασης (ανάλογα το «Μέσο» και το φορολογικό στοιχείο) Σύνοψη

Μέσο Διαβίβασης	Τιμολόγια Χονδρικής	Στοιχεία Λιανικής (Μέσω Φ.Η.Μ)	Στοιχεία Λιανικής (Εκτός Φ.Η.Μ)
Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	Σε Πραγματικό Χρόνο	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών [*]
Μέσω " Τιμολογιέρας"	Σε Πραγματικό Χρόνο	.-----	Εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών [*]
Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης "	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	.-----	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν
Μέσω Φ.Η.Μ (Ταμειακές Μηχανες & Φορολογικοί Μηχανισμοί)	.-----	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	.-----
Μέσω " Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης"	Σε Πραγματικό Χρόνο	Σε Πραγματικό Χρόνο [Αντικαθιστά τις Φ.Η.Μ]	Σε Πραγματικό Χρόνο



10. Πως συνδέομαι με την πλατφόρμα myDATA - REST API

Συνοπτικό Βιβλίο

Δείτε τη συνολική σας εικόνα ανά ημέρα

Εισαγωγή Παραστατικού

Εισάγετε νέο παραστατικό

Αναζήτηση Παραστατικών

Αναζητήστε τα παραστατικά σας

Εγγραφή στο myDATA REST API

Εγγραφείτε στο myDATA REST API

Δηλώσεις ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου

Δηλώστε την αποκλειστική έκδοση και την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω Παρόχου

Εγγραφή στο timologio

Εγγραφείτε στο timologio και εκδώστε τα παραστατικά της επιχείρησής σας

Έξη κουμπιά στην πλατφόρμα του myDATA :

- 1) Δείτε το **Συνοπτικό βιβλίο** της επιχείρησής σας, τη συγκεντρωτική λίστα των αποτελεσμάτων της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.
- 2) Εισάγετε παραστατικό χρησιμοποιώντας την «**ειδική φόρμα καταχώρησης**»

- 3) **Αναζητήσετε το παραστατικό** που έχετε διαβιβάσει στο myDATA και να προβάλλετε τα στοιχεία του
- 4) **Εγγραφείτε στο myDATA Rest API**
- 5) **Παρόχος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης** Δηλώσετε την **A.** αποκλειστική έκδοση και την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης και **B.** την αποδοχή λήψης στοιχείων μέσω παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης
- 6) **Εγγραφείτε στο timologio** και να εκδώσετε τα παραστατικά της επιχείρησής σας



Ειδική Φόρμα Καταχώρισης

Η διαβίβαση δεδομένων μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρισης πραγματοποιείται με χρήση κωδικών πρόσβασης TAXISnet. **Δεν Χρειάζεται να κάνω εγγραφή στο myDATA REST API**



Ποιους αφορά η εγγραφή στο myDATA REST API;

Η εγγραφή στο myDATA REST API αφορά διαβίβαση και λήψη δεδομένων για χρήστες Εμπορικών / Λογιστικών προγραμμάτων διαχείρισης (ERP). Συγκεκριμένα αφορά:

- Επιχειρήσεις,
- Λογιστές / Λογιστικά γραφεία και
- Λογιστές Μισθωτούς.

Η εγγραφή είναι απαραίτητη για να εκδοθεί ο κωδικός API (κλειδί εισόδου) ο οποίος διασυνδέει το Εμπορικό / Λογιστικό πρόγραμμα (ERP) με την διεπαφή REST API μέσω της οποίας διαβιβάζονται δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.



11. Το «Κωδικολόγιο» της Πλατφόρμας «myDATA» - mapping

Οι «ταξινομήσεις», των διαφόρων λογιστικών γεγονότων και κατ' επέκταση των εσόδων και εξόδων, είναι από τα βασικά κεφάλαια στην Λογιστική.

- Η «ταξινόμηση» αυτή γίνεται με βάση το «Λογιστικό Σχέδιο» (καταχώρηση σε λογαριασμούς, οι οποίοι έχουν συγκεκριμένους κωδικούς), όσον αφορά την Λογιστική και με βάση το «Έντυπο Ε3» (σε συγκεκριμένους κωδικούς του εντύπου αυτού) όσον αφορά την Φορολογία.

Η Πλατφόρμα «myDATA», με σκοπό να επαληθεύσει (ή αργότερα να προ-συμπληρώσει) τις Φορολογικές Δηλώσεις της Επιχείρησης απαιτεί οι καταχωρίσεις/διαβιβάσεις σε αυτή, να γίνονται με βάση την δική της τυποποίηση.

- 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).

Τα δεδομένα της Σύνοψης του Παραστατικού αναλύονται στις Στήλες Τύπων Παραστατικών.

Επισήμανση

Κάθε «Λογιστική Εγγραφή» (δηλαδή εγγραφή στα Λογιστικά Βιβλία (είτε Διπλογραφικά είτε Απλογραφικά)), η οποία επηρεάζει τα Έσοδα και τα Έξοδα (και μερικές άλλες εγγραφές), πρέπει να «απεικονιστεί» και με ένα από τους κατωτέρω «Τύπους» Παραστατικών ΑΑΔΕ.



Κατηγορίες – Είδη – Τύποι Παραστατικών

Οι κατηγορίες των Παραστατικών ΑΑΔΕ είναι τρεις (3) οι : A1-A2, B1-B2 και Γ.

[1]. Οι κατηγορίες A1 (Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) και **A2** (Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής) περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Εκδότης, στην ημεδαπή και αλλοδαπή.

[2]. Οι κατηγορίες B1 (Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής) και **B2** (Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής) περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως Λήπτης στην ημεδαπή και αλλοδαπή.

[3]. Η κατηγορία Γ (Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων) περιέχει δεδομένα εγγραφών οντότητας, για την τακτοποίηση εσόδων - εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών Α, Β, Γ, αναλύονται σε δεκαεπτά (17), Είδη Παραστατικών.

Μη ενεργά και μη συμπληρωμένα «Είδη Παραστατικών», στην πρώτη φάση λειτουργίας της Πλατφόρμας Είναι τέσσερα (4), συγκεκριμένα τα : **4** (Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο), **9** (Παραστατικό Διακίνησης – Ανενεργό), **10** (Παραστατικό Διακίνησης (Ποσοτική Παραλαβής) - Ανενεργό), **12** (Συμπλήρωση σε επόμενο χρόνο) είναι για μελλοντική χρήση και

Τα δεκαεπτά (17), Είδη Παραστατικών αναλύονται σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.

Μη ενεργοί «Τύποι Παραστατικών», στην πρώτη φάση λειτουργίας της Πλατφόρμας

Είναι έξη (6), συγκεκριμένα οι: 8.3 Ειδικό Στοιχείο Αγροτών / Πώληση – Παροχή, 9.1, 9.2, 9.3 (Διακίνηση) και 10.1, 10.2 (Διακίνηση), θα ενεργοποιηθούν σε επόμενο χρόνο.

Η διάρθρωση τους, Κατηγορία/Είδος/Τύπος Παραστατικού έχει ως εξής :

Παράδειγμα 1

Κατηγορία : **A1** Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής

Είδος Παραστατικού : **1.** Τιμολόγιο Πώλησης

Τύπος Παραστατικού : **1.2** Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

Παράδειγμα 2

Κατηγορία : **Γ** Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων

Είδος Παραστατικού : **17.** Εγγραφές Οντότητας

Τύπος Παραστατικού : **17.1** Μισθοδοσία

17.2 Αποσβέσεις

Συνοπτικά έχουμε :

Ανάλυση των "Τύπων Παραστατικών"																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1	2.1	3.1	4	5.1	6.1	7.1	8.1	9.1	10.1	11.1	12	13.1	14.1	15.1	16.1	17.1
1.2	2.2	3.2		5.2	6.2		8.2	9.2	10.2	11.2		13.2	14.2			17.2
1.3	2.3						8.3	9.3		11.3		13.3	14.3			17.3
1.4	2.4									11.4		13.4	14.4			17.4
1.5										11.5		13.30	14.5			17.5
1.5												13.31	14.30			17.6
1.6													14.31			
A1										A2		B1	B2	Γ		

Δεν είναι ακόμα σε χρήση

Λαμβάνουν τον Κωδικό 8 – Εγγραφές χωρίς Φ.Π.Α

Τα ανωτέρω αναλύονται στον επόμενο Πίνακα :

A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	
	Η Κατηγορία A1 περιέχει τα Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη – ημεδαπής / αλλοδαπής (χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών)
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα δέκα (10) [αρ. 1 έως και 10] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και είναι :
1	Τιμολόγιο Πώλησης
	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης 1.2 Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις 1.3 Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών 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 Υπηρεσιών 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών, 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών, 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
	7.1 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)
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
11	Παραστατικά Λιανικής
	11.1 ΑΛΠ 11.2 ΑΠΥ 11.3 Απλοποιημένο Τιμολόγιο 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής 11.5 ΑΛΠ / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
12	[Για Μελλοντική Χρήση]
B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής	

	Η Κατηγορία Β1 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
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 Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής
	B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής
	Η Κατηγορία Β2 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 Α1 με αποστολέα το Λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκουν τα τρία (3) [αρ. 14 έως και 16] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
14	Παραστατικά Εξαιρούμενων Οντοτήτων ημεδαπής / αλλοδαπής
	14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών, 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών 14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 14.31 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
15	Συμβόλαιο - Έξοδο
	15.1 Συμβόλαιο - Έξοδο
16	Ειδικό Στοιχείο (Έξοδο) – Απόδειξη Πληρωμής
	16.1 Ενοίκιο Έξοδο
	Ειδική Περίπτωση διαβίβασης
	Αντικριζόμενα Παραστατικά περ. Α1 με αποστολέα τον Λήπτη λόγω παράλειψης ηλεκτρονικής διαβίβασης του Εκδότη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας
	Παραπομπή στα παραστατικά Α1 ανά περίπτωση 1 (1.1, 1.4, 1.5, 1.6) και 2 (2.1, 2.4) εκτελώντας την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου αντίστροφα
	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.
	Στην Κατηγορία αυτή ανήκει τα ένα (1) [αρ. 17] από τα δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών
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
	[Δυνατότητα Ακύρωσης / Διόρθωσης]
	Ακύρωση Παραστατικών Οντότητας (μη χρήση παραστατικού) (Α)
	Παραπομπή - Συσχετισμός με τα Παραστατικά (Α) ανά Περίπτωση
	Ακύρωση Παραστατικών - Εγγραφών Ληπτών (Β, Γ)



Υποπίνακες, που αφορούν δεδομένα των «Στηλών»

Γ1. Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^α - Συντελεστής Φ.Π.Α. (%)

Κωδικός	Συντελεστής Φ.Π.Α. (%)	Σημειώσεις
1	ΦΠΑ συντελεστής 24%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21- Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου - Κανονικός Συντελεστής
2	ΦΠΑ συντελεστής 13%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 1 - Μειωμένος Συντελεστής
3	ΦΠΑ συντελεστής 6%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 1 - Υπερμειωμένος Συντελεστής
4	ΦΠΑ συντελεστής 17%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 4 - Νησιά Αιγαίου - Κανονικός Συντελεστής
5	ΦΠΑ συντελεστής 9%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 4 - Νησιά Αιγαίου - Μειωμένος Συντελεστής
6	ΦΠΑ συντελεστής 4%	Ν. 2859/2000, άρθρο 21, παρ. 4 - Νησιά Αιγαίου - Υπερμειωμένος Συντελεστής
7	Άνευ ΦΠΑ 0% (γίνεται αναφορά στην αιτία εξαιρέσης)	[Δείτε Κατωτέρω Επισήμανση (2)]
8	Εγγραφές χωρίς ΦΠΑ (π.χ Μισθοδοσία, Αποσβέσεις)	[Δείτε Κατωτέρω Επισήμανση (2)]

Γ2. Επιλογές Στήλης 25 : Υποπίνακας αρ. 1^β - Άνευ Φ.Π.Α ή Εμπειροχόμενος Φ.Π.Α.- Αιτία Εξαιρέσης

Κωδ.	Νομοθεσία	Σύντομη Περιγραφή
7	Χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 22 του Κώδικα ΦΠΑ	
27	Λοιπές Εξαιρέσεις ΦΠΑ	

Άρθρο 22 – Αναλυτικά :

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

.....

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαιείς, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,

ΠΟΛ.1100/24.6.2010

II. Ιατρική περίθαλψη στο πλαίσιο άσκησης ιατρικών επαγγελματιών

1. Με την αντικατάσταση της περίπτωσης ε' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#) συνεχίζουν να απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών.

Η απαλλαγή αυτή καλύπτει την παροχή ιατρικών υπηρεσιών με σκοπό τη διάγνωση, περίθαλψη, πρόληψη και στο μέτρο του δυνατού θεραπεία ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας του ανθρώπου, οι οποίες πραγματοποιούνται από ιατρούς ή οδοντιάτρους στο πλαίσιο της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή του παρέχοντος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο), με την προϋπόθεση ότι τα νομικά πρόσωπα αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ως φορείς παροχής πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας (Π.Φ.Υ.).

2. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με π.δ. 84/2001 (ΦΕΚ 70 Α'), οι φορείς παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας δεν διαθέτουν κλίνες νοσηλείας (άρθρο 14, π.δ. 84/2001). Έτσι υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη και απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται από φυσικά πρόσωπα ιατρούς όλων των ειδικοτήτων και οδοντιάτρους στα ιδιωτικά τους ιατρεία και οδοντιατρεία, από ιδιωτικά πολυιατρεία και πολυοδοντιατρεία, ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια και ιδιωτικά εργαστήρια φυσικής ιατρικής και αποκατάστασης.

3. Υπενθυμίζεται ότι η εν λόγω απαλλαγή καλύπτει τους γιατρούς εργασίας, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την εγκύκλιο [ΠΟΛ.1168/16.12.2008](#).

4. Με τη διάταξη αυτή συνεχίζουν να απαλλάσσονται από το φόρο και οι αμοιβές των ιατρών ελευθέρων επαγγελματιών από ιδιωτικές κλινικές και νοσοκομεία, στην περίπτωση που δεν είναι μισθωτοί, και οι οποίες αφορούν περίθαλψη ασθενών των προσώπων αυτών. Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που η αμοιβή του ιατρού δεν αφορά υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης αλλά προμήθεια για σύσταση πελατείας, τότε υπάγεται στο φόρο με τον κανονικό συντελεστή. Επίσης υπάγεται στο φόρο με τον κανονικό συντελεστή η αμοιβή ιατρών φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων με μέλη ιατρούς, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες συμβουλευτικού χαρακτήρα, παροχής πληροφοριών για ιατρικά θέματα και μηχανήματα και γενικά υπηρεσίες που δεν έχουν σκοπό τη διάγνωση, περίθαλψη, πρόληψη και στο μέτρο του δυνατού θεραπεία ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας του ανθρώπου στο πλαίσιο της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας.

5. Σημειώνεται ότι η απαλλακτική αυτή διάταξη συνεχίζει να καλύπτει υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης που παρέχονται από ψυχολόγους, μαιείς, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, ενώ η απαλλαγή καλύπτει από 1.7.2010 και τις υπηρεσίες που παρέχονται από λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

6. Υπηρεσίες από δερματολόγους, χειρουργούς και ιατρούς άλλων ειδικοτήτων, ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρείες, με τη χρήση λέιζερ ή με άλλες τεχνικές της ιατρικής επιστήμης, οι οποίες δεν αποσκοπούν στην θεραπεία ασθένειας ή στην αποκατάσταση της υγείας, αλλά γίνονται για λόγους αισθητικής, υπάγονται στο φόρο με τον χαμηλό συντελεστή. Επομένως για την επιβολή ή μη Φ.Π.Α. σε κάθε περίπτωση, η διάκριση για την φορολογική μεταχείριση γίνεται ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο παρέχεται η υπηρεσία.

7. Προκειμένου να αντιμετωπιστεί το θέμα των ιδιωτικών κλινικών και των «διαγνωστικών κέντρων» τα οποία δεν μπορούν να συμβληθούν απευθείας με το δημόσιο και λοιπούς ασφαλιστικούς φορείς για την είσπραξη νοσηλίων και εξετάσεων και για την είσπραξη αυτών μεσολαβεί συμβεβλημένος ιατρός,

γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

- α) όσον αφορά τις υπηρεσίες των φορέων υγείας, οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο συνεχίζει να εφαρμόζεται η παράγραφος Α.1. της εγκυκλίου 1137236/6512/2090/Α0014/[ΠΟΛ.1334/23.12.1996](#), δηλαδή ο συμβεβλημένος ιατρός για την είσπραξη των αμοιβών του φορέα υγείας για τον οποίο ενεργεί, εκδίδει το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο προς τον ασφαλιστικό φορέα χωρίς Φ.Π.Α. και στη συνέχεια ο φορέας υγείας εκδίδει φορολογικό στοιχείο ίσης αξίας (συμπεριλαμβανομένου και του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος) προς τον ιατρό χωρίς Φ.Π.Α..
- β) όσον αφορά τους φορείς υγείας οι υπηρεσίες των οποίων υπάγονται στο φόρο, ακολουθείται η διαδικασία ως άνω, με τη διαφορά ότι τόσο στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει ο ιατρός όσο και στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει ο φορέας υγείας αναλογεί Φ.Π.Α. με τον χαμηλό συντελεστή. Η ανωτέρω ρύθμιση είναι μεταβατικού χαρακτήρα και ισχύει μέχρι τη λήξη της προθεσμίας προσαρμογής των εν λόγω προσώπων με τις διατάξεις του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως αυτή κατά περίπτωση έχει οριστεί ([άρθρα 26](#) και [29](#) του ν. [3846/2010](#)).

III. Διάκριση μεταξύ των περιπτώσεων δ' και ε' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#).

Για την αποφυγή συγχίσεων, όσον αφορά την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων δ' και ε' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#) του Κώδικα ΦΠΑ, όπως αυτές ισχύουν από 1.7.2010, διευκρινίζουμε τα εξής:

1. Στην παράγραφο δ' υπάγονται οι υπηρεσίες δευτεροβάθμιας υγείας, ενώ στην παράγραφο ε' υπάγονται οι υπηρεσίες πρωτοβάθμιας υγείας, δηλαδή οι προϋποθέσεις που τίθενται στην περίπτωση δ' για τους ιδιωτικούς οργανισμούς δεν ισχύουν για την παροχή πρωτοβάθμιας υγείας, η οποία υπάγεται στην περίπτωση ε'.
2. Κατά συνέπεια και με σκοπό την ίση μεταχείριση ίδιων πράξεων:
 - Υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης που παρέχονται από νοσηλευτικά ιδρύματα (φορείς δευτεροβάθμιας υγείας) στα εξωτερικά ιατρεία και διαγνωστικά εργαστήρια που διαθέτουν, απαλλάσσονται από το φόρο με τις διατάξεις και τις προϋποθέσεις της περίπτωσης ε', της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#).
 - Υπηρεσίες διάγνωσης που πραγματοποιούνται από νοσηλευτικά ιδρύματα (φορείς δευτεροβάθμιας υγείας) σε ασθενείς που νοσηλεύονται σ' αυτά υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης δ', κατά συνέπεια στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις ιδιωτικού δικαίου δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται, υπάγονται στο φόρο.
 - Υπηρεσίες που παρέχονται από φορείς δευτεροβάθμιας υγείας, οι οποίες συνίσταται στην εκτέλεση ιατρικών ή οδοντιατρικών πράξεων οι οποίες, σύμφωνα με διατάξεις του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απαγορεύεται να εκτελούνται από φορείς παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας, όπως χειρουργικές επεμβάσεις για τις οποίες δεν απαιτείται διανυκτέρευση, υπάγονται στην περίπτωση δ', κατά συνέπεια στην περίπτωση κερδοσκοπικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου, υπάγονται στο φόρο με τον χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α.
 - Οι υπηρεσίες των Μονάδων Χρόνιας Αιμοκάθαρσης εκτός Νοσοκομείων και Κλινικών του π.δ. 225/2000 (ΦΕΚ194/Α/7.9.2000) υπάγονται στην περίπτωση ε', κατά συνέπεια απαλλάσσονται από το φόρο. Επίσης απαλλάσσονται οι υπηρεσίες των Μονάδων Τεχνητού Νεφρού, στην περίπτωση που οι υπηρεσίες παρέχονται σε εξωτερικούς, μη νοσηλευόμενους ασθενείς των ιδιωτικών κλινικών που δεν απαλλάσσονται με την διάταξη της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#), ενώ οι ίδιες υπηρεσίες που παρέχονται σε νοσηλευόμενους ασθενείς υπάγονται στο φόρο.
 - Υπηρεσίες που παρέχονται από Κέντρα Αποθεραπείας και Αποκατάστασης τα οποία ανήκουν σε φυσικά ή Ν.Π.Ι.Δ. του π.δ. 395/1993, που λειτουργούν, αναλόγως με την άδεια λειτουργίας τους, ως πρωτοβάθμιοι ή ως δευτεροβάθμιοι ή ως μικτοί φορείς υγείας, διευκρινίζεται ότι απαλλάσσονται από το

φόρο μόνο οι υπηρεσίες που παρέχονται σε εξωτερικούς ασθενείς που δεν διανυκτερεύουν στις εγκαταστάσεις τους (περίπτωση ε΄ της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#)).

.....



Βασικοί «μετασχηματισμοί» στα Απλογραφικά βιβλία.

Σε μια μικρή επιχείρηση με «Απλογραφικά βιβλία», θα είχαμε τα εξής :

Παραστατικό (Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π) ή Λογιστική Εγγραφή	Τύπος Παραστατικού ΑΑΔΕ	«Χαρακτηρισμός»	Κωδικός Ε3
Έσοδα			
Τιμολόγιο Πώλησης Χονδρικής	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category1_1	E3_561_001
Α..Λ.Π (με Ταμειακή Μηχανή) – Δυνατότητα μηνιαίας καταχώρησης των «Ζ»	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)	category1_1	E3_561_003
Α..Λ.Π (με Ταμειακή Μηχανή) - Μετά την διασύνδεση, θα προβαίνουμε μόνο σε χαρακτηρισμό.	11.1 - ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)	category1_1	E3_561_003
Α.Π.Υ ή Α.Λ.Π (Χωρίς Ταμειακή Μηχανή)	11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)	category1_3	E3_561_003
Επιδοτήσεις	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης με Λήπτη το ΑΦΜ του φορέα δημοσίου ή 000000000.	category1_10	E3_562
Έξοδα			
Τιμολόγια από προμηθευτές (Ημεδαπής) - Πρώτες ύλες αναλώσιμα κ.λπ	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (*)	category2_2	E3_202_001
Τιμολόγια από προμηθευτές (Ημεδαπής) - Διάφορα έξοδα	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης (*)	category2_4	E3_585_016
Τιμολόγια από ελεύθερο επαγγελματία με παρακράτηση	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής (*)	category2_4	E3_585_016
Μισθοδοσία	17.1 Μισθοδοσία	category2_6	E3_581_001 - 003
ΕΦΚΑ ελεύθερου επαγγελματία	14.5 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	category2_5	E3_585_007

Ενοίκια σε ιδιώτη	16.1 Ενοίκια - Έξοδο	category2_5	E3_585_014
Ενοίκια σε εταιρεία	2.1 - Τιμολόγιο Παροχής (*)	category2_5	E3_585_014
Κοινόχρηστα	13.3 - Κοινόχρηστα	category2_5	E3_585_016
Λογαριασμοί ενέργειας (Δ.Ε.Η, κ.λπ)	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_4	E3_585_011
Λογαριασμοί τηλεφώνου (Ο.Τ.Ε, κ.λπ)	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_4	E3_585_016
Ασφαλιστήρια Συμβόλαια χωρίς ΦΠΑ	7.1 - Συμβόλαιο - Έσοδο (*)	category2_5	E3_585_009
Μικροέξοδα διάφορα με Α.Λ.Π. χωρίς ΦΠΑ	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	category2_5	E3_585_016
Έξοδα καυσίμων/μετακινήσεων φορτηγού	13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής	category2_4	E3_585_016
ΕΝΦΙΑ	13.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_5	E3_585_016
Τόκοι και έξοδα τραπεζών	14.30 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	category2_5	E3_586
Αποσβέσεις	17.2 Αποσβέσεις	category2_8	E3_587
<u>Αγορές παγίων</u>			
Αγορές παγίων (μηχανήματα)	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category2_7	E3_882_001
Αγορές παγίων (Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός)	1.1 Τιμολόγιο Πώλησης	category2_7	E3_882_001

(*) = Η «σύνοψη» διαβιβάζεται από τον Εκδότη/αντισυμβαλλόμενο και η επιχείρηση, διαβιβάζει μόνο τον «χαρακτηρισμό».



12. Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης

Η διαδικασία ακύρωσης παραστατικών περιλαμβάνει δύο περιπτώσεις.

- Η πρώτη αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής και την άμεση διαβίβαση του ορθού με το ίδιο Αναγνωριστικό Παραστατικού ID (ΑΦΜ Εκδότη, Ημερομηνία Έκδοσης, Αριθμός Εγκατάστασης στο Μητρώο του Taxis, Τύπος Παραστατικού, Σειρά, ΑΑ Παραστατικού).
- Η δεύτερη περίπτωση αφορά την ακύρωση παραστατικού ή εγγραφής χωρίς τη διενέργεια νέας διαβίβασης.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση των παραστατικών, η ακύρωση επιλέγεται μόνο στην περίπτωση που το παραστατικό εκδόθηκε και διαβιβάστηκε στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA, αλλά η συναλλαγή δεν πραγματοποιήθηκε και το παραστατικό δεν διαβιβάστηκε ποτέ στο Λήπτη.

Σε διαφορετική περίπτωση κατά την οποία η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε, το παραστατικό διαβιβάστηκε στον Λήπτη και οι αντισυμβαλλόμενοι ακυρώνουν - αντιλογίζουν μέρος ή όλη τη συναλλαγή, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο στον Λήπτη και διαβιβάζεται η Σύνοψη στην πλατφόρμα Ηλεκτρονικών Βιβλίων myDATA της Α.Α.Δ.Ε

Επισημάνσεις

(1) Ο χρήστης καλεί υποβάλλοντας τον αριθμό «ΜΑΡΚ» του παραστατικού το οποίο θέλει να ακυρώσει. Σε περίπτωση επιτυχίας η ακύρωση ως πράξη λαμβάνει το δικό της «ΜΑΡΚ» (π.χ: 400001833397379) το οποίο επιστρέφεται στον χρήστη και το παραστατικό θεωρείται ακυρωμένο. Σε περίπτωση αποτυχίας επιστρέφεται το αντίστοιχο μήνυμα λάθους.

(2) Ακύρωση διαβίβασης παραστατικών στην ΑΑΔΕ ή έκδοση πιστωτικού.

Για να γίνει αυτό τεχνικά στέλνουμε ακύρωση (cancel invoice) του παραστατικού με το συγκεκριμένο ΜΑΡΚ παραστατικού που θέλουμε την ακύρωση του.

Η ενέργεια αυτή ακυρώνει τις αξίες στα ηλεκτρονικά μας βιβλία και λαμβάνουμε για αυτήν την ενέργεια ΜΑΡΚ ακύρωσης από την ΑΑΔΕ.

Με αυτήν την δυνατότητα ακύρωσης το παραστατικό μας μπορεί να μεταβληθεί και μετά την τυχόν διόρθωση του να διαβιβαστεί ξανά σωστά ώστε να λάβει εκ νέου ΜΑΡΚ.

Προσοχή όμως, ενώ επιτρέπονται (ειδικά στον πρώτο χρόνο εφαρμογής των διαβιβάσεων) οι ακυρώσεις των διαβιβάσεων θα μπου κανόνες όπου δεν θα επιτρέπεται ακύρωση διαβίβασης σε διαφορετικές περιόδους, καθώς μπορεί να έχουν ήδη υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ.

Εναλλακτικά μπορείς να εκδίδεις και να διαβιβάζεις πιστωτικό τιμολόγιο που θα λαμβάνει ΜΑΡΚ, τακτοποιώντας την λάθος διαβίβαση του τιμολογίου.

Εάν θέλουμε να ακυρώσουμε συναλλαγή ενός τιμολογίου που έχει διαβιβαστεί σε προηγούμενη/νες περίοδο του έτους υποχρεωτικά πρέπει να εκδώσουμε πιστωτικό (τύπος 5.1 ή 5.2) ώστε να γίνει διόρθωση τόσο στις αξίες καθαρής αξίας όσο και στο ΦΠΑ της περιόδου που εκδόθηκε.

Διόρθωση «Χαρακτηρισμού»

Ε Μπορεί η Επιχείρηση να διαβιβάσει αρχικό χαρακτηρισμό συναλλαγών για όλους τους Τύπους Παραστατικών και σε δεύτερο χρόνο να τον διορθώσει; Έως πότε και με ποιους τρόπους;

Α Ναι μπορεί, αλλά σε κάθε περίπτωση η νέα διαβίβαση πρέπει να γίνει έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά.

Ειδικότερα τη διόρθωση εκάστου χαρακτηρισμού συναλλαγών η Επιχείρηση μπορεί να την κάνει με δύο τρόπους, είτε να εντοπίσει τον Τύπο Παραστατικού και να τον διορθώσει ετεροχρονισμένα, είτε να το κάνει μέσω των Τύπων Παραστατικών «**17.3** Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση» και «**17.5** Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση» ανά περίπτωση διόρθωσης συγκεντρωτικά σε ετήσια βάση.

(Πηγή: « Ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ - Επιχειρησιακά Θέματα» -28/4/2021 (Ερωτ. 39))

Επανυποβολή Παραστατικού από τον Εκδότη που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το Λήπτη

Ε Τι ισχύει σε περίπτωση επανυποβολής παραστατικού που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το λήπτη; Κλειδώνει;

Α Σε περίπτωση επανυποβολής παραστατικού που έχει ήδη χαρακτηριστεί από το λήπτη το παραστατικό ακυρώνεται και ο λήπτης θα πρέπει να υποβάλει εκ νέου τους χαρακτηρισμούς.

Απώλεια διασύνδεσης με την πλατφόρμα myDATA

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.



13. Φορολογικές Δηλώσεις και Έλεγχος αυτών μέσω «myDATA»

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.

Η οντότητα υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις της με βάση τα δεδομένα που τηρεί στα λογιστικά της αρχεία.

Επισήμανση : Η «Προσυμπλήρωση» (συμπλήρωση από την Πλατφόρμα) των Φορολογικών Δηλώσεων, θα γίνει σε επόμενο στάδιο.

Η ΑΑΔΕ και μετά η λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, αντιπαραβάλλει τα δηλωθέντα ποσά σε αυτές με τα δεδομένα που έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Με τη συσχέτιση των λογιστικών αρχείων των οντοτήτων και των ηλεκτρονικών βιβλίων της πλατφόρμας, οι οντότητες θα γνωρίζουν:

- ποια παραστατικά είναι στο Αναλυτικό Βιβλίο και δεν τα έχουν παραλάβει, ούτως ώστε να τα αναζητήσουν,
- ποια παραστατικά έχουν καταχωρήσει στα λογιστικά τους αρχεία και δεν βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο, ούτως ώστε να προχωρήσουν στην οριζόμενη διαδικασία

Επισημαίνεται ότι θα παρέχεται η δυνατότητα στη Λήπτρια οντότητα να μην αναγνωρίζει – αποδέχεται παραστατικό που έχει ενημερώσει το Αναλυτικό Βιβλίο της στο σκέλος των Εξόδων

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



Έντυπο Ε3 – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και «myDATA»

Α. Στήλες Παραστατικών της ΑΑΔΕ, που τροφοδοτούν τα δεδομένα.

Οι Στήλες Παραστατικών της ΑΑΔΕ, που τροφοδοτούν τα δεδομένα για το «Έντυπο Ε3», (Πίνακες «Ζ» και «Δ ») και τις Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος

Τα δεδομένα του έντυπου αυτού δημιουργούνται , με βάσει τα εξής δεδομένα των στηλών του « Αναλυτικού Βιβλίου»:

α) Στήλη 62,β) Στήλη 63 ,γ) Στήλη 64

Β. Μελλοντικές υλοποιήσεις

(1) Στήλη 59 του « Αναλυτικού Βιβλίου»: Χαρακτηρισμός ανά Στήλες Ε3 (Εμπορική Δραστηριότητα - Παραγωγική Δραστηριότητα - Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα - Παροχή Υπηρεσιών)

Επισήμανση : Ο διαχωρισμός των δραστηριοτήτων που επιβάλλει το «Έντυπο Ε3», αφενός δεν φαίνεται να εξυπηρετεί κάτι σημαντικό και αφετέρου έχει σημαντικές δυσκολίες στην επίτευξη του.

(2) Στήλες 65-66 του « Αναλυτικού Βιβλίου»: Αναμόρφωση Εσόδων – Εξόδων

(Αφορά «Προσωρινές» και «Μόνιμες» Διαφορές)

Γ. Επισημάνσεις

α) Ο χαρακτηρισμός για τις ανάγκες του «Έντυπου Ε3», αφενός μπορεί να διενεργηθεί, μέχρι την υποβολή της Φορολογικής Δήλωσης και αφετέρου μπορεί να τροποποιηθεί όποτε θέλουμε με την χρήση των τύπων Παραστατικού 17.3 και 17.5 (είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά)

β) Τα δεδομένα του «Έντυπου Ε3», πρέπει να συμφωνούν με τα δεδομένα των Λογιστικών Βιβλίων. Δηλαδή το «Έντυπο Ε3», συντάσσεται σύμφωνα με τα δεδομένα της «Λογιστικής Βάσης».

Δ. Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και Φορολογικός Έλεγχος

Δυνατότητες της Φορολογικής Διοίκησης (ΑΑΔΕ/ «myDATA», μετά την λήψη των δεδομένων από την επιχείρηση και την επεξεργασία τους.

• «Φορολογική αναμόρφωση»

Το σημαντικότερο σημείο της Δήλωσης αυτής, που είναι η «Φορολογική αναμόρφωση», δεν προκύπτει ότι μπορεί να ελεγχθεί ικανοποιητικά.

Εκτός και αν σε ένα «προχωρημένο στάδιο», της εφαρμογής μπορέσει να ελεγχθεί ο «τρόπος εξόφλησης» (Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, υπάρχουν σημαντικές κατηγορίες δαπανών, που δεν εκπίπτουν αν η εξόφληση τους τους δεν γίνει με «τραπεζικό μέσο»).

Πάντως σε κάθε περίπτωση θα αποφευχθεί η λήψη εικονικών στοιχείων.

- **«Αποτίμηση Αποθεμάτων»:** Δεν ελέγχεται.
- **«Υπολογισμός Αποσβέσεων»:** Δεν ελέγχεται.
- **«Υπολογισμός Επισφαλών απαιτήσεων»:** Δεν ελέγχεται.
- **Λήψη «Πλαστών ή νοθευμένων» στοιχείων:** Θα μπορεί να ελεγχθεί.
- **Λήψη «Εικονικών στοιχείων» από άλλη επιχείρηση:** Δεν θα μπορεί να ελεγχθεί, αν ο Εκδότης αυτών το «Διαβιβάσει» στην πλατφόρμα «myDATA».
- **Στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων:** Η δυνατότητα υπολογισμού «Δεικτών» και «Αναλογιών» (π.χ «Μη Αντικρουζόμενα Παραστατικά» προς Σύνολο Εξόδων, σημαντικές αγορές/έξοδα, από «μη συνεργάσιμες χώρες» ή «Χώρες με προνομιακό φορολογικό Καθεστώς » κ.λπ) , από πρωτογενή στοιχεία καταχώρησης, ως μέσο σύγκρισης, μεταξύ των στοιχείων της ίδιας της Επιχείρησης, αλλά και μεταξύ των ομοειδών Επιχειρήσεων, θα βοηθήσει, στην στόχευση των Φορολογικών Ελέγχων. (*)
- **Αντιπαραβολή στοιχείων από τις Διάφορες Βάσεις Δεδομένων :** Θα μπορούσαν κατηγορίες δεδομένων των Ηλεκτρονικών Βιβλίων, να αντιπαραβάλλονται με άλλα αρχεία δεδομένων (π.χ. Α.Π.Δ (Μισθοδοσία), Δήλωση Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, Εισαγωγές-Εξαγωγές, κ.λπ)



(*) Προσοχή

N. 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 ακαθάριστα 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)

A. 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 φορολογούμενου. 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 (κόστος, 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:.....



Ευχαριστούμε
για την
συμμετοχή σας