

## ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ Α.Α.Δ.Ε. (ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ myDATA) (Βήμα - βήμα η διαδικασία της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σύμφωνα με την απόφαση Α.1138/2020)

Η λειτουργία της πλατφόρμας και οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων σύμφωνα με την απόφαση Α.1138/2020, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με τις αποφάσεις Α.1227/2020, Α.1300/2020, Α.1054/2021 και Α.1156/2021, μέσα από χρηστικούς πίνακες και αναλυτικά παραδείγματα εφαρμογής. Η σχέση της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA (ηλεκτρονικά βιβλία) με τον έλεγχο των επιχειρήσεων

### ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

#### ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ

Λογιστής - Φοροτεχνικός, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Συγγραφέας λογιστικών και φορολογικών βιβλίων, Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών, Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

- Τι είναι η πλατφόρμα myDATA (Ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.) - Ποιος είναι ο σκοπός διαβίβασης των εσόδων, των εξόδων και των λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης
- Σχέση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και της πλατφόρμας myDATA
- Έκταση εφαρμογής
  - Ποιοι έχουν υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων συναλλαγών στην πλατφόρμα
  - Ποιοι δεν έχουν υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων συναλλαγών στην πλατφόρμα
  - Ποιες είναι οι υποχρεώσεις διαβίβασης για το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α. και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.
  - Ποιες είναι οι υποχρεώσεις διαβίβασης για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις
- Διαβίβαση δεδομένων συναλλαγών στην πλατφόρμα
  - Τρόποι (κανάλια) διαβίβασης - Ποια είναι η πιο συμφέρουσα επιλογή καναλιού για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις και τους απαλλασσόμενους της απόφασης ΠΟΛ.1002/2014
  - Χρόνος (προθεσμίες) διαβίβασης των εσόδων
  - Χρόνος (προθεσμίες) διαβίβασης των εξόδων
- Διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων
  - Εκδότης και Λήπτης παραστατικών - Ποιος διαβιβάζει τι
  - Μορφή και περιεχόμενο του βιβλίου αναλυτικών εγγραφών και του βιβλίου συνοπτικής απεικόνισης
  - Η έννοια του «Παραστατικού» Α.Α.Δ.Ε. και η σχέση του με τα εκδιδόμενα και λαμβανόμενα παραστατικά - Κατηγορίες, Είδη και Τύποι παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.
  - Αντιστοίχιση των εκδιδόμενων - λαμβανομένων παραστατικών (Ε.Λ.Π.) με τα «Παραστατικά» Α.Α.Δ.Ε.

- Σύνοψη και χαρακτηρισμός συναλλαγών. Ποιες πληροφορίες διαβιβάζονται και πως ενημερώνονται τα ηλεκτρονικά βιβλία των επιχειρήσεων (ανεξάρτητα αν λειτουργούν ως εκδότες ή/και λήπτες αυτών)
- Ροή διαδικασίας
- Παραδείγματα συναλλαγών και απεικόνιση αυτών στα βιβλία (αναλυτικό και συνοπτικό) εκδότη, λήπτη, οντότητας
  - Χονδρική πώληση αγαθών
  - Χονδρική αγορά αγαθών από προμηθευτή ημεδαπής
  - Πιστωτικό τιμολόγιο
  - Χονδρική πώληση υπηρεσιών
  - Λιανική πώληση αγαθών
  - Δαπάνες με αποδείξεις λιανικών συναλλαγών
  - Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.
  - Ασφαλιστικές εισφορές Ε.Φ.Κ.Α. επιχειρηματία
  - Δαπάνες τηλεφωνίας
  - Δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού
  - Αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Υποβολή δηλώσεων - Συμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων - Πρώτη και δεύτερη αντιπαραβολή
  - Πότε η ασυμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων θεωρείται δικαιολογημένη και πότε αδικαιολόγητη και ποιες είναι οι επιπτώσεις - ενέργειες κατά την υποβολή των δηλώσεων
  - Φορολογικός έλεγχος και πλατφόρμα myDATA. Ποια στοιχεία θα χρησιμοποιούν οι ελεγκτικές υπηρεσίες
- Τι πρέπει να γνωρίζουν οι επιχειρήσεις για την πλατφόρμα myDATA
  - Ποιες συναλλαγές διαβιβάζονται από τις επιχειρήσεις (ανά κανάλι διαβίβασης)
  - Τρόπος οργάνωσης
  - Λοιπές υποχρεώσεις
- Τι πρέπει να γνωρίζουν οι λογιστές - φοροτεχνικοί για την πλατφόρμα myDATA
  - Ποιες συναλλαγές διαβιβάζονται από τον λογιστή - φοροτεχνικό (ανά κανάλι διαβίβασης)
  - Τρόπος οργάνωσης
  - Λοιπές υποχρεώσεις
- Ειδικά θέματα που αφορούν τη διαβίβαση εσόδων, εξόδων και λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης στην πλατφόρμα myDATA
  - Διαβίβαση απογραφής (αποθεμάτων έναρξης και αποθεμάτων λήξης περιόδου)
  - Ενοίκιο επαγγελματικού χώρου με εκμισθωτή φυσικό πρόσωπο και με εκμισθωτή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα
  - Τόκοι και έξοδα τραπεζών
  - Επιδοτήσεις - επιχορηγήσεις
  - Πρόστιμα, ποινές και τόκοι
  - Αυοτιμολόγηση
  - Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Τι ισχύει για το έτος 2021
  - Υποχρέωση διαβίβασης εσόδων
- Τι ισχύει για το έτος 2022

- **Μεταβατικές διατάξεις**
- **Κυρώσεις**
- Απαντήσεις σε κρίσιμα ερωτήματα που αφορούν τη σχέση της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA της Α.Α.Δ.Ε. με το **φορολογικό έλεγχο** των επιχειρήσεων