

**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 - Πρακτικά παραδείγματα με την καθημερινότητα του  
λογιστηρίου - λογιστικού γραφείου)

Η λειτουργία της πλατφόρμας, οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και των λογιστών - φοροτεχνικών μέσα από χρηστικούς πίνακες και αναλυτικά παραδείγματα εφαρμογής - Για κάθε παράδειγμα παρατίθεται και η λογιστική εγγραφή στο απλογραφικό και στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Η σχέση της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA (ηλεκτρονικά βιβλία) με τον φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΓΙΩΡΓΟΣ 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** (υπόχρεες και μη υπόχρεες οντότητες)
  - 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, τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες και τις ναυτιλιακές επιχειρήσεις
- **Τρόποι** (κανάλια) **διαβίβασης** - Ποια είναι η πιο συμφέρουσα επιλογή καναλιού για τις **μικρομεσαίες επιχειρήσεις** και τους απαλλασσόμενους της απόφασης ΠΟΛ.1002/2014
- **Πρόσφατες εξελίξεις**
- **Χρόνος** (προθεσμίες) **διαβίβασης** των εσόδων και των εξόδων μετά την απόφαση Α.1170/2023
- **Διαβίβαση δεδομένων** για τα έτη **2021, 2022, 2023 και 2024**
  - Χρόνοι και μεθοδολογία διαβίβασης
  - Κυρώσεις
- **Απώλεια διασύνδεσης** - Ενέργειες
- **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
- Διαβίβαση λιανικών συναλλαγών
  - Διαβίβαση λιανικών συναλλαγών από Φ.Η.Μ. μέχρι 31.3.2024
  - Διαβίβαση λιανικών συναλλαγών από Φ.Η.Μ. από 1.4.2024 και εφεξής
  - Αποκλίσεις διαβίβασης λιανικών συναλλαγών
  - Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση λιανικών συναλλαγών στο ESend
  - Διαβίβαση λιανικών συναλλαγών από μη υπόχρεους σε χρήση Φ.Η.Μ.
- Ενδεικτικά παραδείγματα διαβίβασης συναλλαγών και ειδικά θέματα διαβίβασης με μετατροπή των παραστατικών Ε.Λ.Π. σε παραστατικά myDATA και παράθεση της λογιστικής εγγραφής στο απλογραφικό και διπλογραφικό λογιστικό σύστημα
  - Έσοδα με παραστατικά (χονδρικές και λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών) - Επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων
  - Έσοδα με λογιστικές εγγραφές (πιστωτικοί τόκοι)
  - Χονδρική αγορά αγαθών (εμπορευσίμων και παγίων) από προμηθευτή ημεδαπής - αλλοδαπής - Επιστροφές και εκπτώσεις αγορών
  - Αυτοτιμολόγηση
  - Διαβίβαση απογραφής (αποθεμάτων λήξης τρέχουσας περιόδου και αποθεμάτων έναρξης της επόμενης περιόδου)
  - Αγορές και πωλήσεις (άρθρου 45 - εμπεριεχόμενος Φ.Π.Α.)
  - Δαπάνες με αποδείξεις λιανικών συναλλαγών
  - Δαπάνες με δικαίωμα και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.
  - Ασφαλιστικές εισφορές Ε.Φ.Κ.Α. επιχειρηματία και μελών προσωπικών εταιρειών
  - Δαπάνες ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και ύδρευσης
  - Δαπάνες τηλεφωνίας και διαδικτύου
  - Διαβίβαση αρνητικών λογαριασμών (ηλεκτρικής ενέργειας, ύδρευσης, τηλεφωνίας κ.λπ.)
  - Τραπεζικές δαπάνες (τόκοι και λοιπά τραπεζικά έξοδα)
  - Δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού
  - Αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων
  - Πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων (χονδρικά και λιανικά) - Λογισμός και διαβίβαση του κέρδους ή της ζημιάς από την πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων
  - Ενοίκιο επαγγελματικού χώρου με εκμισθωτή φυσικό πρόσωπο
  - Ενοίκιο επαγγελματικού χώρου με εκμισθωτή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα
  - Ασφαλιστήρια συμβόλαια
  - Συνδρομές
  - Έξοδα Ε.Ι.Χ. και Φ.Ι.Χ.
  - Έξοδα ταξιδίων

- Επιδότησεις - επιχορηγήσεις, ενισχύσεις και αποζημιώσεις
- Λοιπές επιχειρηματικές δαπάνες (ΕΝ.Φ.Ι.Α., Τέλος επιτηδεύματος κ.λπ.)
- Πρόστιμα, ποινές και τόκοι
- Ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου
- Δηλώσεις **Φ.Π.Α.** Τι ισχύει μέχρι τις **31.12.2023** και τι θα ισχύει από **1.1.2024** και εφεξής.
- Συμφωνία Ε3 δηλώσεων και Ε3 myDATA
  - Πότε η ασυμφωνία δηλώσεων και ηλεκτρονικών βιβλίων θεωρείται **δικαιολογημένη** και πότε **αδικαιολόγητη** και ποιες είναι οι επιπτώσεις - ενέργειες κατά την υποβολή των δηλώσεων
- Παραλείψεις - Αποκλείσεις Διαβίβασης Δεδομένων myDATA
  - Η μεθοδολογία και οι χρόνοι διαβίβασης Παραλείψεων και Αποκλίσεων
- Φορολογικός έλεγχος και πλατφόρμα myDATA
  - Ποια στοιχεία θα χρησιμοποιούν οι ελεγκτικές υπηρεσίες
  - Απαντήσεις σε κρίσιμα **ερωτήματα** που αφορούν τη σχέση της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA της Α.Α.Δ.Ε. με το **φορολογικό έλεγχο** των επιχειρήσεων
- Οι κύριες αλλαγές στην απόφαση **A.1138/2020** με την απόφαση **A.1170/2023**