

**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 - Ενδεικτικά πρακτικά
παραδείγματα από 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.) και ποιος είναι ο σκοπός διαβίβασης των εσόδων, των εξόδων και των λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης
- Ηλεκτρονική τιμολόγηση
 - Σχέση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και της πλατφόρμας myDATA
 - Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης
- Τρόποι (κανάλια) διαβίβασης
 - Ποια είναι η πιο συμφέρουσα επιλογή καναλιού για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις και τους απαλλασσόμενους της απόφασης ΠΟΛ.1002/2014
- Πρόσφατες εξελίξεις
 - Οι αλλαγές στο άρθρο 15Α του Ν.4987/2022
 - Οι κύριες αλλαγές στην απόφαση Α.1138/2020 με την απόφαση Α.1170/2023
- Χρόνος (προθεσμίες) διαβίβασης των εσόδων και των εξόδων για τα έτη 2022, 2023 και 2024 μετά την απόφαση Α.1170/2023
- 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 των «Παραστατικών» Α.Α.Δ.Ε. και η σχέση του με τα εκδιδόμενα, λαμβανόμενα παραστατικά και τις λογιστικές εγγραφές - Κατηγορίες, Είδη και Τύποι παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.

- Αντιστοίχιση των εκδιδόμενων - λαμβανομένων παραστατικών (Ε.Λ.Π.) και των λογιστικών εγγραφών 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
 - Διαβίβαση λιανικών συναλλαγών από μη υπόχρεους σε χρήση Φ.Η.Μ.
- Κυρώσεις για την παραβίαση της υποχρέωσης για ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.
 - Μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) στο ESend, (άρθρο 54Η του Ν.4987/2022)
 - Μη διαβίβαση και εκπρόθεσμη διαβίβαση συναλλαγών εσόδων - εξόδων και εγγραφών τακτοποίησης στην πλατφόρμα myDATA, (άρθρο 54ΙΓ του Ν.4987/2022)
- Οργάνωση εργασίας λογιστή - λογιστικού γραφείου
- 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
- Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.
 - Αξία φορολογητέων πράξεων και εσόδων που θα λαμβάνεται υπόψη από την Α.Α.Δ.Ε. για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. και του φόρου εισοδήματος
 - Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες που δεν θα λαμβάνονται υπόψη από την Α.Α.Δ.Ε. για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. και του φόρου εισοδήματος
 - Συμφωνία Ε3 δηλώσεων και Ε3 myDATA
 - Όρια ανεκτών αποκλίσεων ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων και εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από την Α.Α.Δ.Ε.
- Παραλείψεις - Αποκλείσεις Διαβίβασης Δεδομένων myDATA
 - Η μεθοδολογία και οι χρόνοι διαβίβασης Παραλείψεων και Αποκλίσεων
- Φορολογικός έλεγχος και πλατφόρμα myDATA
 - Ποια δεδομένα από την πλατφόρμα myDATA θα χρησιμοποιούν οι ελεγκτικές υπηρεσίες για τον έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων
 - Απαντήσεις σε κρίσιμα ερωτήματα που αφορούν τη σχέση της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA της Α.Α.Δ.Ε. με το φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων