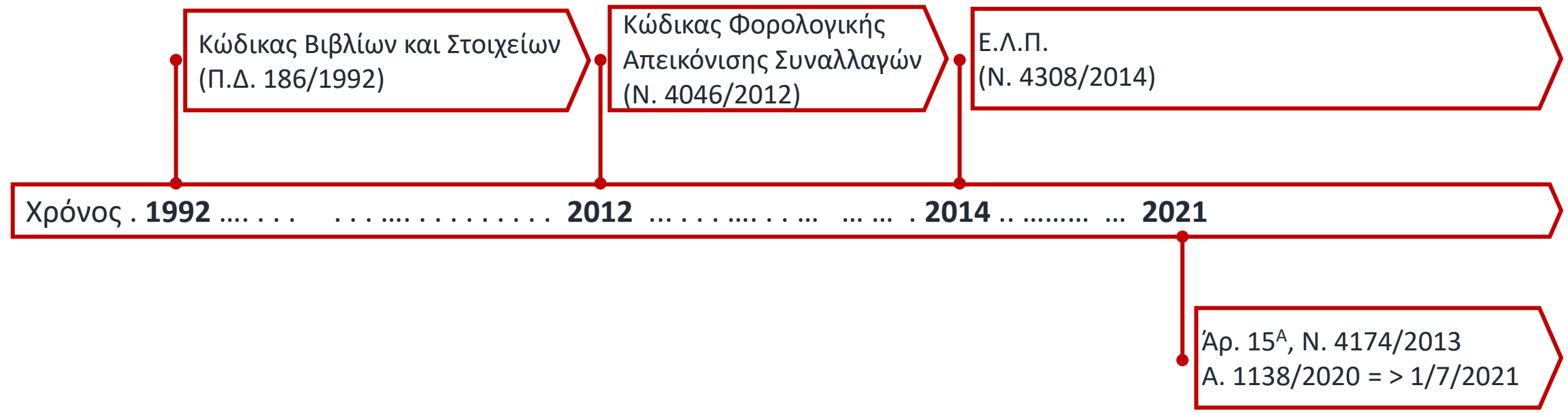


# Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα και Ελληνικό Κανονιστικό Πλαίσιο Τήρησης Λογιστικών Βιβλίων και Παραστατικών Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και MyData



# Ιστορική Αναδρομή Κανονιστικού Πλαισίου Τήρησης Λογιστικών Βιβλίων και Παραστατικών





# Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Παραστατικά Πώλησης  
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' (άρ. 8-15) του Ν. 4308/2014



# Τιμολόγιο Πωλήσεων

- Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α).
- Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.
- Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται ως τιμολόγιο. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.



# Τιμολόγιο Πωλήσεων – Υποχρέωση Έκδοσης

- Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες (πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών) έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση.
- Ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτό-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή.
- Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίζει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.
- Εξαίρεση έκδοσης Τιμολογίου Πωλήσεων: Το δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι και κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ.



## Τιμολόγιο Πωλήσεων – Υποχρέωση Έκδοσης

- Όταν οι οντότητες συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου πώλησης ή πρόσωπα υπόχρεα αλλά δεν εκδίδουν για οποιοδήποτε εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, (οι οντότητες – αγοραστές) εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής.
- Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.
- Ο τρίτος που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας και εκδίδει το σχετικό παραστατικό πώλησης για λογαριασμό της, εκδίδει επίσης έγγραφο (εκκαθάριση), σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, για τις πωλήσεις για λογαριασμό της οντότητας. Το έγγραφο περιλαμβάνει τις απαιτούμενες πληροφορίες και αποστέλλεται από τον εκδότη στην οντότητα έγκαιρα, για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.



# Τιμολόγιο Πωλήσεων - Αυθεντικότητα

- Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.
- Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.



# Περιεχόμενο Τιμολόγιο Πωλήσεων

- Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
  - Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
  - Τον αύξοντα αριθμό, για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.
  - Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
  - Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
  - Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
  - Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
  - Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
  - Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
  - Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.
  - Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.



# Περιεχόμενο Τιμολόγιο Πωλήσεων

- Τον όρο «Αυτο-τιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών.
- Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (νόμος 2859/2000) ή η διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτό.
- Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».
- Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.
- Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδιών, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».
- Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.
- Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος, κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. και της σχετικής Οδηγίας 2006/112/ΕΚ τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) αυτού.
- Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα.
- Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή.





## Χρόνος Έκδοσης Τιμολογίου

- Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:
  - Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών, κατά περίπτωση.
  - Σε περίπτωση παροχής των υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας.
  - Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.
  - Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
  - Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.
  - Σε κάθε περίπτωση η έκδοση του τιμολογίου σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται με ημερομηνία της ετήσιας περιόδου εντός της οποίας γεννάται η υποχρέωση έκδοσής του.
  - Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

## Παράδειγμα

- Έστω ότι μία πώληση/παράδοση αγαθών πραγματοποιήθηκε στις 7 Νοεμβρίου 20Χ2 και μία παροχή υπηρεσίας στις 16 Νοεμβρίου 20Χ2. Τα αντίστοιχα τιμολόγια πρέπει να εκδοθούν μέχρι και την 15 Δεκεμβρίου 20Χ2, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής τους π.χ. 14 Δεκεμβρίου ή 15 Δεκεμβρίου 20Χ2. Αν όμως η παροχή υπηρεσιών δεν θεωρείται συνεχής τότε η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου θα πρέπει να είναι η 16 Νοεμβρίου 20Χ2.
- Ομοίως, για παροχή υπηρεσίας στις 3 Δεκεμβρίου 20Χ1 και μια πώληση/παράδοση αγαθών στις 27 Δεκεμβρίου 20Χ1 τα αντίστοιχα τιμολόγια πρέπει να εκδοθούν μέχρι και την 15 Ιανουαρίου 20Χ2, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής τους (π.χ. 8 Ιανουαρίου ή 15 Ιανουαρίου 20Χ2) Αν όμως η παροχή υπηρεσιών δεν θεωρείται συνεχής τότε η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου θα πρέπει να είναι η 27 Δεκεμβρίου 20Χ1.
- Ο χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου δεν συνδέεται με το χρόνο αναγνώρισης του εσόδου υπό την έννοια ότι η υποχρέωση της λογιστικής οντότητας να αναγνωρίσει ένα έσοδο βασίζεται στα πραγματικά περιστατικά και σύμφωνα με τους κανόνες αναγνώρισης της Αρχή του Δεδουλευμένου και των σχετικών διατάξεων του εκάστοτε κανονιστικού πλαισίου. Επομένως, η αναγνώριση εσόδου δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα).



## Πιστωτικό και Απλοποιημένο Τιμολόγιο

- Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών. Επίσης, τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.
- Το πιστωτικό τιμολόγιο για την παροχή εκπτώσεων λόγω κύκλου εργασιών (τζίρου), αφορά αποκλειστικά την κλειόμενη χρήση λόγω της αρχής της αυτοτέλειας της χρήσης και πρέπει να εκδίδεται σε ημερομηνία αυτής.
- Ισχύουν κατ' αναλογία τα αναφερόμενα στο χρόνο έκδοσης του τιμολογίου και ειδικότερα επί παροχής εκπτώσεων εκ των υστέρων, για πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, το (πιστωτικό) τιμολόγιο εκδίδεται κατά μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα, από το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση χορήγησης της έκπτωσης (§ 2.10 του άρ. 11 της ερμηνευτικής εγκύκλιου ΠΟΛ.1003/31-12-2014).



# Συγκεντρωτικό και Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

- Το απλοποιημένο τιμολόγιο εκδίδεται σε δύο περιπτώσεις:
  - Όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή
  - Όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο που αναφέρεται σε ένα αρχικό τιμολόγιο.
- Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
  - Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
  - Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.
  - Τον προσδιορισμό των αγαθών ή υπηρεσιών που προσφέρονται.
  - Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.
  - Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου που αναφέρεται σε αρχικό τιμολόγιο, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται.



## Συγκεντρωτικό και Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

- Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.
- Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή. Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
- Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση. Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλονται ή τίθενται συγκεντρωτικά στη διάθεση του ίδιου προσώπου που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, οι επαναλαμβανόμενες ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.



## Στοιχείο Λιανικής Πώλησης

- Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, αντί έκδοσης τιμολογίου, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών) και αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται στον πελάτη. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
  - Την ημερομηνία έκδοσης.
  - Τον αύξοντα αριθμό, για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
  - Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
  - Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
  - Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.



## Στοιχείο Λιανικής Πώλησης – Υποχρέωση Έκδοσης

- Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του νόμου 1809/1980. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.
  - Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.
  - Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του ηλεκτρονικού ή τεχνικού μέσου.
  - Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύνανται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου και να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.
- Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται στον πελάτη.
- Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.



## Στοιχείο Λιανικής Πώλησης

- Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.
- Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.
- Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη σύμφωνα με αυτό το νόμο.
- Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.



## Στοιχείο Λιανικής Πώλησης

- Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.
- Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι σύμφωνα με τις βέλτιστες ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

# Υπόδειγμα Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών

ΤΟΠΟΣ		ΗΜ/ΝΙΑ		ΣΕΙΡΑ	No		
<b>ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>							
€ΥΡΩ							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ							Α.Φ.Μ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ							Δ.Ο.Υ.
Α/Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ-ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ				Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.	%
ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ					ΑΞΙΑ		
					Φ.Π.Α.		
					ΣΥΝΟΛΑ	ΑΞΙΩΝ	Φ.Π.Α.
ΕΛΑΒΕ Ο					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ €		

# Υπόδειγμα Απόδειξης Λιανικής Πώλησης

**ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ**

ΣΕΙΡΑ No

ΤΟΠΟΣ ΗΜΕΡ/ΝΙΑ

ΠΟΣΟ €

Επωνυμία  
Επάγγελμα

Διεύθυνση Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.

ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	Μ.Μ.	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΛΕΙΑ

ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ  ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ  Στις τιμές συμπεριλαμβάνεται Φ.Π.Α. \_\_\_\_\_ % **ΣΥΝΟΛΟ €**

ΡΟΣΗ: ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ (ΜΗ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ)  
ΛΕΥΚΟ: ΠΕΛΑΤΗΣ - ΚΙΤΡΙΝΟ: ΣΤΕΛΕΧΟΣ (ΜΗ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ)





# Χρόνος Έκδοσης Στοιχείου Λιανικής Πώλησης

- Το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται:
  - Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.
  - Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
  - Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
  - Σε περίπτωση συνεχιζόμενης ή επαναλαμβανόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου για λογαριασμό τρίτου, με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.
  - Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται αμέσως όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί.
  - Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.



## Λοιπά Συνήθη Παραστατικά Έγγραφα

- Τα Ε.Λ.Π. προβλέπουν τα παραστατικά έγγραφα που σχετίζονται με τις πωλήσεις της λογιστικής οντότητας. Ωστόσο στο πλαίσιο της διασφάλισης της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος και της εύρυθμης λειτουργίας του, είναι δυνατόν μία λογιστική οντότητα να εκδίδει διάφορα παραστατικά έγγραφα.
- Για παράδειγμα το Δελτίο Συμψηφιστικών Πράξεων εκδίδεται προς τεκμηρίωση συμψηφιστικών εγγραφών όπως είναι η διενέργεια αποσβέσεων, η μεταφορά υπολοίπων μεταξύ λογαριασμών, κ.ά.



# Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Λογιστικά Αρχεία  
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' (άρ. 3-7) του Ν. 4308/2014





# Γενικά Περί Λογιστικά Αρχεία

- Η κάθε λογιστική οντότητα τηρεί, με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο:
  - Κάθε συναλλαγής και γεγονός της αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
  - Κάθε στοιχείου του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.
- Δεδομένου ότι υπάρχει διαφορά μεταξύ των φορολογικών επιμετρήσεων και των λογιστικών επιμετρήσεων (όπως αυτές προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. ή τα Δ.Χ.Π.Α.) προβλέπεται ότι το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να καταχωρεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας και τη φορολογική βάση με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.
- Οι διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης διακρίνονται σε μόνιμες και προσωρινές.



# Τήρηση Λογιστικών Αρχείων

- Τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο και στην Ελληνική γλώσσα. Ωστόσο, τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική.
- Τα λογιστικά βιβλία μία οντότητας δύνανται να τηρούνται διπλογραφικό ή απλογραφικό τρόπο.
- Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα και τηρεί:
  - Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
  - Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
  - Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).
- Στις επόμενες διαφάνειες παρουσιάζονται υποδείγματα φύλλου ημερολογίου, καρτέλας λογαριασμού και ισοζυγίου.
- Επισημαίνεται ότι τα παρακάτω υποδείγματα φύλλων λογιστικά αρχείων έχουν ως βάση αναφοράς τη τήρηση των λογιστικών αρχείων σε ένα χειρόγραφο λογιστικό σύστημα. Ωστόσο, τα βασικά χαρακτηριστικά δομής και πληροφοριών που ενσωματώνουν αποτελεί βάση για την ανάπτυξη του τρόπου παρουσίασής τους στο πλαίσιο των αντίστοιχων λογιστικών προγραμμάτων λογισμικού.

# Υπόδειγμα Φύλλου Ημερολογίου



# Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα

- Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα, τα οποία συμπεριλαμβάνει τα ακόλουθα:
  - Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών, και λοιπά έσοδα.
  - Τα πάσης φύσεως κέρδη.
  - Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, πρώτων ή βοηθητικών υλών και υλικών, παγίων, και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.
  - Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών, και λοιπά έξοδα.
  - Τις πάσης φύσεως ζημίες.
  - Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατ' είδος.





# Αρχεία Απογραφής

- Τα Ε.Λ.Π. προβλέπουν ότι οι λογιστικές οντότητες θα τηρούν πέραν των παραπάνω αρχείων και επιπλέον λογιστικά αρχεία, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου (ημερομηνία του ισολογισμού) – Αρχεία (Φυσικής) Απογραφής.
- Πρόκειται για τα λογιστικά αρχεία που καταχωρούνται τα νομισματικά και φυσικά μεγέθη της φυσικής απογραφής που είναι υποχρεωμένη να διενεργεί η λογιστική οντότητα:
  - Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.
  - Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους.
  - Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (σημείωση: αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται).
  - Αρχείο αποθεμάτων τρίτων.
  - Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων.
  - Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης.
  - Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων.
  - Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.



# Χρόνος Ενημέρωσης και Διαφύλαξη Λογιστικών Αρχείων

- Όταν η λογιστική οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για συναλλαγές και γεγονότα που λαμβάνουν χώρα στη διάρκεια ενός μηνός γίνεται εντός του επόμενου μήνα.
- Αν η λογιστική οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για συναλλαγές και γεγονότα που λαμβάνουν χώρα στη διάρκεια ενός ημερολογιακού τριμήνου γίνεται εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.
- Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται εντός του μικρότερου διαστήματος από έξι μήνες από την λήξη της περιόδου ή τα χρονικά όρια από οποιαδήποτε άλλη νομοθεσία της χώρας.
- Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου ή το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.
- Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.



# Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος: Γενικές Αρχές

- Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη για την τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών.
- Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο, και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.
- Τα λογιστικά αρχεία θα πρέπει να (α) τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, (β) συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις του ν. 4308/2014, και (γ) υποστηρίζουν τη σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Πρέπει να παρέχουν τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία να αποκτά κατανόηση των συναλλαγών και των γεγονότων της οντότητας καθώς και της κατάστασης στην οποία βρίσκεται αυτή, εντός εύλογου χρόνου.



# Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος: Καταχώριση Συναλλαγών και Γεγονότων

- Τα λογιστικά αρχεία ενημερώνονται με συναλλαγές και γεγονότα. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).
- Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.
- Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει τα παραπάνω παραστατικά για λογαριασμό της οντότητας οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.
- Η οντότητα μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει λογιστικά αρχεία με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ασφαλής πρόσβαση στις υποκείμενες πληροφορίες πριν τη συγχώνευση ή συνένωσή τους.
- Μετά την οριστικοποίηση των καταχωρήσεων των δεδομένων των συναλλαγών ή γεγονότων στα λογιστικά αρχεία, αλλαγή επιτρέπεται μόνο εφόσον είναι εφικτό να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων (δεδομένα των συναλλαγών ή γεγονότων) και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή.

# Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος: Ελεγκτικές Δικλίδες

- Γενικά για το λογιστικό σύστημα της οντότητας προβλέπονται ότι θα πρέπει να εφαρμόζονται οι κατάλληλες κατά την κρίση της (ελεγκτικές) δικλίδες για:
  - Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.
  - Την δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
  - Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.
  - Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστον, για τις διακινήσεις αυτές, παρακολουθούνται: (α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, (β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, (γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

# Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος: Ελεγκτικές Δικλείδες

- Οι παραπάνω υποχρεώσεις εκπληρούνται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή το τιμολόγιο πώλησης ή την απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών.
- Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες, αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα θα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.
- Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός εύλογου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. Επίσης, η οντότητα πρέπει να παρέχει στις αρμόδιες αρχές και στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, όταν ζητηθεί, μετάφραση κάθε αρχείου που έχει συνταχθεί σε ξένη γλώσσα ή που έχει εκφραστεί σε ποσά ξένου νομίσματος, στην Ελληνική γλώσσα και στο εθνικό νόμισμα αντίστοιχα. Η μετάφραση αυτή δίδεται εντός εύλογου χρόνου που ορίζεται από τις αρμόδιες αρχές.

# Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος: Διαθεσιμότητα Πληροφοριών

- Οι παραπάνω υποχρεώσεις εκπληρούνται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή το τιμολόγιο πώλησης ή την απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών.
- Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες, αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.



# Αξιοπιστία Λογιστικού Συστήματος: Έγκριση και Ανάθεση

- Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών.
- Η οντότητα μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο (εξωτερικός λογιστής) την τήρηση μέρους ή του συνόλου του λογιστικού της συστήματος, ή τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Η ανάθεση της τήρησης του λογιστικού συστήματος ή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει τη διοίκηση της οντότητας από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. ή εν γένει την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί τρίτο πρόσωπο για την εκπλήρωση οποιασδήποτε υποχρέωσης που προκύπτει από τον παρόντα νόμο, το τρίτο μέρος έχει, στην περίπτωση οποιουδήποτε ελέγχου, τις ίδιες υποχρεώσεις συνεργασίας με το ελεγκτικό όργανο (ελεγκτής) όπως ή οντότητα. Μη συνεργασία του τρίτου μέρους με το ελεγκτικό όργανο δεν απαλλάσσει την οντότητα από οποιαδήποτε υποχρέωση προβλέπεται.



# Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Το Σχέδιο Λογαριασμών Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.  
Παράρτημα 3 του Ν. 4308/2014



## Το Σχέδιο Λογαριασμών Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

- Το Παράρτημα Γ του ν. 4308/2014 προβλέπει το σχέδιο λογαριασμών της λογιστικής οντότητα που υπάγεται στο σχετικό νόμο. Οι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών των Ε.Λ.Π. θα πρέπει να:
  - Αντανακλούν τη φύση των παρακολουθούμενων περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, καθαρής θέσης, εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών.
  - Εξυπηρετούν ευρύτερους στόχους της εσωτερικής και εξωτερικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αλλά και ελέγχου της οντότητας.
  - Είναι επαρκώς ευρείς ώστε να καλύπτουν όλες, κατά το δυνατόν, τις οντότητες, ανεξάρτητα από το μέγεθος ή τον κλάδο δραστηριότητας.



## Το Σχέδιο Λογαριασμών Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.

- Η λογιστική οντότητα δύναται να προσθέτει λογαριασμούς ή υπολογαριασμούς ή μπορεί να χρησιμοποιεί το ευρύτερο λογιστικό-πληροφοριακό της σύστημα για την παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών, ενόψει των ιδιαίτερων συνθηκών και αναγκών της, με σκοπό:
  - Την ευχερή εξαγωγή όλων των δεδομένων και πληροφοριών που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο αλλά και την φορολογική, ασφαλιστική ή άλλη νομοθεσία, αναλυτικά αλλά και σε σύνοψη, για τη διευκόλυνση της διενέργειας ελεγκτικών συμφωνιών και επαληθεύσεων.
  - Την υποβοήθηση της διοίκησης της οντότητας για τη λήψη αποφάσεων.
  - Την ταξινόμηση των στοιχείων σε κυκλοφορούντα ή μη κυκλοφορούντα, μακροπρόθεσμα ή βραχυπρόθεσμα ή σε άλλες ομάδες με βάση άλλα κριτήρια παρουσίασης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και την ένταξή τους σε κατηγορίες με βάση τον τρόπο λογιστικής αντιμετώπισης.
  - Για την διακριτή παρακολούθηση συναλλαγών και υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη της οντότητας, στο βαθμό που απαιτείται πέραν της ήδη παρεχόμενης ανάλυσης στο σχέδιο λογαριασμών.
  - Την παρακολούθηση των στοιχείων των υποκαταστημάτων.





# Ομάδες Σχεδίου Λογαριασμών και Κωδικοποίηση

- Οι ομάδες του σχεδίου λογαριασμού των Ε.Λ.Π. είναι οι ακόλουθες:
  - Ομάδα 1: Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία
  - Ομάδα 2: Αποθέματα
  - Ομάδα 3: Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία
  - Ομάδα 4: Καθαρή θέση
  - Ομάδα 5: Υποχρεώσεις
  - Ομάδα 6: Έξοδα και ζημιές
  - Ομάδα 7: Έσοδα και κέρδη
  - Ομάδα 8: Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου



# Ομάδες Σχεδίου Λογαριασμών και Κωδικοποίηση

- Ο κάθε λογαριασμός λαμβάνει ένα κωδικό αριθμό (κωδικό), ο οποίος διακρίνεται σε πεδία των δύο ψηφίων. Ανάλογα με το αριθμό των πεδίων δύο ψηφίων που περιλαμβάνονται στον κωδικό ενός λογαριασμού, ο λογαριασμός διακρίνεται σε πρωτοβάθμιο, δευτεροβάθμιο, τριτοβάθμιο, κ.ό.κ. όπως φαίνεται παρακάτω:
  - ΧΧ: πρωτοβάθμιος
  - ΧΧ.ΧΧ: δευτεροβάθμιος
  - ΧΧ.ΧΧ.ΧΧ: τριτοβάθμιος.



# Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Υποδείγματα Οικονομικών Καταστάσεων Σύμφωνα με τα  
Ε.Λ.Π.  
Παράρτημα 3 του Ν. 4308/2014



# Υποδείγματα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

- Ανάλογα με το μέγεθος της, κάθε λογιστική οντότητα έχει διαφορετικές υποχρεώσεις ως προς το είδος και τον αριθμό των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που θα πρέπει να δημοσιεύσουν σύμφωνα με τον ν. 4308/2014. Τα Ε.Λ.Π. προτείνουν τα ακόλουθα υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων:
  1. Υπόδειγμα Β.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
  2. Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
  3. Υπόδειγμα Β.2.2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
  4. Υπόδειγμα Β.3: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
  5. Υπόδειγμα Β.4: Κατάσταση Χρηματοροών – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος).



# Υποδείγματα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

6. Υπόδειγμα Β.5: Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων.
7. Υπόδειγμα Β.6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες.
8. Υπόδειγμα Β.7: Ισολογισμός – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
9. Υπόδειγμα Β.8.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
10. Υπόδειγμα Β.8.2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
11. Υπόδειγμα Β.9: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
12. Υπόδειγμα Β.10: Κατάσταση Χρηματοροών – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος).
13. Υπόδειγμα Β.11: Ισολογισμός οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), ν. 4099/12.
14. Υπόδειγμα Β.12: Κατάσταση εξέλιξης των καθαρών περιουσιακών στοιχείων περιόδου, οργανισμών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), ν. 4099/12.

# Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Ανάλογα με το Μέγεθος της Λογιστικής Οντότητας

	Μεγάλες	Μεσαίες	Μικρές	Πολύ Μικρές
Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).	X	X	X	X
Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).	X	X	X	X
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας).	X	X		
Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας).	X			
Προσάρτημα (Σημειώσεις).	X	X	X	X

- **Αναπόσπαστο κομμάτι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι το προσάρτημα (σημειώσεις) που τις συνοδεύουν!**



# Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Ανάλογα με το Μέγεθος της Λογιστικής Οντότητας

- Σημειώνονται τα ακόλουθα:
  1. Οι πολύ μικρές οντότητες δύνανται, εναλλακτικά, να καταρτίζουν συνοπτικό Ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 ή/και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.
  2. Οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2<sup>γ</sup> του άρ. 1, (δηλαδή η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή του ν. 4308/2014) δύνανται, εναλλακτικά, να καταρτίζουν μόνο την Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.



ΑΑΔΕ  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων



Γενικά





# myDATA

## (my Digital Accounting & Tax Application)

- Ως «Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.» ή «Πλατφόρμα myDATA» νοείται η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. (=Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων), 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 Ε.Λ.Π. και στην οποία απεικονίζονται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.
- Βασική Ιδέα: στην Ηλεκτρονική πλατφόρμα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε.:
  - Παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των επιχειρήσεων και λοιπών οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα Ε.Λ.Π.
  - Απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των επιχειρήσεων, όπως προκύπτει από τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων.
  - Αφορά όλες τις Επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα Ε.Λ.Π. και σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις του νόμου.
- Ηλεκτρονικός Χώρος αποθήκευσης των δεδομένων: 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 αποθηκευτικές δυνατότητες της Πλατφόρμας myDATA, είναι πολύ μεγάλες.

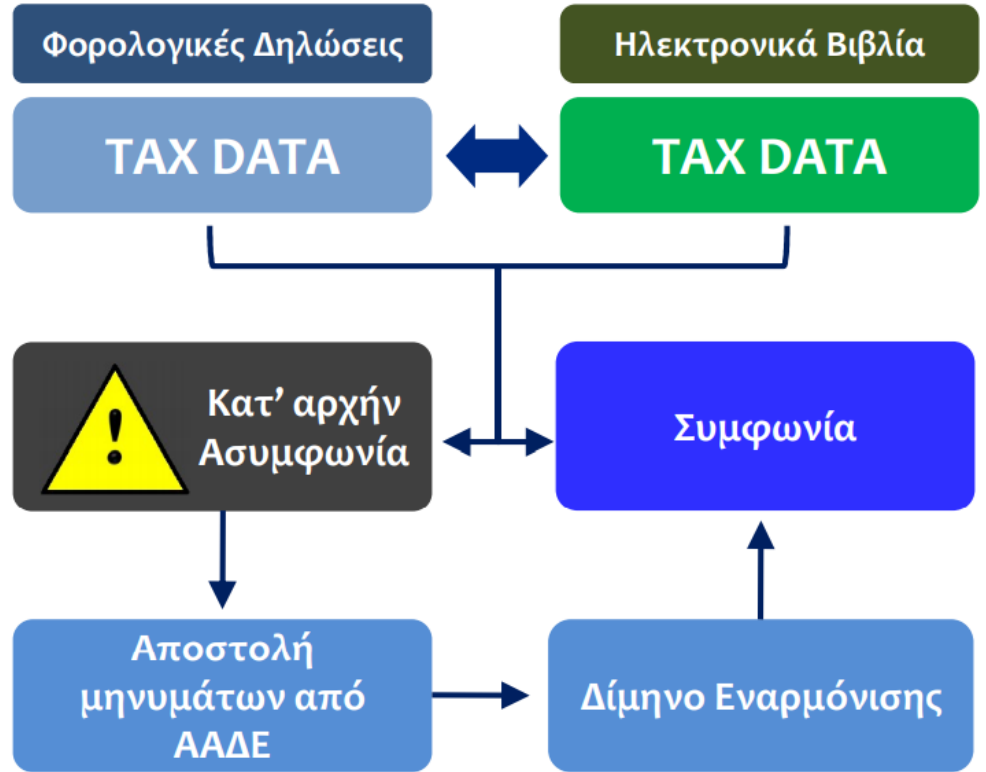


## Σκοπός και Στόχοι

- Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA»: Η Συμφωνία των «Λογιστικών Βιβλίων» κάθε υπόχρεης Επιχείρησης, με τα αντίστοιχα «Ηλεκτρονικά Βιβλία», τα οποία πρέπει να επαληθεύουν τις Φορολογικές Δηλώσεις (Φ.Π.Α. Φορολογία Εισοδήματος, Παρακρατούμενους Φόρους και Λοιπούς Φόρους – Τέλη):
  - Σε περίπτωση «σημαντικής και αναιτιολόγητης ασυμφωνίας» θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος.
  - Φυσικά η λειτουργία της «Πλατφόρμας myDATA» και η διαβίβαση στοιχείων σε αυτή, καταργεί την υποχρέωση υποβολής Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών (ΜΥΦ), αφού τα στοιχεία της πλατφόρμας θα περιέχουν τα στοιχεία που έως τώρα παρέχουν οι «ΜΥΦ».
- Στόχοι από την λειτουργία της «Πλατφόρμας myDATA»:
  - Αναλυτική και σχετικά άμεση διασταύρωση των συναλλαγών μεταξύ των Επιχειρήσεων σε επίπεδο «Έσοδων – Εξόδων» => Σημαντική επίπτωση στην αύξηση των κρατικών εσόδων κυρίως από τον Φ.Π.Α.
  - Βελτίωση της διαδικασίας επιλογής δείγματος των Επιχειρήσεων (Στοχευμένοι Έλεγχοι), μέσω των πληροφοριών που θα αποκτούν από την Πλατφόρμα.
  - Μείωση του Διαχειριστικού Κόστους των Επιχειρήσεων (Τουλάχιστον μετά τα πρώτα έτη λειτουργίας της Πλατφόρμας και γενικά είναι δύσκολη η επίτευξη του στόχου αυτού, αφού: «Το λογιστήριο της επιχείρησης, κάνει ότι έκανε πριν, συν κάτι ακόμα»).

# Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Πρώτη Αντιπαραβολή

- Μέσω της myDATA, τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων των Επιχειρήσεων αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων τους.
- Η Πρώτη Αντιπαραβολή γίνεται την επομένη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων.
  - Συμφωνία
  - Κατ' αρχήν Ασυμφωνία.
- Σε περίπτωση Κατ' αρχήν Ασυμφωνίας, η ΑΑΔΕ θα αποστέλλει σχετικά αυτοματοποιημένα μηνύματα στις Επιχειρήσεις, ώστε αυτές να προβούν, εντός διμήνου, στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες (λχ διαβίβαση Παραστατικού από τον Λήπτη, τροποποιητική δήλωση κλπ.). [Δίμηνο Εναρμόνισης]





## Συμφωνία Δηλώσεων και Ηλεκτρονικών Βιβλίων: Δεύτερη Αντιπαραβολή

- Αμέσως μετά την πάροδο του Διμήνου Εναρμόνισης, τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων των Επιχειρήσεων αντιπαραβάλλονται εκ νέου με τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων τους.
- Από τη Δεύτερη Αντιπαραβολή μπορεί να προκύψει:
  - Συμφωνία.
  - Δικαιολογημένη Ασυμφωνία.
  - Αδικαιολόγητη Ασυμφωνία.
- Δικαιολογημένη Ασυμφωνία μπορεί να υπάρξει στις περιπτώσεις ειδικών εξαιρέσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις.
- Στην περίπτωση της Δικαιολογημένης Ασυμφωνίας δεν ενεργοποιούνται διαδικασίες ελέγχου και επιβολής κυρώσεων.
- Στην περίπτωση της Αδικαιολόγητης Ασυμφωνίας και ανάλογα με την αξιολόγηση της σοβαρότητας των αποκλίσεων, η Επιχείρηση θα οδηγείται σε φορολογικό έλεγχο και επιβολή κυρώσεων.



# Υπόχρεοι και Εξαιρούμενοι

## Υπόχρεοι

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (άρθρο 1, Ν. 4308/2014)

Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία (άρθρο 1 Ν. 4308/2014)

Η ατομική επιχείρηση (περιλαμβάνονται φυσικά και οι Ελεύθεροι Επαγγελματίες (άρθρο 1, Ν. 4308/2014)

Κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή του νόμου 4308/2014 από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. (άρθρο 1, Ν. 4308/2014)

Ενδεικτικά, εντάσσονται οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, το Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα.

Οι εταιρίες του Α.Ν. 89/1967 (Ναυτιλιακές) υποχρεούνται σε διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA

Οι εταιρίες ακόμα και αν βρίσκονται υπό καθεστώς εκκαθάρισης



# Υπόχρεοι και Εξαιρούμενοι

## Εξαιρούμενοι

Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Τα λοιπά «νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου», για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους (άρθρο 39, Ν. 4308/2014)

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000

Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως (άρθρο 39, Ν. 4308/2014).

Οντότητες της Αλλοδαπής

Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 39, Ν. 4308/2014)

Φορολογικοί Αντιπρόσωποι με ΑΦΜ – ΦΠΑ Ελλάδας



# Υπηρεσία myDATA

## Βασικές Έννοιες στην Πλατφόρμα myDATA



# Διαβίβαση Δεδομένων των Συναλλαγών

- Ως «Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.» ορίζεται: Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
- Διακρίνεται σε: 1) Ηλεκτρονική διαβίβαση της «Σύνοψης» και 2) Ηλεκτρονική διαβίβαση «Χαρακτηρισμών»



# Τυποποιημένα Παραστατικά της ΑΑΔΕ (Πρότυπα Παραστατικά ΑΑΔΕ)

- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.): Λογιστικά στοιχεία ή παραστατικά είναι τα πάσης φύσεως στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των παραστατικών πώλησης, που εκδίδονται από την οντότητα ή από τρίτο σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας» (Ν. 4308/2014, «Ορισμοί»).
- 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.
- Δηλαδή:
  - Τα Ε.Λ.Π. θεωρούν ως παραστατικό 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 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.).



# Τυποποιημένα Παραστατικά της ΑΑΔΕ (Πρότυπα Παραστατικά ΑΑΔΕ)

- Οι κατηγορίες των Παραστατικών ΑΑΔΕ είναι:
  - A1 Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής/αλλοδαπής.
  - A2 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής.
  - B1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής.
  - B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής/αλλοδαπής.
  - Γ Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων.
- Οι Κατηγορίες Παραστατικών, αναλύονται, σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών και σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.



## Σύνοψη Παραστατικού

- Ως «Σύνοψη παραστατικού» νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών-υπηρεσιών) όπως προβλέπεται στο Παράρτημα της απόφασης Α. 1138/2020.
- Η «Σύνοψη» των εκδοθέντων παραστατικών (στοιχεία αντισυμβαλλόμενων – αξίες – φόροι – χαρτόσημα - τέλη), γίνεται χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών – υπηρεσιών).
- Τα δεδομένα της Σύνοψης του Παραστατικού αναλύονται στις Στήλες Τύπων Παραστατικών.
- Δηλαδή η «Σύνοψη παραστατικού» από μια περίληψη των στοιχείων ενός παραστατικού και όταν στην πλατφόρμα myDATA λέμε «παραστατικά», δεν εννοούμε μόνο τα παραστατικά τιμολόγια εσόδων ή εξόδων, αλλά όλες τις Λογιστικές εγγραφές που επηρεάζουν έσοδα, έξοδα και αγορές.



# Στήλες Παραστατικού και Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

- Τα δεδομένα του Παραστατικού αναλύονται σε σαράντα (40) Στήλες, οι οποίες περιέχουν πληροφορίες για Στοιχεία του Παραστατικού, Φ.Π.Α., Παρακρατούμενους Φόρους-Τέλη, κ.λπ.
- Νοείται η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης.
- Οι Επιχειρήσεις διαβιβάζουν Χαρακτηρισμό Συναλλαγών για τα Παραστατικά που έχουν εκδώσει και έχουν λάβει.
- Σκοπός του Χαρακτηρισμού είναι η ορθή λογιστική απεικόνιση (Ταξινόμηση) των συναλλαγών στα Ηλεκτρονικά Βιβλία.

# «Αντικριζόμενα» και «Μη Αντικριζόμενα» Παραστατικά

- Αντικριζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G). Είναι οι Τύποι Παραστατικών A1 για Εκδότη και B2 για Λήπτη.
- Τα Παραστατικά, αυτά θα μπορούσαμε, να τα κατατάξουμε σε υποκατηγορίες:
  - Αντικριζόμενα Παραστατικά τα οποία «Διασταυρώνονται», αφού ο εκδότης τους είναι υπόχρεος σε «Διαβίβαση» και
  - 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 – B2C). Είναι οι Τύποι Παραστατικών A2 για Εκδότη και B1 για Λήπτη.



## Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)

- 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).



# Αναγνωστικό Παραστατικού (UID)

- Το Αναγνωριστικό Παραστατικό (ID) προσδιορίζει κάθε παραστατικό που εκδίδεται από επιχειρήσεις και αποτελείται από το συνδυασμό των παρακάτω στοιχείων με συγκεκριμένους κανόνες συμπλήρωσης και περιέχονται σε κάθε παραστατικό συναλλαγής. 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.

Μορφή Uid: 03B8462AD046F5AE3DFE726B3F1EAF7348FE3CC

- Το UID υπολογίζεται από το SHA-1 hash 6 πεδίων του παραστατικού τα οποία είναι ΑΦΜ Εκδότη, Ημερομηνία Έκδοσης, Αριθμός Εγκατάστασης Εκδότη στο Μητρώο του Τaxis, Τύπος Παραστατικού, Σειρά, ΑΑ.

- Ειδικότερα η μορφή του αλφαριθμητικού που δίνεται ως είσοδος στο SHA-1 για την παραγωγή του uid είναι η εξής:

“Α.Φ.Μ. Εκδότη” + “-” + “Ημερομηνία Έκδοσης” (στη μορφή ‘yyyy-MM-dd’) + “-” + “Αριθμός Εγκατάστασης Εκδότη” + “-” + “Τύπος Παραστατικού” + “-” + “Σειρά” + “-” + “ΑΑ”.

- Παράδειγμα:

- Α.Φ.Μ. Εκδότη 999999999 / Ημερομηνία Έκδοσης: 22-10-2020 / Αριθμός Εγκατάστασης Εκδότη: 0/Τύπος Παραστατικού: 1.1/Σειρά Α/ΑΑ: 2

- Το αλφαριθμητικό που θα δοθεί ως είσοδος στη SHA-1, θα είναι της ακόλουθης μορφοποίησης: 999999999 – 2020 – 10 – 22 – 0 – 1.1 – Α – 2



# Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων

- Οι ηλεκτρονικές εφαρμογές που καλύπτουν (1) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων, καθώς και (2) της λογιστικής διαχείρισης για τη λογιστικοποίηση των δεδομένων της οντότητας [Εμπορικά / λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP)].
- Με τις διαβιβάσεις παραστατικών μέσω των ERP διαβιβάζονται όλων των ειδών τα παραστατικά με ευθύνη της επιχείρησης.
- Προϋπόθεση, είναι να έχει προηγηθεί η εγγραφή στην πλατφόρμα «myDATA», ώστε να ληφθεί κωδικός «API» ΑΑΔΕ και όνομα χρήστη. Μετά από αυτό λαμβάνεται κωδικός, ο οποίος ενεργοποιείται μέσω σχετικού συνδέσμου, που λαμβάνεται στο e-mail, που έχει δηλωθεί. Ο κωδικός και το όνομα χρήστη εισάγεται στα Εμπορικά / λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP), ώστε να επιτευχθεί η επικοινωνία και η διασύνδεση με την πλατφόρμα «myDATA»





# Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

- Η οντότητα η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας (Α 1138/12-6-2020, άρθρο 1, παρ. 6).
- Ο πάροχος αυθεντικοποιεί και διαβιβάζει με ευθύνη του, στην «myDATA» την σύνοψη του παραστατικού σε πραγματικό χρόνο.
- 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.



## Ειδική Φόρμα Καταχώρησης

- Η ειδική φόρμας 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.
- Η διαβίβαση των παραστατικών πραγματοποιείται με ευθύνη της επιχείρησης και η προθεσμία διαβίβασης των εσόδων μέσω της ειδικής φόρμας είναι έως τις 20 του επόμενου μήνα.
- Η σύνδεση γίνεται αρχικά με τους κωδικούς του taxisnet της επιχείρησης και κατόπιν μπορείς να δώσεις το δικαίωμα εισόδου και χρήσης και σε όσα πρόσωπα θεωρεί αναγκαίο η επιχείρηση (λογιστή, κ.λπ.).



# 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.
- Όλες οι αποδείξεις θα διαβιβάζονται στο e-send (τον server των ΦΗΜ), χωρίς χαρακτηρισμό (και ανά ημέρα θα στέλνει στις επιχειρήσεις στοιχεία με ΜΑΡΚ (ανά συντελεστή ΦΠΑ), με βάση τα οποία πρέπει να σταλεί από τις Επιχειρήσεις ο «Χαρακτηρισμός». Μέχρι να εφαρμοστεί η διασύνδεση των ΦΗΜ η επιχείρηση θα στέλνει στο Mydata συγκεντρωτικά ένα παραστατικό (όλα τα Ζ λιανικής) στο τέλος του μήνα
- Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (ΦΤΜ): Ορίζεται ο φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός (ΦΗΜ), ο οποίος διαθέτει πληκτρολόγιο ως μοναδική μονάδα εισαγωγής στοιχείων και χειρισμών έκδοσης δελτίων και αποδείξεων.

# Αυτόνομη Δημοσιονομική Μονάδα Επεξεργασίας (ΑΔΗΜΕ)

- Ορίζεται η μονάδα ειδικού φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού αυξημένων δυνατοτήτων η οποία:
  - ✓ Συνδέεται αποκλειστικά και μόνο μέσω Ειδικής Θύρας Εισόδου Δεδομένων («ΕΘΕΔ») με διασυνδεδεμένο ηλεκτρονικό, ηλεκτρικό ή ηλεκτρομηχανικό σύστημα εισόδου δεδομένων για την έκδοση αποδείξεων εσόδου.
  - ✓ Δεν διαθέτει κα-μία άλλη δυνατότητα εισαγωγής δεδομένων έκδοσης αποδείξεων εσόδου, εκτός της Ειδικής Θύρας Εισόδου Δεδομένων.
  - ✓ Έχει δυνατότητα πλήρους αποσύνδεσης – απόσπασης από διασυνδεδεμένο σύστημα επικοινωνίας – λήψης δεδομένων.
  - ✓ Διαθέτει ανεξάρτητη είσοδο ηλεκτρικής τροφοδοσίας και αποτελείται από: (1) επεξεργαστή που εκτελεί το φορολογικό μικροκώδικα, (2) μνήμη προγραμμάτων φορολογικού μικροκώδικα, (3) μνήμη εργασίας, (4) ρολόι, (5) φορολογική μνήμης μόνιμης αποθήκευσης δημοσιονομικών δεδομένων, (6) φορολογικό εκτυπωτή με αυτόνομη δυνατότητα έκδοσης των φορολογικών αποδείξεων εσόδων, των φορολογικών Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης «Ζ», των μη φορολογικών δελτίων και των δελτίων αναφοράς (αναλυτικά και συνοπτικά) της φορολογικής μνήμης, (7) εσωτερική μνήμη ημερήσια ενταμίευσης και διαφύλαξης με διασφαλισμένο ηλεκτρονικό τρόπο των αντιγράφων των φορολογικών αποδείξεων – Δελτίων, ως Ηλεκτρονικό Ημερολόγιο της ΑΔΗΜΕ.



## Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ»

- Είναι το δελτίο το οποίο εκδίδεται στο τέλος κάθε ημερήσιας περιόδου, κατά την οποία έλαβαν χώρα συναλλαγές με πελάτες και έκδοση σχετικών αποδείξεων εσόδου και των οποίων τα στοιχεία καταχωρούνται τελικά στη φορολογική μνήμη του ΦΗΜ με την έκδοση του δελτίου «Ζ».



# Υπηρεσία myDATA

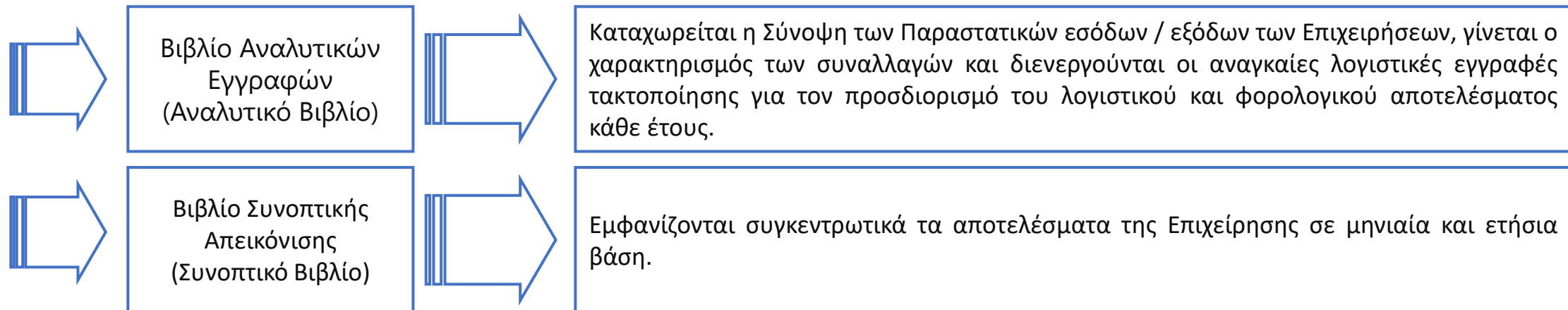
Ηλεκτρονικά Βιβλία, Ρόλοι και Δεδομένα που Διαβιβάζονται  
στο myDATA



## Διαβίβαση Σύνοψης και Χαρακτηρισμών

- Ως «Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε.» νοείται η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.
- Οι διαβιβάσεις στην Πλατφόρμα myDATA, όσον αφορά το περιεχόμενό τους, είναι δύο ειδών και μπορούν είτε να διαβιβαστούν ταυτόχρονα (ανά περίπτωση), είτε πρώτα η Σύνοψη και έπειτα ο Χαρακτηρισμός.
- Ηλεκτρονική διαβίβαση Σύνοψης: Ως «Σύνοψη παραστατικού» νοούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών – υπηρεσιών), όπως προβλέπεται στο Παράρτημα της Α. 1138/2020.
  - Για παράδειγμα στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου με 100 είδη εμπορευμάτων (100 γραμμές ανά είδος) και ένα συντελεστή Φ.Π.Α. 24%, στην ΑΑΔΕ διαβιβάζεται και κατόπιν απεικονίζεται μία γραμμή, με στοιχεία συναλλασσόμενων, στοιχεία συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία και Φ.Π.Α. Στην ίδια περίπτωση συναλλαγής με δύο συντελεστές Φ.Π.Α. (24% και 13%) στην ΑΑΔΕ απεικονίζονται δύο γραμμές συναλλαγής κ.ο.κ.
- Ηλεκτρονική διαβίβαση Χαρακτηρισμού: Ως «Χαρακτηρισμός Συναλλαγών» νοείται η υποχρέωση των οντοτήτων να λογιστικοποιούν τα δεδομένα τους για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων καθώς και για την κάλυψη αναγκών της εσωτερικής τους οργάνωσης. Οι βασικοί χαρακτηρισμοί αφορούν: 1) Χαρακτηρισμούς Εσόδων-Εξόδων, («Στήλη 9» του «Αναλυτικού Βιβλίου» και 2) Κωδικός των πινάκων Ζ και Δ, του εντύπου Ε3.

# Ηλεκτρονικά Βιβλία



Στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ διενεργούνται οι εξής εγγραφές:

- Διαβιβάζεται και καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των Επιχειρήσεων.
- Γίνεται Χαρακτηρισμός των καταχωρούμενων συναλλαγών.
- Διενεργούνται οι αναγκαίες Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

Οι παραπάνω 1 έως 3 εγγραφές έχουν τυποποιηθεί από την ΑΑΔΕ, ώστε να μπορούν να διαβιβάζονται ηλεκτρονικά από τις Επιχειρήσεις και να καταχωρούνται ομοιόμορφα στην ΑΑΔΕ. Συνολικά, ονομάζονται Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών





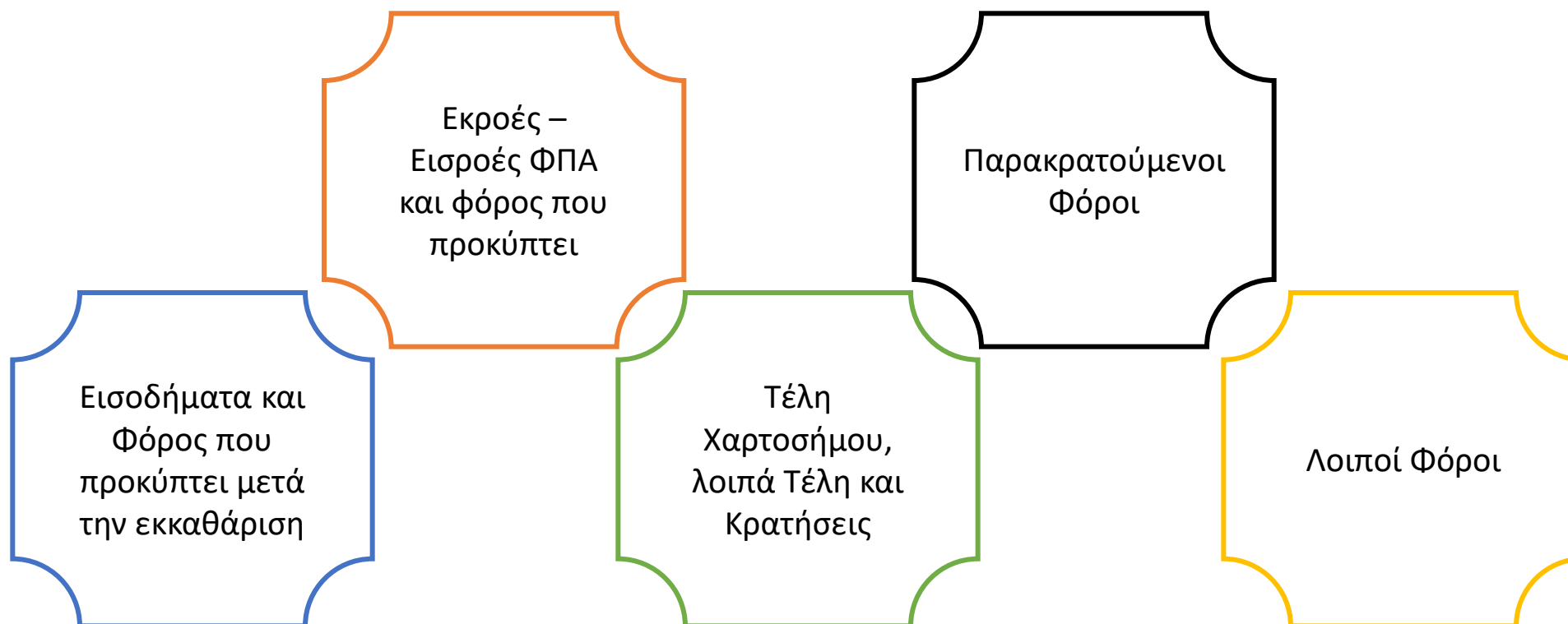
# Αναλυτικό Βιβλίο (Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών)

- Στο Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών ή Αναλυτικό Βιβλίο καταχωρείται η σύνοψη των παραστατικών εσόδων/εξόδων, γίνεται χαρακτηρισμός των συναλλαγών και διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος.
- Κατά συνέπεια, πέρα από τις Στήλες των Παραστατικών που διαβιβάζονται περιλαμβάνονται και επιπλέον στήλες που προκύπτουν μετά από επεξεργασία της πλατφόρμας myDATA.
- Με κάθε επιτυχημένη ηλεκτρονική διαβίβαση των τυποποιημένων δεδομένων παραστατικών των υπόχρεων επιχειρήσεων, η πλατφόρμα myDATA χορηγεί σε αυτά ένα Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης – ΜΑΡΚ και ενημερώνει αυτόματα σε επίπεδο εσόδων-εξόδων τις στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου για κάθε επιχείρηση
  - Τα έσοδα δηλώνονται με θετικό πρόσημο και με αρνητικό τα ακυρωτικά έσοδα.
  - Τα έξοδα δηλώνονται με αρνητικό πρόσημο και με θετικό τα ακυρωτικά έξοδα.
- Οι στήλες του Αναλυτικού Βιβλίου είναι 78 εκ των οποίων οι 74 με σειριακή αρίθμηση (1-74) και οι 4 με αλφαβητική (Α-Δ). Σημειώνεται ότι στην υφιστάμενη κατάσταση η μία είναι κενή και οι έξι είναι για μελλοντική χρήση.



# Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)

- Περιλαμβάνει σε σύνοψη τις παρακάτω πληροφορίες, μετά την ενημέρωση του Αναλυτικού Βιβλίου, σε επίπεδο εσόδων – εξόδων ανά μήνα:



# Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)



## ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ

r

**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Φορολογικό Έτος 2018

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία Οντότητας:

Α.Φ.Μ. Οντότητας:

Ημερομηνία Συστήματος :

Όρα Συστήματος :

Προηγούμενο Φορολογικό Έτος

Μήνας	Είδος Συναλλαγής	Καθαρή Αξία Συναλλαγής	Υπόλοιπο Εσόδων-Εσόδων (+/-)	Φόρος Εισοδήματος (+/-)	Φ.Π.Α Εκροών/Εισροών	Καταβολή Φ.Π.Α. (+/-)	Φόροι Παρακράτησης	Λοιποί Φόροι	Φόροι Χαρτόσημου	Τέλη	Κρατήσεις
01.Ιαν	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
01.Ιαν	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
02.Φεβ	Υπόδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
02.Φεβ	Υπόδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
03.Μαρ	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
03.Μαρ	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
04.Απρ	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
04.Απρ	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
05.Μαί	Υπόδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
05.Μαί	Υπόδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
06.Ιουν	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
06.Ιουν	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
07.Ιουλ	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
07.Ιουλ	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
08.Αυγ	Υπόδα	600,00	-400,00		144,00	-96,00		40,00	36,00	15,00	
08.Αυγ	Υπόδα	1.000,00			240,00		200,00				10,00
09.Σεπ	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
09.Σεπ	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
10.Οκτ	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
10.Οκτ	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
11.Νοε	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
11.Νοε	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
12.Δεκ	Υπόδα	1.000,00	600,00		240,00	144,00		40,00	36,00	15,00	
12.Δεκ	Υπόδα	400,00			96,00		80,00				10,00
<b>Σύνολα Εσόδων</b>		10.800,00	4.200,00	582,00	2.592,00	1.296,00	0,00	0,00	0,00	180,00	
<b>Σύνολα Εξόδων</b>		6.600,00		0,00	1.584,00	0,00	1.320,00	480,00	432,00	0,00	120,00
<b>Σύνολα Απόδοσης Φόρων</b>				582,00		600,00	1.320,00	400,00	0,00	180,00	
<b>Υπόλοιπο προς Απόδοση</b>				0,00		-696,00	0,00	-80,00	-432,00	0,00	
<b>Κατάτμηση Οντότητας</b>		Ασυμφωνία		Συμφωνία	Συμφωνία	Προσωρινή Ασυμφωνία	Συμφωνία	Ασυμφωνία	Συμφωνία	Συμφωνία	

Ανάκτηση δεδομένων βιβλίου

Εξαγωγή σε Αρχείο PDF

Εξαγωγή σε Αρχείο Excel

Εκτύπωση

Επόμενο Φορολογικό Έτος





# Μέχρι πότε Διαβιβάζονται Ηλεκτρονικά τα Τυποποιημένα Δεδομένα Παραστατικών;

## Συνοψεις Παραστατικών/Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

- Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης εξετάζεται να οριστεί η 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ. Δηλαδή - σε μηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις που τηρούν Λογιστικά Αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και - σε τριμηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα τήρησης.
- Αν η ημέρα αυτή είναι Σάββατο, Κυριακή ή αργία, η προθεσμία θα επεκτείνεται ως την επόμενη εργάσιμη.
- Ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τρίμηνη προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δηλ. σε τριμηνιαία βάση).

## Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης

- Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης θα οριστεί η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.



# Δεδομένα που Διαβιβάζονται

- Τα δεδομένα που διαβιβάζονται είναι τα ακόλουθα:
  - Όλα τα στοιχεία που αφορούν το Αποτέλεσμα Χρήσης [«Κατάστασης 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).
- Τα δεδομένα που 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 Ηλεκτρονικής Διαβίβασης στο myDATA

- Ανά κατηγορία παραστατικών (λογιστικών στοιχείων – εγγραφών), προκύπτουν οι παρακάτω διακριτοί ρόλοι ηλεκτρονικής διαβίβασης για κάθε επιχείρηση:
  - Εκδότης: αφορά παραστατικά που εκδίδει η επιχείρηση, για τα οποία υπάρχει και λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση).
  - Λήπτης: εφόσον ο εκδότης δεν είναι υπόχρεος σε διαβίβαση (π.χ. επιχείρηση της αλλοδαπής, εξαιρούμενη από την διαβίβαση ημεδαπή επιχείρηση, έξοδα λιανικής, κ.λπ.).
  - Λήπτης – Παράλειψη Διαβίβασης από Εκδότη: περιπτώσεις κατά τις οποίες ο εκδότης είναι μεν υπόχρεος, αλλά δεν διαβίβασε.
  - Εγγραφές Οντότητας: αφορά παραστατικά που χρησιμεύουν ως δικαιολογητικό λογιστικής εγγραφής [Εσόδων-Εξόδων] και για τα οποία δεν υπάρχει Λήπτης/αντισυμβαλλόμενος (άλλη επιχείρηση)].

# Ρόλοι Ηλεκτρονικής Διαβίβασης στο myDATA

## ○ Εκδότης

- Η οντότητα ως εκδότης διαβιβάζει τη σύνοψη και χαρακτηρισμό συναλλαγών όλων των παραστατικών αντικριζόμενων ή μη που εκδίδει (χονδρική, λιανική, εμπορία, παροχή στην ημεδαπή ή αλλοδαπή). Με τη διαβίβαση από τον εκδότη ενημερώνονται αυτόματα τα έσοδα των δικών του ηλεκτρονικών βιβλίων, αλλά και τα έξοδα των ηλεκτρονικών Βιβλίων του λήπτη (μόνο για τις Χονδρικές Πωλήσεις).

## ○ Λήπτης

- Η οντότητα ως λήπτης υποχρεούται να διαβιβάζει τη σύνοψη των μη αντικριζόμενων παραστατικών που λαμβάνει, από εκδότες που δεν είναι υπόχρεοι να τα διαβιβάζουν για λογαριασμό τους (π.χ. αγορές – έξοδα λιανικής ημεδαπής αλλοδαπής, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές, εξαιρούμενες επιχειρήσεις στη διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών, κ.λπ.)
- Με τη διαβίβαση της σύνοψης παραστατικών από τον λήπτη ενημερώνονται αυτόματα τα έξοδα των δικών του ηλεκτρονικών βιβλίων.
- Η οντότητα ως λήπτης διαβιβάζει το χαρακτηρισμό συναλλαγών για τα αντικριζόμενα παραστατικά ημεδαπής (κατ. α1) καθώς και τη σύνοψη και το χαρακτηρισμό συναλλαγών των αντικριζόμενων ή μη παραστατικών ημεδαπής αλλοδαπής που λαμβάνει (κατ. β1, β2).



# Ρόλοι Ηλεκτρονικής Διαβίβασης στο myDATA

- Λήπτης – παράλειψη διαβίβασης από εκδότη:
  - Αφορά περίπτωση Παραστατικών αγοράς αγαθών / υπηρεσιών από Εκδότη υπόχρεο, μόνο μετά την παράλειψη διαβίβασης της Σύνοψης Παραστατικού από τον Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας.
  - Εννοείται ότι εφόσον ο Εκδότης είναι συνεπής, ο Λήπτης δεν χρειάζεται να διαβιβάσει σύνοψη για τα παραστατικά αυτά.
  - Η τυχόν ασυνέπεια του Εκδότη δεν επηρεάζει την ορθή αποτύπωση των φορολογικών αποτελεσμάτων του Λήπτη.
  - Με τη διαβίβαση της σύνοψης παραστατικών από τον λήπτη λόγω παράλειψης διαβίβασης του εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, ενημερώνονται αυτόματα τα έξοδα του στην ηλεκτρονική πλατφόρμα mydata, καθώς και τα έσοδα του εκδότη που υπέδειξε. Ο εκδότης δύναται να αποδεχθεί και να χαρακτηρίσει τις εν λόγω συναλλαγές.



# Ρόλοι Ηλεκτρονικής Διαβίβασης στο myDATA

- Εγγραφές οντότητας:
  - Αφορά παραστατικά εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (π.χ. μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμορφώσεις εσόδων – εξόδων κ.ά.).
  - Οι οντότητες διαβιβάζουν τις Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Εξόδων για τη διαμόρφωση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.
  - Από τα δεδομένα των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων διαβιβάζονται στην Πλατφόρμα myDATA οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων (ανά χρέωση και πίστωση) που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους.
  - Από τις εγγραφές αυτές, διαβιβάζονται διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου.
  - Οι «Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων» της Κατηγορίας Γ των Τυποποιήσεων Δεδομένων Παραστατικών ΑΑΔΕ είναι οι εγγραφές που διενεργεί η οντότητα για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος. Αυτές λαμβάνουν δεδομένα που διαβιβάζονται και σχετίζονται με εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-εξόδων.



# Ρόλοι Ηλεκτρονικής Διαβίβασης στο myDATA

- Εγγραφές που διαβιβάζονται:
  - Οι εγγραφές μισθοδοσίας μηνιαίως.
  - Η εγγραφή αποσβέσεων, συγκεντρωτικά ετησίως.
  - Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Λογιστική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης E3) ετησίως.
  - Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων – Λογιστική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης E3) ετησίως.
  - Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Φορολογική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης E3 – E1 ή E3-N) ετησίως.
  - Οι Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων – Φορολογική Βάση, συγκεντρωτικά (με χαρακτηρισμούς για ανάγκες συμπλήρωσης E3-E1 ή E3-N] ετησίως.



# Διαβίβαση Στοιχείων Λιανικής

- Οι τρόποι διαβίβασης των παραστατικών Λιανικής είναι οι παρακάτω:
- Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ., Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), ως εξής:
  - είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε.
  - είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, στην Πλατφόρμα myDATA, είτε μέσω των λογισμικών προγραμμάτων, είτε μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης για τις συναλλαγές που δεν έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. (όλοι πλην των πρατηρίων καυσίμων, έως τώρα).
- Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά ή χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχεία λιανικής πώλησης στην Πλατφόρμα myDATA.
- Αναλυτικά ανά στοιχεία λιανικής μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα myDATA.



# Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

- Οι επιχειρήσεις διαβιβάζουν χαρακτηρισμό συναλλαγών για τα παραστατικά που έχουν εκδώσει και έχουν λάβει.
- 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 Φ.Π.Α.
- Η διαδικασία μπορεί να πραγματοποιείται:
  - Από τον εκδότη του παραστατικού για το σκέλος των εσόδων κατά την αποστολή του στην Α.Α.Δ.Ε. (εφόσον η αποστολή του γίνεται μέσω λογιστικού προγράμματος).
  - Από τον εκδότη του παραστατικού για το σκέλος των εσόδων (μετά ή κατά την αποστολή του στην Α.Α.Δ.Ε.) εφόσον η αποστολή του γίνεται μέσω παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
  - Από τον λήπτη για το σκέλος των εξόδων/Αγορών για τα αντικριζόμενα παραστατικά λήπτη.
  - Από την οντότητα για τα έσοδα των «τακτοποιητικών» εγγραφών εσόδων.
  - Από την οντότητα για τα έξοδα και για τις αξίες των τακτοποιητικών εγγραφών εξόδων.



# Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

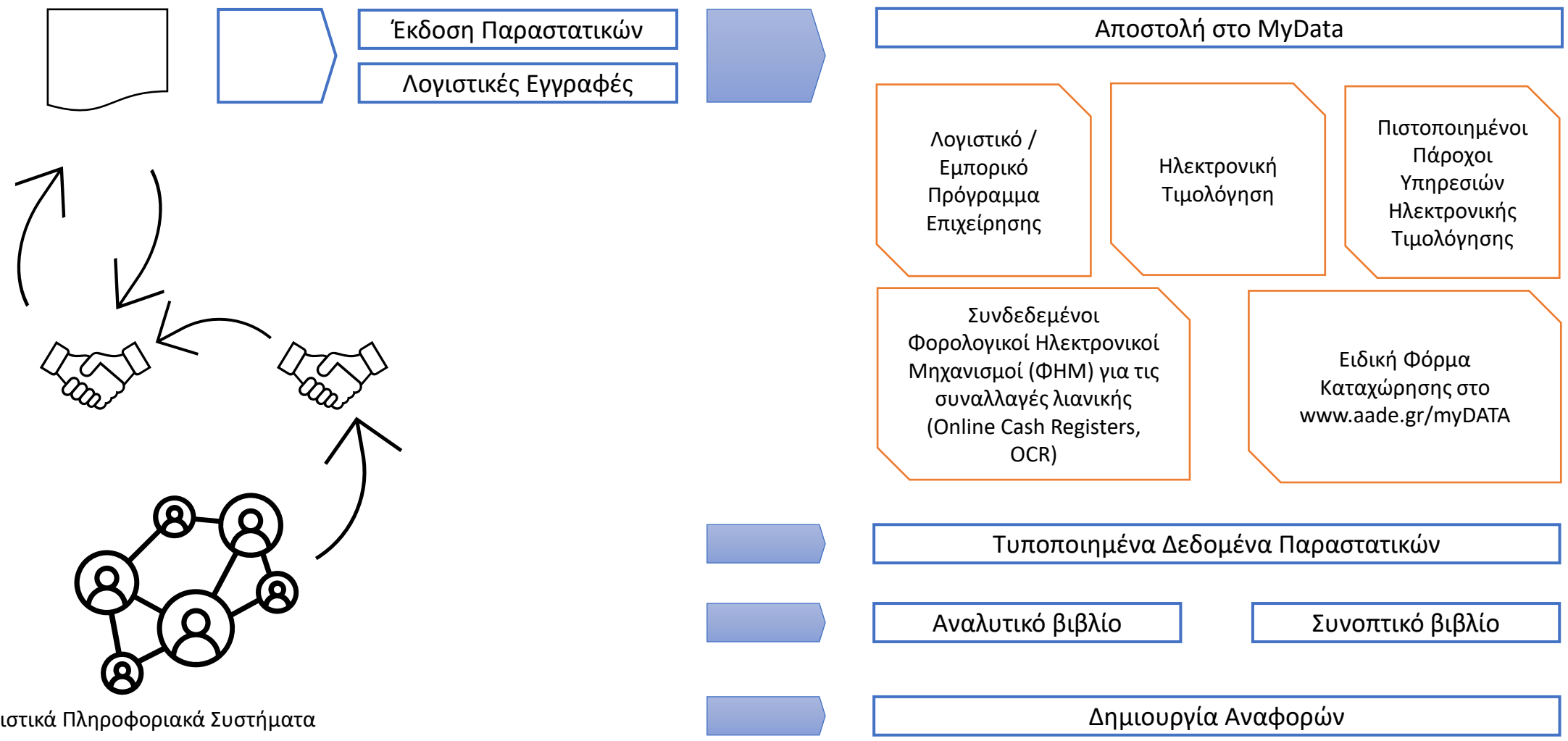
Με ρόλο ως Εκδότης	Με ρόλο ως Λήπτης
α) Τιμολόγια (Έσοδα): Ένα-ένα, αλλά συνοπτικά, δηλαδή χωρίς αναλυτική διάκριση των ειδών	α) Παραστατικά Συναλλαγών (Έξοδα) με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών)
β) Στοιχεία Λιανικής (Έσοδα): (1) Με χρήση Φ.Η.Μ. α) είτε αναλυτικά, ανά στοιχεία λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. β) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα (μέχρι την «διασύνδεση» Φ.Η.Μ.) (2) Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ. (εξαιρούμενοι από την χρήση Ταμειακής Μηχανής): Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης	β) Λήψη παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής (Έξοδα)
γ) «Αυτοτιμολόγηση» την υποχρέωση διαβίβασης σύνοψης έχει πάντα ο λήπτης αγαθών – υπηρεσιών που στην προκειμένη περίπτωση λειτουργεί ως Εκδότης και διαβιβάζει και χαρακτηρισμούς συναλλαγών εξόδων. Η οντότητα Λήπτης (πωλητής αγαθών – υπηρεσιών) διαβιβάζει μόνο χαρακτηρισμούς εσόδων	γ) Συναλλαγές 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 (Έξοδα)
δ) Περίπτωση της ανάθεσης τιμολόγησης. Ο Εκδότης του παραστατικού (τρίτος και όχι πάροχος) διαβιβάζει μόνο τη σύνοψη και όχι χαρακτηρισμό της συναλλαγής. Ο Λήπτης του παραστατικού (λήπτης αγαθών/υπηρεσιών) διαβιβάζει χαρακτηρισμό εξόδων	δ) Συναλλαγές με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος. (Έξοδα) ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ (Έξοδα)
ε) Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων. Είναι εγγραφές που προσδιορίζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των υπόχρεων επιχειρήσεων διακριτά για μισθοδοσία μηνιαία – αποσβέσεις ετήσια, συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων / εξόδων π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.ά.	στ) Μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη (Έξοδα)



# Υπηρεσία myDATA

Βασικός Τρόπος Λειτουργίας myDATA  
Κανάλια Διαβίβασης

# Ροή Δεδομένων στο MyData



Λογιστικά Πληροφορικά Συστήματα



# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

- 1 Λογιστικό / Εμπορικό Πρόγραμμα Επιχείρησης**
  - Έκδοση παραστατικών με τον τρόπο που γίνεται σήμερα.
  - Διαβίβαση της Σύνοψής τους στην myDATA μαζικά μέσω διαλειτουργικότητας των συστημάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό, ERP) που ήδη χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις
- 2 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση**

Αυτόματη διαβίβαση των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων από τους παρόχους ηλεκτρονικής τιμολόγησης στην πλατφόρμα myDATA
- 3 Πιστοποιημένοι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης**

Με άδεια καταλληλότητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)
- 4 Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR)**
  - Για τις συναλλαγές λιανικής που διενεργούνται υποχρεωτικά με τη χρήση ΦΗΜ που θα είναι συνδεδεμένες με την ΑΑΔΕ
- 5 Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στο [www.aade.gr/myDATA](http://www.aade.gr/myDATA)**
  - Για τις Επιχειρήσεις που εκδίδουν μικρό αριθμό παραστατικών και δεν χρησιμοποιούν συστήματα λογισμικού.





# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

1

## Λογιστικό / Εμπορικό Πρόγραμμα Επιχείρησης

- Έκδοση παραστατικών με τον τρόπο που γίνεται σήμερα.
- Διαβίβαση της Σύνοψής τους στην myDATA μαζικά μέσω διαλειτουργικότητας των συστημάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό, ERP) που ήδη χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις.

- Διαβίβαση της Σύνοψής τους στην **myDATA** μαζικά μέσω διαλειτουργικότητας των συστημάτων λογισμικού (εμπορικό, λογιστικό, ERP) που ήδη χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις.
- Το κυριότερο και το πλέον απαραίτητο μέσο διαβίβασης. Μπορεί να διενεργήσει όλες τις «Διαβιβάσεις» εκτός των αποδείξεων μέσω Φ.Η.Μ.



# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

2

## Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Αυτόματη διαβίβαση των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων από τους παρόχους ηλεκτρονικής τιμολόγησης στην πλατφόρμα myDATA.

- Μπορεί να διενεργήσει όλες τις «Διαβιβάσεις» εκτός των αποδείξεων μέσω Φ.Η.Μ.
- Όμως δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από όλες τις επιχειρήσεις, δεν έχει καμία αυτοματοποίηση και άρα είναι χρονοβόρα διαδικασία.
- Μεγάλο πλεονέκτημα όμως είναι η δυνατότητα Διαβίβασης, όχι σε «Πραγματικό Χρόνο» (όπως απαιτείται για τα άλλα «μέσα») αλλά 20 ημέρες μετά από το μήνα έκδοσης.



# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

3

## Πιστοποιημένοι Πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

Με άδεια καταλληλόλητας λογισμικού Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΥΠΑΗΕΣ)

Οι διαφορές των Παρόχων με το Λογιστικό Εμπορικό Πρόγραμμα είναι οι παρακάτω:

- Ο Πάροχος διαβιβάζει με ευθύνη του υποχρεωτικά μόνο τη σύνοψη και δυνητικά τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών που αυθεντικοποιεί. Αντίθετα από τα Λογιστικά Εμπορικά προγράμματα διαβιβάζονται ταυτόχρονα, με ευθύνη της επιχείρησης, υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός εκάστου παραστατικού.
- Η επιχείρηση που έχει Πάροχο απαλλάσσεται από την υποχρέωση διαβίβασης και έχει μόνο την υποχρέωση της έκδοσης παραστατικών που αντιστοιχίζονται με τους Τύπους Παραστατικών A1 και A2. Αντίθετα οι επιχειρήσεις που έχουν Λογιστικά Εμπορικά προγράμματα έχουν ταυτόχρονα την υποχρέωση έκδοσης και διαβίβασης.
- 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 Λογιστικά Εμπορικά προγράμματα διαβιβάζουν όλους τους Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της Α. 1138/2020.



# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

## 4 Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (OnLine Cash Registers, OCR)

- Για τις συναλλαγές λιανικής που διενεργούνται υποχρεωτικά με τη χρήση ΦΗΜ που θα είναι συνδεδεμένες με την ΑΑΔΕ.

- Μέχρι την ενεργοποίηση της δυνατότητας οι συναλλαγές λιανικής θα καταχωρούνται συγκεντρωτικά μέσω συστήματος λογιστικής ή της φόρμας καταχώρησης.
- Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλες «Διαβιβάσεις» εκτός των αποδείξεων μέσω Φ.Η.Μ. (υποχρεωτικά, εκτός αν γίνεται χρήση «Παρόχου»)



# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

5

## Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στο [www.aade.gr/myDATA](http://www.aade.gr/myDATA)

- Για τις Επιχειρήσεις που εκδίδουν μικρό αριθμό παραστατικών και δεν χρησιμοποιούν συστήματα λογισμικού.

- Δυνατότητα καταχώρησης της Σύνοψης των Παραστατικών σε Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.
- Η εφαρμογή είναι διαδικτυακή: <https://www1.aade.gr/saadeapps2/bookkeeper-web>
- Προτείνονται οι παρακάτω εφαρμογές πλοήγησης (browsers):
  - ✓ Mozilla Firefox
  - ✓ Google Chrome
  - ✓ Opera
  - ✓ Microsoft Edge
- Η εφαρμογή υποστηρίζει δύο γλώσσες διεπαφής: Ελληνικά και Αγγλικά

# Κανάλια Διαβίβασης Δεδομένων στην Πλατφόρμα MyData

5

## Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στο [www.aade.gr/myDATA](http://www.aade.gr/myDATA)

- Για τις Επιχειρήσεις που εκδίδουν μικρό αριθμό παραστατικών και δεν χρησιμοποιούν συστήματα λογισμικού.
- 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 την δυνατότητα να διαβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της Α.Α.Δ.Ε.
- Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα:
  - το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που έχουν πραγματοποιήσει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τις 50.000.000 €, είτε πρόκειται για εμπορική ή μεικτή επιχείρηση ή ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών. Το ύψος των ακαθαρίστων 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.



# Υπηρεσία myDATA

Τυποποιήσεις Παραστατικών στο myDATA



# Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

- 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).
- Οι τρεις (3) Κατηγορίες Παραστατικών Α, Β, Γ, αναλύονται σε δεκαεπτά (17) Είδη Παραστατικών.
- Τα δεκαεπτά (17), Είδη Παραστατικών αναλύονται σε πενήντα δύο (52) Τύπους Παραστατικών.





# Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

- Διάκριση παραστατικών:
  - **Αντικριζόμενα** είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για συναλλαγές ημεδαπής / αλλοδαπής π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B). Περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G).
  - **Μη Αντικριζόμενα** είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C).
- **A1** Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής: χονδρικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών/διακίνησης.
- **A2** Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη - ημεδαπής / αλλοδαπής: λιανικές πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών.
- **B1** Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής: αγορές / έξοδα / λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών λιανικής.
- **B2** Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη - ημεδαπής / αλλοδαπής: αποκτήσεις – λήψη παρεχόμενων υπηρεσιών χονδρικής αλλοδαπής, παραστατικά περ. A1 με αποστολέα το Λήπτη, λόγω παράλειψης διαβίβασης από τον Εκδότη ημεδαπής.
- **Γ** Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων: διακριτά για μισθοδοσία (μηνιαία) – αποσβέσεις (ετήσια), συγκεντρωτικά για λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων / εξόδων (π.χ. προβλέψεις, αναμορφώσεις κ.α. στο τέλος έκαστου φορολογικού έτους).



# Τυποποιήσεις Δεδομένων Παραστατικών

Κατηγορίες Παραστατικών		Είδη
<b>A1</b>	Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	1 έως 10
<b>A2</b>	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής	11, 12
<b>B1</b>	Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής	13
<b>B2</b>	Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής	14, 15, 16
<b>Γ</b>	Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Εξόδων	17

Συνοπτικά οι Τύποι Παραστατικών																
<b>1.1</b>	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
<b>1.2</b>	2.2	3.2		5.2	6.2		8.2	9.2	10.2	11.2		13.2	14.2			17.2
<b>1.3</b>	2.3						8.3	9.3		11.3		13.3	14.3			17.3
<b>1.4</b>	2.4									11.4		13.4	14.4			17.4
<b>1.5</b>										11.5		13.30	14.5			17.5
<b>1.5</b>												13.31	14.30			17.6
<b>1.6</b>													14.31			
<b>A1</b>										<b>A2</b>		<b>B1</b>	<b>B2</b>			<b>Γ</b>



# Στήλες Παραστατικού

- Κάθε τυποποιημένο Παραστατικό περιλαμβάνει συγκεκριμένες στήλες που θα πρέπει να συμπληρωθούν.
- Οι Στήλες Τύπων Παραστατικών ανέρχονται σε σαράντα (40):
  - Στήλες 1-9: Στοιχεία του Παραστατικού
  - Στήλη 10: Είδος Πρότυπου Παραστατικού ΑΑΔΕ (Α1, Α2, Β1, Β2, Γ)
  - Στήλη 11: Είδος Παραστατικού Οντότητας
  - Στήλες 12 – 24: Στοιχεία του Παραστατικού
  - Στήλες 25 – 26: % Φ.Π.Α. και Φ.Π.Α. ανά % (όσα % τόσες γραμμές)
  - Στήλες 27 – 28: % Παρ. Φόρου και Παρακράτηση Φόρου ανά % (όσα % τόσες γραμμές)
  - Στήλες 29 – 30: % Λοιπών φόρων και Λοιποί φόροι (όσα % τόσες γραμμές)
  - Στήλες 31 – 32: % Χαρτ. και Χαρτόσημο ανά % (όσα % τόσες γραμμές)
  - Στήλες 33 – 34: % Τελών και Τέλη (όσα % τόσες γραμμές)
  - Στήλες 35 – 36: % Κρατήσεων και Κρατήσεις (τόσες γραμμές ανά περίπτωση)
  - Στήλη 37: Συνολική Αξία Παραστατικού Οντότητας
  - Στήλη 38: Νόμισμα
  - Στήλη 39: Συσχετιζόμενα Παραστατικά (Διακίνησης – Ακύρωσης)
  - Στήλη 40: Παρατηρήσεις – Επισημάνσεις



# Υπηρεσία myDATA

Απαιτήσεις Προσαρμογής στην Πλατφόρμα myDATA



# Απαιτούμενα Κόστη και Εργαλεία

- Μηχανογραφικές απαιτήσεις: Καταρχήν η Εταιρεία Λογισμικού, που έχει εγκαταστήσει το κατάλληλο Λογιστικό ή Εμπορικό πρόγραμμα λογισμικό, πρέπει να κληθεί για να παρουσιάσει την λύση της στο θέμα της «myDATA». Το λογισμικό πρέπει να «αναβαθμιστεί» ώστε να συνδέεται με την «πλατφόρμα», να «ανεβάζει» έσοδα και να «κατεβάζει και ανεβάζει» έξοδα, συνδέοντάς τα, με τις εγγραφές της λογιστικής.
- Απασχόληση του Λογιστή: Θα απαιτηθεί σημαντικός χρόνος αφενός για την αρχική λειτουργία και αφετέρου επιπλέον χρόνος για τις περιοδικές συμφωνίες και γενικά για την παρακολούθηση της «myDATA»
- Κόστος Επιχείρησης: το οποίο περιλαμβάνει το κόστος μηχανογραφικής κάλυψης και το κόστος το χρόνου απασχόλησης του λογιστή.



# Εργασίες Προσαρμογής στην Πλατφόρμα

- Κατανόηση της πλατφόρμας «myDATA»: συνολική κατανόηση της λειτουργίας της πλατφόρμας «myDATA» και η σχέση της με τα Λογιστικά Βιβλία και τις Φορολογικές Δηλώσεις είναι απαραίτητη.
- Κατάλληλη Μηχανογραφική Υποστήριξη: επιπλέον παραμετροποίηση θα πρέπει να προστεθεί στα μηχανογραφικά προγράμματα των επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP), τα οποία θα βοηθούν στις εργασίες που απαιτεί το «myDATA».
- Αντιστοίχιση των Εκδιδόμενων και Λαμβανομένων, από την Επιχείρηση Παραστατικών με τα αντίστοιχα Παραστατικά (Πρότυπα Παραστατικά), που προβλέπονται από την myDATA. Στην Αντιστοίχιση αυτή θα χρειαστούν και επιπλέον στήλες πληροφόρησης.
- Αντιστοίχιση των Πρότυπων Παραστατικών, που προβλέπονται από την myDATA, με τους πίνακες (Δ και Ζ) του Εντύπου Ε3, τις Δηλώσεις του Φ.Π.Α. και τις Δηλώσεις Παρακρατούμενων και λοιπών Φόρων



# Εργασίες σε Μόνιμη Βάση για τη Λειτουργία της Πλατφόρμας

- Διαβίβαση και Χαρακτηρισμός των λογιστικών δεδομένων σε περιοδική βάση: τα απαιτούμενα από την Πλατφόρμα Λογιστικά δεδομένα, πρέπει να διαβιβάζονται και να «χαρακτηρίζονται» είτε άμεσα, είτε σε περιοδική βάση, ανάλογα με το είδος των δεδομένων.
- Συμφωνίες δεδομένων μεταξύ: Λογιστικών Βιβλίων – MyDATA – Φορολογικών Δηλώσεων: τα δεδομένα Λογιστικών Βιβλίων – MyDATA – Φορολογικών Δηλώσεων, πρέπει να συμφωνούνται και σε περίπτωση ασυμφωνίας, να υπάρχει διαδικασία με σκοπό την επίτευξη της συμφωνίας.

