

Πλατφόρμα myDATA – 21 Βασικές Επισημάνσεις [Συνοπτικός «Οδηγός myDATA»] Επισημάνσεις

27 Σεπτέμβριος 2021

Taxheaven.gr

Πλατφόρμα myDATA – 21 Βασικές Επισημάνσεις [Συνοπτικός «Οδηγός myDATA»]

Κώστας Ι. Νιφορόπουλος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Μ. Καρποδίνης Λογιστής και Μηχανογράφος

Περιεχόμενα

- 1) myDATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής – Τι πρέπει να κάνουμε από 1/10/2021 - Προβλεπόμενες Ποινές
- 2) Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ» - Τι γίνεται σε άλλα Κράτη
- 3) Τι «Προσθέτει» και τι «Αντικαθιστά» η πλατφόρμα myDATA
- 4) Η λειτουργία της πλατφόρμας myDATA δεν αλλάζει την νομοθεσία σε : Ε.Λ.Π, Φ.Π.Α, Φόρου Εισοδήματος και Παρακρατούμενων Φόρων
- 5) Το Νομοθετικό πλαίσιο και το Πληροφοριακό υλικό από την ΑΑΔΕ
- 6) Βασικές έννοιες στην πλατφόρμα «myDATA»
- 7) Τι διαβιβάζω στην πλατφόρμα myDATA και με ποιους Ρόλους
- 8) Τα 5 Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων
- 9) Άλλο είναι «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση» και άλλο «Ηλεκτρονικά Βιβλία»
- 10) Άλλο είναι «Ειδική Φόρμα Καταχώρησης» και άλλο «Τιμολογιέρα - timologio»
- 11) «Ταμειακές Μηχανές/Φ.Η.Μ» και διασύνδεση με το «esend»
- 12) Πως συνδέομαι με την πλατφόρμα myDATA - REST API
- 13) Η Μηχανοργάνωση-Αυτοματοποίηση είναι απαραίτητη
- 14) Επιχειρήσεις : Υπόχρεες, Εξαιρούμενες και Μειωμένων Υποχρεώσεων
- 15) Ηλεκτρονική διαβίβαση της «Σύνοψης» και «Χαρακτηρισμών», για κάθε παραστατικό
- 16) Το «Κωδικολόγιο» της Πλατφόρμας «myDATA» - mapping
- 17) «Λογιστικές Εγγραφές» και εγγραφές στην πλατφόρμα «myDATA»
- 18) Διόρθωση Λαθών και Απώλεια διασύνδεσης
- 19) Χρόνοι/Προθεσμίες διαβίβασης Εσόδων και Εξόδων
- 20) Φορολογικές Δηλώσεις και Έλεγχος αυτών μέσω «myDATA»
- 21) Αλλαγές στην Λογιστική Οργάνωση των Επιχειρήσεων/Επαγγελματιών και τι πρέπει να κάνουν επιπλέον οι Λογιστές

1) myDATA - Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής – Τι πρέπει να κάνουμε από 1/10/2021 - Προβλεπόμενες Ποινές

✓ Χρονοδιάγραμμα Πρώτης Εφαρμογής - Συνοπτικά για τα έτη 2020, 2021, 2022

Έτος 2020

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις των επιχειρήσεων.

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

Έτος 2021

→ **Υποχρεώσεις Διαβίβασης**

Στοιχεία που θα εκδοθούν από 1/10/2021 ή 1/11/2021 και μετά

i) από την **1.10.2021**, ή ii) από την **1.11.2021** ανάλογα.

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

Έως και την **31.3.2022**

Επισημάνση: Δεν υφίσταται υποχρέωση "χαρακτηρισμού" των Εξόδων στην Χρήση 2021

→ **Κυρώσεις**

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

→ **Υποχρέωση συμφωνίας των δεδομένων των «ηλεκτρονικών βιβλίων» με τα δεδομένα των Φορολογικών Δηλώσεων (Φ.Π.Α και Παρακρατούμενων Φόρων και Τελών).**

Δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση

Έτος 2022

Υποχρέωση πλήρους εφαρμογής

Αναλυτικά για το έτος 2021 - Υποχρεώσεις Διαβίβασης

« **ζ)** Εξαιρητικά για το φορολογικό έτος 2021, **τα δεδομένα της σύνοψης και οι χαρακτηρισμοί εσόδων τιμολόγησης**, τα δεδομένα της σύνοψης, οι χαρακτηρισμοί εξόδων αυτοτιμολόγησης (αντικριζόμενων ή μη), καθώς και οι τίτλοι κτήσης διαβιβάζονται **υποχρεωτικά**:

[Στοιχεία που θα εκδοθούν από 1/10/2021 ή 1/11/2021 και μετά]

i) από την **1.10.2021**, από τις οντότητες που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€ 100.000), καθώς και από τις οντότητες που τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τους για το φορολογικό έτος 2019, υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€ 50.000) και

ii) από την **1.11.2021**, από τις λοιπές οντότητες.

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

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

[Προθεσμίες στην περίπτωση μη διαβίβασης δεδομένων από τον Εκδότη]

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

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

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

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

Επιπλέον, έως και την 31.5.2022 **δύνανται** να διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα), τα δεδομένα εξόδων των περ. ά έως και έ της παρ. 4 του άρθρου 4 της παρούσας *. Τα δεδομένα των υπόψη περιπτώσεων, που αφορούν σε συναλλαγές χονδρικής,

διαβιβάζονται διακριτά ανά παραστατικό και τα δεδομένα των συναλλαγών λιανικής διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα.

[* α) Συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών (ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών), β) Λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπως κοινόχρηστα, συνδρομές, λιανικές συναλλαγές αλλοδαπής, γ) Συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος και φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., λοιποί πάροχοι κ.λπ.), καθώς και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και συνδρομητικής τηλεόρασης, δ) Συναλλαγών με τις οντότητες εκμεταλλευτών διοδίων, τα πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και την Τράπεζα της Ελλάδος, ε) Παραστατικά καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία, όπως αυτά που εκδίδονται από τον ΕΦΚΑ] **θ) Έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και όχι αργότερα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., υποχρεωτικά οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων και προαιρετικά οι εγγραφές τακτοποίησης εξόδων, των δεδομένων που αφορούν το υπόψη φορολογικό έτος.». (Α.1156/30-6-2021, άρθρο 7)**

Κυρώσεις

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

« **Ε** Στην περίπτωση που επιχείρηση διαβιβάσει ένα Τύπο Παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και ενώ έχει πάρει ΜΑΡΚ εκ των υστέρων διαπιστωθεί ανακρίβεια στα αξιακά δεδομένα για το 2020 και 2021 θα έχει κυρώσεις;

Α Όχι, το έτος 2020 είναι έτος εκπαίδευσης και το 2021 είναι έτος ανοχής στις εκπρόθεσμες και ανακριβείς διαβιβάσεις. Πρωταρχικός στόχος του έργου είναι η δυνατότητα των επιχειρήσεων να μπορούν να διαβιβάζουν μέσω των πέντε καναλιών διαβίβασης.»

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

Δείτε αναλυτικά και Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Οικονομικών και ΑΑΔΕ (28-06-2021) Σταδιακά από τον Σεπτέμβριο 2021, ξεκινά η υποχρεωτική διαβίβαση παραστατικών στο myDATA και η διασύνδεση ταμειακών μηχανών με την ΑΑΔΕ.

Με βάση τα ανωτέρω έχουμε :

A/A	Μέγεθος Επιχείρησης (φυσικά και νομικά πρόσωπα)	Έναρξη Υποχρέωσης διαβίβασης των Παραστατικών Εσόδων που εκδίδονται από 1/10/21 ή 1/11/2021 και μετά	Υποχρέωση διαβίβασης των Παραστατικών Εσόδων που έχουν εκδοθεί από 1/1/21 έως 1/10/21 ή 1/11/2021	Υποχρέωση "χαρακτηρισμού" των Εξόδων στην Χρήση 2021
1	Επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 50.000 € (*)	Από 1.10.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβάσουν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση
2	Επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 100.000 € (*)	Από 1.10.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβάσουν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση

3	Όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις (Εκτός των περ. 1 & 2)	Από 1.11.2021 διαβιβάζουν τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά	Πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022	Δεν υπάρχει υποχρέωση
---	--	---	---	-----------------------

Επισημάνσεις :

[1] (*) : Με βάση τα στοιχεία της Χρήσης 2019.

[2] Δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση με τα όρια για την δυνατότητα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε.

Η υποχρέωση διαβίβασης των Εσόδων από 1/1/2021 - Τι πρέπει να κάνουμε**Τα βήματα :**

[1] Έλεγχος για το δικαίωμα χρήσης της «Ειδικής φόρμας καταχώρησης»

(Δείτε και αναλυτικά στην παρ. 8)

[2] Καταγραφή των εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης από την συγκεκριμένη Επιχείρηση

[3] Ελέγχουμε (όταν συντρέχει περίπτωση) την διασύνδεση των Φ.Η.Μ με το E-send.

[4] Έλεγχος για την δυνατότητα χρήσης μηχανογραφικών μέσων της Επιχείρησης

[5] Έλεγχος για την δυνατότητα χρήσης μηχανογραφικών μέσων (λογισμικού) του Λογιστικού Γραφείου

[6] Επιλογή μέσων διαβίβασης, που να καλύπτουν την προθεσμία διαβίβασης.

Σημαντική Επισημάνση

Επειδή όπως επισήμως αναφέρεται ανωτέρω, το 2021 είναι έτος ανοχής στις εκπρόθεσμες και ανακριβείς διαβιβάσεις, τότε ο «Χρόνος Έναρξης», θα αρχίσει να μετράει πραγματικά, από την στιγμή που θα εκδοθεί η εγκύκλιος για τις «Κυρώσεις λόγω μη διαβίβασης»

Επιχειρήσεις Με Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας				
Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης	Επεξ.
Ελεύθερος Επαγγελματίας (Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ)	Α.Π.Υ	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " ή Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	1
	Τ.Π.Υ	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " ή Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	1
Αγρότες Κανονικού	Τιμ. Πώλ.	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " ή Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	1

	Α.Λ.Π (Χωρίς Φ.Η.Μ)	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " ή Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	1
	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
Επιχείρηση κυρίως λιανικώς με χρήση Φ.Η.Μ	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
	Τιμ. Πώλ.	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " ή Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	1
Επιχείρηση κυρίως χονδρική	Τιμ. Πώλ.	Μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν	Μέσω "ειδικής φόρμας καταχώρησης " ή Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) "	1

[1]

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

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

Επιχειρήσεις Χωρίς Δυνατότητα χρήσης Ειδικής Φόρμας (οι οποίες εκδίδουν κυρίως χειρόγραφα στοιχεία)				
Είδος Επιχείρησης	Είδος Παραστατικού	Προθεσμία Διαβίβασης	Απαιτούμενο Μέσο Διαβίβασης της Σύνοψης	Επεξ.
Ελεύθερος Επαγγελματίας (Χωρίς χρήση Φ.Η.Μ)	Α.Π.Υ	Εντός 5 ημερών από την έκδοση	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
	Τ.Π.Υ	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
Αγρότες Κανονικού	Τιμ. Πώλ.	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	2
	Α.Λ.Π (Χωρίς Φ.Η.Μ)	Εντός 5 ημερών από την έκδοση	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	

	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
Επιχείρηση κυρίως λιανικώς με χρήση Φ.Η.Μ	Α.Λ.Π (Από Φ.Η.Μ)	Απευθείας Διασύνδεση με το e-send	Μέσω Φ.Η.Μ	
	Τιμ. Πώλ.	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	
Επιχείρηση κυρίως χονδρική	Τιμ. Πώλ.	Σε πραγματικό χρόνο	Μέσω "προγραμμάτων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) " ή " Τιμολογιέρας"	

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

Συμπεράσματα και Εκτιμήσεις

α) Για την Χρήση 2021, η πλατφόρμα myDATA, θα λειτουργήσει μόνο ως ένα είδος «Συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών».

β) Αναλύοντας την «ιστορικότητα» των παρατάσεων στην έναρξη εφαρμογής της πλατφόρμας myDATA, εκτιμούμε ότι για όλη την Χρήση 2021, θα έχουμε την υποχρέωση διαβίβασης όλων των εσόδων μέχρι 31/3/2022.

γ) Το «στοίχημα» έναρξης, για την Φορολογική Διοίκηση, έχει μεταφερθεί ούτως ή άλλως στη Χρήση 2022 (το ενωρίτερο), αφού στην χρήση 2021, δεν μπορεί να γίνει καμία «επαλήθευση» φορολογικής δήλωσης και κυρίως των Δηλώσεων Φ.Π.Α, που κατά την άποψή μου, είναι και το σημαντικότερο σημείο στην «σύλληψη» εσόδων, που διαφεύγουν.

δ) Απαιτείται ακόμα σημαντικός χρόνος εξοικείωσης (για όλους τους εμπλεκόμενους), σχετικά με το πλήθος των ιδιαιτεροτήτων που αφορά «σύνθετες», λογιστικές εγγραφές/απεικονίσεις

ε) Κατά την εκτίμησή μας, ο «Χρόνος Έναρξης», θα αρχίσει να μετράει πραγματικά, από την στιγμή που θα εκδοθεί η εγκύκλιος για τις «Κυρώσεις λόγω μη διαβίβασης».

⇔

2) Τι είναι η πλατφόρμα myDATA και τα «Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ» - Τι γίνεται σε άλλα Κράτη

Ως «Πλατφόρμα myDATA» νοείται η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε., η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των οντοτήτων.

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

Κάποιος μπορεί να την προσπελάσει στη διεύθυνση <https://www1.aade.gr/saadeapps2/bookkeeper-web>

Η είσοδος σε αυτήν διενεργείται με τη χρήση των κωδικών του TAXISnet

Τα δεδομένα της «Πλατφόρμας myDATA», θα αποθηκεύονται στο κέντρο δεδομένων (Cloud – « Διαδικτυακό Σύννεφο ») «**Microsoft Azure**» και όχι σε server του Υπ. Οικονομικών. Αυτό σημαίνει ότι η αποθηκευτική δυνατότης της Πλατφόρμας myDATA, είναι πολύ μεγάλες.

Η «Βασική Ιδέα», η οποία διαχρονικά παραμένει η ίδια, είναι : Η «διασταύρωση» των φορολογικών στοιχείων που κάποια επιχείρηση εκδίδει (Έσοδο) και κάποια άλλη λαμβάνει (Έξοδο/Αγορά/Πάγιο).

Κύριος σκοπός της «Πλατφόρμας myDATA» είναι :

→ Η Συμφωνία των «Λογιστικών Βιβλίων» κάθε υπόχρεης Επιχείρησης, με τα αντίστοιχα «Ηλεκτρονικά

Βιβλία», τα οποία πρέπει να επαληθεύουν τις Φορολογικές Δηλώσεις (Φ.Π.Α, Φορολογία Εισοδήματος, Παρακρατούμενους Φόρους και Λοιπούς Φόρους - Τέλη) .

→ Σε περίπτωση «σημαντικής και ανατιολόγητης ασυμφωνίας », θα διενεργείται Φορολογικός Έλεγχος Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA είναι ένα «υποσύνολο αυτής » και είναι δύο :

(1) Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), όπου καταχωρείται η Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων των οντοτήτων, διενεργείται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρούνται οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους .

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

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

Επιστημάνσεις

→ Το Συνοπτικό Βιβλίο ενημερώνεται από «Αναλυτικό Βιβλίο».

→ Δεν υπάρχει η απευθείας Δυνατότητα καταχώρησης ή τροποποίησης, αλλά μόνο μέσω τροποποιήσεων των διαβιβάσεων.

→ Στην ουσία το «Συνοπτικό Βιβλίο», είναι ένα «μερικό Ισοζύγιο» του «Αναλυτικού Βιβλίου», στο οποίο εμφανίζονται τα συνολικά Έσοδα και Έξοδα και οι κάθε είδους Φόρο και Τέλη, που πρέπει να αποδώσει η Επιχείρηση.

· Η Επιχείρηση μπορεί ανεξαρτήτως του «καναλιού διαβίβασης», να δει τα δεδομένα του από την επιλογή της πλατφόρμας «myDATA» : «Συνοπτικό Βιβλίο», <https://www1.aade.gr/saadeapps2/bookkeeper-web/bookkeeper/#!/bookAggregate>

Τι γίνεται σε άλλα Κράτη

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

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

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

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

Ουγγαρία (Online Invoice System interface) <https://onlineszamla.nav.gov.hu/home>



3) Τι «Προσθέτει» και τι «Αντικαθιστά» η πλατφόρμα myDATA

Η υφιστάμενη κατάσταση («Συγκεντρωτικές Καταστάσεις», «Μ.Υ.Φ»)

Οι Επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να υποβάλλονται υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία .

Οι βασικές αλλαγές σε σχέση με την υφιστάμενη κατάσταση, είναι :

α) Χρόνος αποστολής των δεδομένων : Η διαδικασία θα γίνεται πολύ πιο γρήγορα (σε τακτά χρονικά διαστήματα, αντί ετήσια) και σχετικά « αυτοματοποιημένα »

β) Επιπλέον Κατηγορίες λογιστικών στοιχείων, που διαβιβάζονται : Γίνεται διαβίβαση λογιστικών στοιχείων εσόδων και εξόδων, που δεν «διασταυρώνονται» με άλλες επιχειρήσεις (π.χ