



## Σε δημόσια διαβούλευση το πλαίσιο λειτουργίας της πλατφόρμας για την τήρηση των ηλεκτρονικών βιβλίων

Την 1<sup>η</sup> Αυγούστου δόθηκε από την ΑΑΔΕ στη δημοσιότητα προς διαβούλευση μέχρι την 6η Σεπτεμβρίου το πλαίσιο λειτουργίας της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA όπου θα τηρούνται τα ηλεκτρονικά βιβλία των επιχειρήσεων. Στην ηλεκτρονική αυτή πλατφόρμα, κάθε επιχείρηση θα καταχωρεί τα δεδομένα των τιμολογίων και των αποδείξεων που εκδίδει καθώς και συγκεκριμένα άλλα στοιχεία.

### Επικοινωνία

**Μαρία Τρακάδη**  
Tax Partner  
[mtrakadi@deloitte.gr](mailto:mtrakadi@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781260

**Σπύρος Βαμβακούσης**  
Tax Principal  
[svamvakousis@deloitte.gr](mailto:svamvakousis@deloitte.gr)  
Τηλ.: 210 6781359

Τα βασικότερα σημεία της διαδικασίας τήρησης των «ηλεκτρονικών βιβλίων» είναι τα εξής:

### Κατηγορίες «ηλεκτρονικών βιβλίων»

Η πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ θα περιλαμβάνει δύο «ηλεκτρονικά βιβλία»:

1. Το Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο), όπου θα καταχωρείται η σύνοψη των παραστατικών εσόδων / εξόδων των επιχειρήσεων, θα γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και θα διενεργούνται οι αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

2. Το Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο), όπου θα εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση αλλά και οι φόροι που προκύπτουν.

### **Δεδομένα που διαβιβάζονται**

Στα «ηλεκτρονικά βιβλία» της ΑΑΔΕ:

- Θα διαβιβάζεται και θα καταχωρείται η «σύνοψη» των παραστατικών εσόδων - εξόδων των επιχειρήσεων που θα περιλαμβάνει δεδομένα όπως τα στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, αξίες συναλλαγής, σχετικούς φόρους, τέλη χαρτοσήμου και λοιπά τέλη και κρατήσεις χωρίς όμως την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθών - υπηρεσιών).
- Θα γίνεται χαρακτηρισμός των καταχωρούμενων συναλλαγών που περιλαμβάνει την κατάταξη των συναλλαγών εξόδων/εσόδων σε αγορές/πωλήσεις αγαθών, υπηρεσιών, παγίων κ.λπ.
- Θα διενεργούνται οι αναγκαίες «λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης» όπως, για παράδειγμα, οι εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων, τακτοποίησης εσόδων/εξόδων κ.λπ. προκειμένου να γίνεται ο προσδιορισμός του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος κάθε έτους.

Συνολικά, τα ανωτέρω δεδομένα που θα καταχωρούνται στα «ηλεκτρονικά βιβλία» ονομάζονται ως «τυποποιήσεις δεδομένων παραστατικών». Πιο αναλυτικά, η κάθε επιχείρηση θα πρέπει να διαβιβάζει τη «σύνοψη» όλων των παραστατικών που εκδίδει (τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς άλλες επιχειρήσεις, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες κ.λπ). Με τη διαβίβαση της «σύνοψης» των παραστατικών από την εκδότρια επιχείρηση θα ενημερώνονται αυτόματα όχι μόνο τα έσοδα στα δικά της «ηλεκτρονικά βιβλία» αλλά και τα έξοδα στα «ηλεκτρονικά βιβλία» της λήπτριας επιχείρησης.

Η κάθε επιχείρηση θα διαβιβάζει τη «σύνοψη» των παραστατικών που λαμβάνει μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις όπως για παράδειγμα αν πρόκειται για παραστατικά αγοράς αγαθών ή υπηρεσιών προερχόμενα από μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων (π.χ. ιδιώτες, αλλοδαπές επιχειρήσεις κ.λπ.) ή αν ο εκδότης, υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων, παρέλειψε να διαβιβάσει τη «σύνοψη» των παραστατικών εντός της σχετικής προθεσμίας.

Επιπλέον, η κάθε επιχείρηση θα διαβιβάζει τους «χαρακτηρισμούς συναλλαγών» και τις «λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης» που την αφορούν όπως προαναφέρθηκε.

### **Τρόπος διαβίβασης των δεδομένων**

Η διαβίβαση των στοιχείων των παραστατικών θα είναι δυνατή με τους ακόλουθους τρόπους:

- Μέσω του λογιστικού - εμπορικού προγράμματος των επιχειρήσεων. Για την επικοινωνία της πλατφόρμας myDATA με τα λογιστικά - εμπορικά προγράμματα των επιχειρήσεων αναπτύσσεται ένα ενδιάμεσο λογισμικό (Application Programming Interface-API). Το API θα επιτρέπει στους κατασκευαστές λογισμικού να αναβαθμίσουν τα προγράμματά τους, ώστε αυτά να ενημερώνουν τα ηλεκτρονικά βιβλία αυτόματα, είτε σε πραγματικό χρόνο, είτε ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Στα πλαίσια αυτά, θα παρέχεται από την ΑΑΔΕ μια διεπαφή RESTAPI σε υποδομή public cloud και έτσι, θα δίνεται η δυνατότητα σε συστήματα ERP ή άλλα λογιστικά-εμπορικά συστήματα, να διασυνδέονται με την πλατφόρμα της ΑΑΔΕ απρόσκοπτα και αδιάλειπτα για την ανταλλαγή των σχετικών δεδομένων.
- Με ειδική φόρμα καταχώρησης στο [www.aade.gr/myDATA](http://www.aade.gr/myDATA) (κυρίως για επιχειρήσεις που εκδίδουν μικρό αριθμό παραστατικών και δεν χρησιμοποιούν συστήματα λογισμικού).
- Με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ) απευθείας διασυνδεδεμένους με την ΑΑΔΕ για τις συναλλαγές λιανικής (η δυνατότητα αυτή δεν προβλέπεται να ενεργοποιηθεί άμεσα και μέχρι την ενεργοποίησή της, οι συναλλαγές λιανικής θα καταχωρούνται συγκεντρωτικά μέσω συστήματος λογιστικής ή της ειδικής φόρμας καταχώρησης).
- Μέσω της ηλεκτρονικής τιμολόγησης όπου θα γίνεται αυτόματη διαβίβαση των ηλεκτρονικά εκδοθέντων τιμολογίων στην πλατφόρμα myDATA.

Με κάθε επιτυχημένη διαβίβαση, θα χορηγείται από την ΑΑΔΕ Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ), ανεξαρτήτως της μεθόδου διαβίβασης.

### **Προθεσμίες διαβίβασης των δεδομένων**

Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης των «τυποποιημένων δεδομένων των παραστατικών» εξετάζεται να οριστεί η 20ή ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ. Δηλαδή τα δεδομένα των παραστατικών θα πρέπει να διαβιβάζονται σε μηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις που τηρούν λογιστικά αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και σε τριμηνιαία βάση για τις επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα τήρησης.

Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης των «λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης» θα οριστεί η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

### **Διασταύρωση δεδομένων φορολογικών δηλώσεων και «ηλεκτρονικών βιβλίων»**

Οι επιχειρήσεις θα υποβάλλουν τις δηλώσεις τους με βάση τα δεδομένα που θα υπάρχουν στα βιβλία τους που θα συνεχίσουν να τηρούν, όπως γίνεται και τώρα. Ωστόσο, μέσω της νέας

διαδικασίας, τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων των επιχειρήσεων θα αντιπαραβάλλονται με τα δεδομένα των «ηλεκτρονικών βιβλίων» τους. Η πρώτη αντιπαραβολή θα γίνεται την επομένη της λήξης της προθεσμίας υποβολής των κάθε είδους δηλώσεων. Σε περίπτωση κατ' αρχήν ασυμφωνίας των δεδομένων, η ΑΑΔΕ θα αποστέλλει σχετικά αυτοματοποιημένα μηνύματα στις επιχειρήσεις, ώστε αυτές να προβούν, εντός διμήνου (δίμηνο εναρμόνισης), στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες (π.χ. συνεννόηση με αντισυμβαλλόμενο για διαβίβαση εκκρεμών παραστατικών, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κ.λπ.). Για παράδειγμα, αν μια επιχείρηση έχει παραλάβει παραστατικό εξόδου που δεν εμφανίζεται στο Αναλυτικό Βιβλίο, θα συμπεριλάβει το ποσό εξόδου στη δήλωσή της και η εναρμόνιση των δεδομένων των δηλώσεων με τα «ηλεκτρονικά βιβλία» θα γίνει με τη διαδικασία που περιγράφηκε ανωτέρω. Στον κατωτέρω πίνακα, παρουσιάζεται η περίοδος του διμήνου εναρμόνισης:

Δίμηνο Εναρμόνισης		
Δηλώσεις ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων, τελών χαρτοσήμου κ.λπ.		Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος
1 <sup>ο</sup> τρίμηνο	από 1η Μαΐου έως 30 Ιουνίου	εντός των επόμενων 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης
2 <sup>ο</sup> τρίμηνο	από 1η Αυγούστου έως 30 Σεπτεμβρίου	
3 <sup>ο</sup> τρίμηνο	από 1η Νοεμβρίου έως 31 Δεκεμβρίου	
4 <sup>ο</sup> τρίμηνο	από 1η Φεβρουαρίου έως 31 Μαρτίου επόμενου έτους	

Αμέσως μετά την πάροδο της δίμηνης προθεσμίας εναρμόνισης, τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων των επιχειρήσεων θα αντιπαραβάλλονται εκ νέου με τα δεδομένα των «ηλεκτρονικών βιβλίων» τους. Από τη δεύτερη αντιπαραβολή μπορεί να προκύψει:

1. Συμφωνία.
2. Δικαιολογημένη ασυμφωνία.
3. Αδικοιολόγητη ασυμφωνία οπότε, ανάλογα και με την αξιολόγηση της σοβαρότητας των αποκλίσεων, η επιχείρηση μπορεί να οδηγείται σε φορολογικό έλεγχο και επιβολή κυρώσεων.

Επίσης, όταν ο λήπτης διαβιβάζει παραστατικά ημεδαπής, λόγω μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον εκδότη, δημιουργείται λόγος φορολογικού ελέγχου της ασυμφωνίας με τα ηλεκτρονικά βιβλία του εκδότη.

### **Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής του νέου μέτρου**

Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης του μέτρου της τήρησης των «ηλεκτρονικών βιβλίων» το οποίο έχει καταρτίσει η ΑΑΔΕ, προβλέπει ότι η σχετική ψηφιακή πλατφόρμα θα λειτουργήσει πιλοτικά από το φθινόπωρο του τρέχοντος έτους ενώ με βάση προγενέστερες εξαγγελίες του Διοικητή της ΑΑΔΕ, από το 2020 η πλατφόρμα θα λειτουργεί πλήρως, έτσι ώστε όλες οι

επιχειρήσεις αλλά και οι ελεύθεροι επαγγελματίες να είναι υπόχρεοι τήρησης των «ηλεκτρονικών βιβλίων».

## Στόχοι – Προβληματισμοί – Επόμενα βήματα

Με τα «ηλεκτρονικά βιβλία», στόχος είναι να αυτοματοποιηθούν οι διαδικασίες συμπλήρωσης και υποβολής δηλώσεων, να μειωθεί το διαχειριστικό κόστος για τις επιχειρήσεις, να καταργηθούν οι συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών - πελατών, να επιταχυνθούν οι επιστροφές φόρων στους συνεπείς και να βελτιστοποιηθεί η στόχευση των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο συμβάλλοντας παράλληλα στον περιορισμό της φοροδιαφυγής.

Όμως, είναι σύνηθες τέτοιου είδους εγχειρήματα να δημιουργούν, τουλάχιστον στην αρχή, διάφορων ειδών προβλήματα και ενδεχομένως κόστη στα λογιστήρια των επιχειρήσεων ανάλογα και με τον τρόπο οργάνωσης και λειτουργίας της κάθε επιχείρησης αλλά και τις ιδιαιτερότητές της τόσο από επιχειρηματικής όσο και από φορολογικής πλευράς. Έτσι, τόσο κατά το στάδιο προετοιμασίας για την συμμόρφωση με τις νέες υποχρεώσεις τήρησης των «ηλεκτρονικών βιβλίων» όσο και κατά την εφαρμογή αυτής, αναμένεται να προκύψουν προβληματισμοί και διάφορων τύπων δυσχέρειες.

Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι μέχρι στιγμής, δεν έχει δημοσιοποιηθεί κάποιο σχέδιο νόμου παρά μόνο το πλαίσιο εφαρμογής της τήρησης των «ηλεκτρονικών βιβλίων». Παρ' όλα αυτά, οι επιχειρήσεις θα πρέπει τάχιστα να προετοιμαστούν για τις επερχόμενες αλλαγές.

Θα σας κρατήσουμε ενήμερους ανάλογα και με τις νομοθετικές ή άλλες σχετικές εξελίξεις.



Get in touch

*Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.*



Deloitte Business Process Solutions Single Member Societe Anonyme for the Provision of Accounting Services, a Greek company, registered in Greece with registered number 0009622801000 and its registered office at Athens, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is an affiliate of Deloitte Central Mediterranean S.r.l., a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy.

Deloitte Central Mediterranean S.r.l. is the affiliate for the territories of Italy, Greece and Malta of Deloitte NSE LLP, a UK limited liability partnership and member firm of Deloitte Touche Tohmatsu

Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

© 2019 Deloitte Central Mediterranean. All rights reserved.