



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΙΑΤΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΠΑΤΡΩΝ
(Ν.Π.Δ.Δ.)

Αρ. Πρωτ.: 132
Πάτρα: 11-1-2021

Προς τα
Μέλη του ΙΣΠ

Κοινοποίηση ΠΙΣ, Ι. Σύλλογοι

Αγαπητοί Συνάδελφοι,

Ενημερωτικό σημείωμα για την εφαρμογή "myDATA"

Στις 30/12/2020 διενεργήθηκε webinar του Ιατρικού Συλλόγου Πατρών σχετικά με την εναρμόνιση με την ψηφιακή εφαρμογή της ΑΑΔΕ "MyDATA".

Η εφαρμογή myDATA (my Digital Accounting & Tax Application) είναι η πλατφόρμα των **Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ**, στα οποία:

- παρακολουθείται το σύνολο των συναλλαγών εσόδων / εξόδων των επιχειρήσεων που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ),
- διενεργείται **συσχετισμός αντικριζόμενων παραστατικών**
- **απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα** των επιχειρήσεων, όπως προκύπτει από τα δεδομένα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων

Αφορά όλες τις Επιχειρήσεις (ατομικές και νομικά πρόσωπα) που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα ΕΛΠ.

Η πλατφόρμα **myDATA** της ΑΑΔΕ περιλαμβάνει **δύο Βιβλία**:

1. Το **Βιβλίο Αναλυτικών Εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο)**,
 - Σύνοψη των Παραστατικών εσόδων / εξόδων *
 - χαρακτηρισμός των συναλλαγών *
 - αναγκαίες λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης *
2. Το **Βιβλίο Συνοπτικής Απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)**, όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα αποτελέσματα της Επιχείρησης σε μηνιαία και ετήσια βάση.

Κανένα ευαίσθητο προσωπικό δεδομένο δεν αποθηκεύεται στην εφαρμογή. Η σύνοψη των παραστατικών εσόδων βαρύνουν τους υπόχρεους κατά το νόμο ενώ οι άλλες εγγραφές * αφορούν τους λογιστές των επιχειρήσεων.

Με **κάθε επιτυχημένη διαβίβαση** Τυποποιημένων Δεδομένων Παραστατικών στο Αναλυτικό Βιβλίο Εγγραφών χορηγείται από την ΑΑΔΕ ένας **Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ)**, ανεξαρτήτως της μεθόδου διαβίβασης.

Από το φθινόπωρο του 2020 έχει ξεκινήσει πιλοτικά η εφαρμογή ενώ θα είναι υποχρεωτική από 01/04/2021.

Η Επιχείρηση διαβιβάζει τη **Σύνοψη όλων των Παραστατικών που εκδίδει** (ΑΠΥ, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς επιχείρηση ή ιδιώτη στην Ελλάδα ή το εξωτερικό).

Εκτός αυτού είναι υποχρεωμένη να διαβιβάζει Σύνοψη των Παραστατικών που λαμβάνει στις εξής περιπτώσεις:

- ✓ Παραστατικά αγοράς αγαθών, εξόδων, υπηρεσιών, από επιχειρήσεις που εκδίδουν στοιχεία λιανικής. Τα παραστατικά αυτά λέγονται **μη αντικριζόμενα παραστατικά καθώς δεν περιέχουν στοιχεία ταυτοποίησης του λήπτη.**

- ✓ Παραστατικά αγοράς αγαθών / υπηρεσιών από Εκδότη υπόχρεο σε τήρηση ΕΛΠ, **μόνο μετά** την παράλειψη διαβίβασης της Σύνοψης Παραστατικού από τον Εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας (**αντικριζόμενα παραστατικά** τα στοιχεία ταυτοποίησης τους αναγράφονται σε αυτά ή Τιμολόγια Πώλησης).

Με τη διαβίβαση της Σύνοψης Παραστατικών από τον Εκδότη ενημερώνονται αυτόματα:

- A. τα **Έσοδα** των δικών του **Ηλεκτρονικών Βιβλίων** και
- B. τα **Έξοδα** των **Ηλεκτρονικών Βιβλίων του** αντισυμβαλλόμενου **Λήπτη**.

Ειδικά όταν ο Λήπτης διαβιβάζει Αντικριζόμενα Παραστατικά, λόγω μη διαβίβασης από τον Εκδότη, τότε αυτό δημιουργεί συνθήκες **φορολογικού ελέγχου της ασυμφωνίας των αντικριζόμενων παραστατικών, με περίοδο ενός διμήνου για την εναρμόνιση και με ενδεχόμενο επιβολής κυρώσεων.**

Πως μπορεί να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών στην ΑΑΔΕ;

1. **Ηλεκτρονική Τιμολόγηση** : η αυτόματη διαβίβαση των Ηλεκτρονικών Τιμολογίων διενεργείται από τους παρόχους ηλεκτρονικής τιμολόγησης στην πλατφόρμα myDATA που έχουν πιστοποιηθεί. (<https://www.aade.gr/adeiodotimena-logismika-parohon-ilektronikis-timologisis>)
2. **Λογιστικό / Εμπορικό Πρόγραμμα Επιχείρησης** : Διαβίβαση της Σύνοψής τους στην myDATA μαζί με μέσω διαλειτουργικότητας των συστημάτων λογισμικού των βάσεων δεδομένων (εμπορικό, λογιστικό, ERP) που ήδη χρησιμοποιούν οι Επιχειρήσεις. Απαραίτητη είναι η εγγραφή στο **myDATA REST API** που γίνεται μέσω της πλατφόρμας myDATA και αποτελεί ένα ενδιάμεσο λογισμικό επικοινωνίας μεταξύ των δύο πληροφοριακών συστημάτων.
3. **Ειδική Φόρμα Καταχώρησης στο www.aade.gr/myDATA** : Η ειδική φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., αποκλειστικά για τις επιχειρήσεις που:
 - a. - τηρούν απλογραφικά βιβλία και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που έχουν πραγματοποιήσει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τις **50.000 €** ή
 - b. ανεξάρτητα της κατηγορίας των βιβλίων που τηρούν 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.

Κατά την καταχώρηση του παραστατικού, **ο συντελεστής ΦΠΑ είναι 0% βάσει του άρθρου 22 του κώδικα ΦΠΑ.**

Για την καταχώρηση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών προς τρίτους, άνω του ποσού των 300€ που έχουν παρακράτηση φόρου, θα πρέπει να επιλεγεί η περίπτωση δ' – **αμοιβές συμβούλων διοίκησης – 20%.**

4. **Συνδεδεμένοι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (ΦΗΜ) για τις συναλλαγές λιανικής (Online Cash Registers, OCR).** Δεν προτείνεται λόγω της υποχρέωσης έκδοσης αναλυτικής απόδειξης παροχής υπηρεσιών από τους ιατρούς, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.
5. **Εφαρμογή MyData έκδοσης και διαβίβασης παραστατικών:** Υπάρχει σχέδιο επέκτασης της λειτουργίας της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης και ως Εφαρμογή ψηφιοποίησης παραστατικών λιανικής και τιμολογίων (ηλεκτρονικό μπλοκ ΑΠΥ και τιμολογίων).

Σας αποστέλλεται παρουσίαση και το σχετικό link του webinar από το κανάλι του YouTube του Ιατρικού Συλλόγου Πατρών.

<https://www.youtube.com/watch?v=QIHYYOJi7t0>

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Άννα Μαστοράκου



Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Γεώργιος Πατριάρχας