

<b>Τίτλος:</b>	<b>Κατανόηση του λογιστικού κυκλώματος και απεικόνιση των συναλλαγών</b>
<b>Συγγραφέας:</b>	Παναγιώτης Μαναριώτης – Ηλίας Αρκούδης
<b>Έκταση:</b>	3.767 λέξεις
<b>Ημερομηνία:</b>	Μάρτιος 2022

<b>Title:</b>	<b>Understanding of accounting circuit and display of transactions</b>
<b>Author:</b>	Panagiotis Manariotis – Ilias Arkoudis
<b>Size:</b>	3.767 words
<b>Date:</b>	March 2022

<b>Abstract:</b>	<p>Accounting is the theory and system of recording and analyzing the financial transactions of a firm aiming at ascertaining its financial position and operating results regarding sales, purchases, production, overheads, etc.</p> <p>Accounting is distinguished from book-keeping in that the book-keeper only makes the proper entries and makes no analysis; the latter is the task of the accountant.</p> <p>In the text below we present the Regulatory Framework of Financial Accounting that applies in Greece, the Greek accounting standards that determine the manner of presentation of tax transactions and the presentation of financial statements. This new legal framework defines the entities that are subject to all the new provisions and defines their accounting management obligations.</p> <p>The new tax platform “myDATA” (my Digital Accounting and Tax Application) is also presented. It is the new electronic platform, with which AADE (Hellenic Independent Public Revenue Authority) introduces e-books in the daily life of companies, based on which all companies have to transmit their income daily to the tax authorities. Through this new electronic application, the aim is to automate, standardize, modernize and simplify the process for the review, analysis and provision of data of the financial data of each business unit.</p>
------------------	--

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

## Εισαγωγή

### Η έννοια της λογιστικής

Λογιστική είναι εκείνος ο επιστημονικός κλάδος, που ασχολείται με τις σχέσεις που δημιουργούνται μεταξύ των οικονομικών μονάδων και τις συνέπειες των σχέσεων αυτών, τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό περιβάλλον των οικονομικών αυτών μονάδων.

Με τον όρο οικονομική μονάδα εννοούμε τον οργανωμένο και συστηματικό συνδυασμό των συντελεστών παραγωγής για την επίτευξη συγκεκριμένων, αντικειμενικών σκοπών. Από το πλήθος των οικονομικών μονάδων ενδιαφέρουν τη λογιστική εκείνες, που σαν σκοπό έχουν την παραγωγή υλικών αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών. Οι οικονομικές αυτές μονάδες χαρακτηρίζονται ως παραγωγικές, σε αντίθεση με τις υπόλοιπες, που είναι γνωστές ως καταναλωτικές. Επίσης, οι οικονομικές μονάδες διακρίνονται σε κερδοσκοπικές (ή επιχειρήσεις) και σε μη κερδοσκοπικές μονάδες.

Οι οικονομικές μονάδες διακρίνονται ανάλογα με την προέλευση του φορέα τους σε :

- Ιδιωτικές
- Δημόσιες
- Μικτές

2

Με κριτήριο το μέγεθος, τον κύκλο εργασιών και τον αριθμό των εργαζομένων διακρίνονται σε:

- Μικρές
- Μεσαίες
- Μεγάλες

Σύμφωνα με τη νομική τους μορφή διακρίνονται σε :

- Ατομικές Επιχειρήσεις
- Ομόρρυθμες εταιρείες
- Ετερόρρυθμες εταιρείες
- Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες
- Εταιρείες Περιορισμένης ευθύνης
- Συνεταιρισμούς

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

## Χρησιμότητα των Λογιστικών Πληροφοριών

Όπως ήδη έχουμε τονίσει η χρηματοοικονομική λογιστική αποτελεί μία απαραίτητη πηγή πληροφοριών, τόσο για τη διοίκηση της οικονομικής μονάδας, όσο και για τρίτα πρόσωπα (τα οποία δεν έχουν άμεση πρόσβαση στο εσωτερικό της τελευταίας). Σε αυτό το σημείο θα επισημάνουμε ποιοι είναι οι λόγοι που καθιστούν απαραίτητη την τήρηση της χρηματοοικονομικής λογιστικής **για τη διοίκηση της οικονομικής μονάδας**.

- Συντελεί στην ορθότερη οργάνωσή της.
- Συντελεί στον προγραμματισμό δράσεως της οικονομικής μονάδας.
- Συντελεί στην εύρυθμη λειτουργία της οικονομικής μονάδας.
- Συντελεί στον έλεγχο της διαχείρισής της.

## Βασικές λογιστικές αρχές

Λογιστικές αρχές είναι κανόνες και κατευθυντήριες οδηγίες που διέπουν τη συγκρότηση και τη λειτουργία του λογιστικού συστήματος, ενώ επιδιώκουν την ομοιόμορφη καταγραφή των λογιστικών γεγονότων.

Οι πιο βασικές και σημαντικές λογιστικές αρχές είναι:

- **Η αρχή του ιστορικού κόστους** (historical cost principle): Η αρχή του ιστορικού κόστους ορίζει ότι το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει πληροφορίες σχετικά με το κόστος των παραγωγικών συντελεστών της επιχείρησης, δηλαδή την τιμή στην οποία τους απέκτησε.
- **Η αρχή της αντικειμενικότητας** (objectivity principle): Αρχή της αντικειμενικότητας είναι μια λογιστική αρχή που ορίζει ότι κάθε λογιστική πληροφορία πρέπει να δίνει την πραγματική εικόνα της κατάστασης ή του γεγονότος στο οποίο αναφέρεται. Για να γίνει αυτό, θα πρέπει κάθε κατάσταση ή λογιστικό γεγονός να αποτυπώνεται σε λογιστικά έγγραφα.
- **Η αρχή της συνέπειας / συγκρισιμότητας** (consistency/comparability principle): Η αρχή της συνέπειας και συγκρισιμότητας των λογιστικών κανόνων ορίζει ότι κάθε επιχείρηση κατά την κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων της πρέπει να εφαρμόζει τις ίδιες μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν και στις προηγούμενες λογιστικές χρήσεις, ώστε να μην αλλοιώνονται διαχρονικά τα λογιστικά της αποτελέσματα.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

- **Η αρχή της αναγνώρισης των εσόδων** (revenue recognition principle): Η λογιστική αρχή της αναγνώρισης των εσόδων ορίζει ότι τα έσοδα μίας επιχείρησης αναγνωρίζονται καθώς ένα προϊόν πωλείται ή μία υπηρεσία παρέχεται, ανεξαρτήτως του πότε πραγματικά εισπράττονται τα χρήματα.
- **Η αρχή της συσχέτισης εσόδων-εξόδων** (matching principle): Η αρχή της συσχέτισης εσόδων – εξόδων, μία από τις βασικές λογιστικές αρχές, ορίζει ότι τα έξοδα απαιτείται να αναγνωρίζονται στο ίδιο χρονικό διάστημα που πραγματοποιήθηκαν και τα έσοδα που οφείλονται σε αυτά. Έτσι συσχετίζονται τα έσοδα με τα έξοδα και προσδιορίζεται αν η επιχείρηση είχε κέρδος ή ζημιά από μια συναλλαγή.
- **Η αρχή της αποκάλυψης / πλήρους γνωστοποίησης** (full disclosure principle): Η αρχή της αποκάλυψης ή αρχή της πλήρους γνωστοποίησης είναι η λογιστική αρχή που ορίζει ότι οι επιχειρήσεις πρέπει να πληροφορούν τους τρίτους για κάθε γεγονός ή κατάσταση του οποίου η συμβολή στη λήψη ορθολογικών αποφάσεων είναι καθοριστική. Υφίστανται πάντως μερικοί περιορισμοί για την προστασία της επιχείρησης.
- **Η αρχή της σχετικότητας** (relevance principle): Αρχή της σχετικότητας είναι μία λογιστική αρχή κατά την οποία οι λογιστικές καταστάσεις πρέπει να περιέχουν μόνο όσες πληροφορίες είναι σχετικές και απαραίτητες για την ενημέρωση των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και λοιπόν ενδιαφερομένων για τη χρηματοοικονομική εικόνα της εταιρείας. Δηλαδή πρέπει να αποφεύγεται η καταχώριση υπερβολικής και άσκοπης πληροφόρησης που πιθανόν να προκαλέσει σύγχυση.
- **Η αρχή της συντηρητικότητας** (conservatism principle)  
Η αρχή υπαγορεύει στην οικονομική μονάδα την υιοθέτηση εκείνης της μεθόδου που έχει τη μικρότερη θετική επίδραση στην καθαρή θέση της τελευταίας. Δηλαδή, εκείνης της μεθόδου που θα μας δώσει την μικρότερη αξία για τα στοιχεία του Ενεργητικού και για τα έσοδα και την υψηλότερη για τα στοιχεία του Παθητικού και τα έξοδα.
- **Η αρχή του ουσιώδους των λογιστικών πληροφοριών** (essential accounting information principle): Η αρχή της σημαντικότητας είναι η λογιστική αρχή που ορίζει ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις να είναι οι σημαντικότερες και πρέπει να πληροφορούν τους τρίτους για κάθε γεγονός ή κατάσταση του οποίου η συμβολή στη λήψη ορθολογικών αποφάσεων είναι καθοριστική. Μια πληροφορία θεωρείται ουσιώδης όταν η παράλειψή της θα μπορούσε να παραπλανήσει τους χρήστες της πληροφορίας και να τους οδηγήσει στη λήψη λανθασμένων αποφάσεων.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

## Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της λογιστικής πληροφορίας

Η λογιστική πληροφορία θεωρείται **συναφής** όταν μπορεί να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις όσων προτίθενται να τη χρησιμοποιήσουν.

Για να είναι χρήσιμες οι πληροφορίες που παρέχει η λογιστική πρέπει να είναι όσο το δυνατότερο **αξιόπιστες**, δηλαδή να παρουσιάζουν αξιόπιστα τα οικονομικά γεγονότα που απεικονίζουν.

Η αξιοπιστία των λογιστικών πληροφοριών ενισχύεται σημαντικά όταν αυτές χαρακτηρίζονται, στο βαθμό που είναι δυνατόν, από **αντικειμενικότητα**. Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι οι λογιστικές μετρήσεις είναι αμερόληπτες και επαληθεύσιμες.

Γίνεται αποδεκτό ότι δεδομένης της αβεβαιότητας που περιβάλλει διάφορα λογιστικά γεγονότα και καταστάσεις, οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις που πρέπει να κάνει η επιχείρηση, σχετικά με κάποιο λογιστικό μέγεθος, πρέπει να χαρακτηρίζονται από **σύνεση**. **Σύνεση** θεωρείται το μέτρο της επιφυλακτικότητας που πρέπει να χαρακτηρίζει τις εκτιμήσεις και κρίσεις της επιχείρησης. Η επιφυλακτικότητα συμβάλλει στο να αποφεύγεται η υπερεκτίμηση και υποεκτίμηση λογιστικών μεγεθών με σκοπό την παρουσίαση μιας ευνοϊκής εικόνας σχετικά με την οικονομική κατάσταση και την οικονομική επίδοση της επιχείρησης.

Οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να παρέχονται **έγκαιρα**.

Επίσης οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να παρέχονται κατά τρόπο που να τις καθιστά **κατανοητές** από τους χρήστες, οι οποίοι έχουν βασικές γνώσεις λογιστικής και επιδεικνύουν εύλογη επιμέλεια κατά την εξέταση και ανάλυση αυτών των πληροφοριών.

## Κανονιστικό πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

Στην Ελλάδα οι λογιστικοί κανόνες καθορίζονται από τα:

- **Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)** όπως αυτά ορίζονται στο νομό 4308/2015.
- **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ)** όπως αυτά προσδιορίζονται από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board).

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

## Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)

Με την εφαρμογή του νόμου 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» καθορίστηκε ο τρόπος απεικόνισης των φορολογικών συναλλαγών και η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο νόμος αυτός στοχεύει στην ομοιόμορφη, ορθή και ασφαλή εφαρμογή του νέου νομοθετικού πλαισίου με αυτόν ορίζονται οι οντότητες που υπάγονται στο σύνολο των διατάξεων αυτού του νόμου.

Ενδεικτικά, στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 2 εντάσσονται οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ακόμη εντάσσονται τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επισημαίνεται, ότι από τις διατάξεις του παρόντος νόμου δεν προκύπτει υποχρέωση εφαρμογής των ρυθμίσεων αυτού για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και οι οποίες με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών) ήταν υπόχρεες στην τήρηση βιβλίων. Δηλαδή, πλέον δεν προκύπτει υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου, και ιδίως υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και οι οποίες:

- α) αποκτούν πραγματική - φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην Ελλάδα, ή και
- β) ανεγείρουν ακίνητο κυριότητάς τους εντός της Ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

- α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.
- β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου.

### **Κατηγορίες Οικονομικών οντοτήτων**

Οι οντότητες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ) ταξινομούνται σε πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες οντότητες.

Τα κριτήρια βάσει των οποίων κατατάσσονται οι οντότητες των ΕΛΠ σε κατηγορίες μεγέθους είναι τα ακόλουθα:

- Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών
- Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων)
- Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού
- Νομική μορφή προσώπου (π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Κοιν.Σ.Επ, ατομική κ.λπ.)
- Αντικείμενο εργασιών (ειδικές εντάξεις, π.χ. επιχειρήσεις εμπορίας υγρών καυσίμων του ν. 3054/2002 με νομική μορφή Ε.Ε., Ο.Ε., ατομικής κ.λπ.)

Οι οντότητες της παραγράφου 2 (γ) του άρθρου 1 των ΕΛΠ (Ε.Ε., Ο.Ε., ατομική επιχείρηση κ.λπ.) εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000 ευρώ. Οι πολύ μικρές οντότητες της περίπτωσης αυτής, οι οποίες επιλέγουν, βάσει της παρ. 8 του άρθρου 16 των ΕΛΠ, να συντάσσουν μόνο (συνοπτική) Κατάσταση Αποτελεσμάτων, δεν συντάσσουν ισολογισμό και τηρούν απλογραφικά βιβλία (βιβλίο εσόδων - εξόδων).

Οι οντότητες των παρ. 2(α) και 2(β) του άρθρου 1 των ΕΛΠ (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ε.Ε. κατά μετοχές, αλλά και Ο.Ε., Ε.Ε. όταν όλοι οι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη) εντάσσονται σε κατηγορία μεγέθους βάσει του συνόλου του ενεργητικού, του καθαρού κύκλου εργασιών και του μέσου όρου των απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου. Οι οντότητες αυτές τηρούν υποχρεωτικά διπλογραφικά βιβλία, ανεξαρτήτως τζίρου (κύκλου εργασιών) και μεγέθους.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Η ένταξη σε κατηγορία μεγέθους των οντοτήτων δεν προσδιορίζει κατ' ανάγκη την κατηγορία τήρησης βιβλίων (για παράδειγμα, μία πολύ μικρή οντότητα Ο.Ε. τηρεί απλογραφικά βιβλία ενώ μία πολύ μικρή οντότητα Α.Ε. τηρεί διπλογραφικά βιβλία).

Η ένταξη μιας οντότητας σε κατηγορία μεγέθους προσδιορίζει τις λογιστικές της υποχρεώσεις σε ό,τι αφορά:

- τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσει
- απλοποιήσεις και απαλλαγές από ορισμένους κανόνες επιμέτρησης, καθώς και από την παροχή ορισμένων πληροφοριών του προσαρτήματος
- απαγόρευση χρήσης ορισμένων κανόνων επιμέτρησης.

Η ένταξη ή αλλαγή κατηγορίας μεγέθους γίνεται όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει για δύο συνεχόμενες χρήσεις δύο τουλάχιστον από τα αριθμητικά κριτήρια που παρουσιάζονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα.

<b>Κριτήρια μεγέθους (κάλυψη 2 από τα 3)</b>			
<b>ΠΡΟΣΟΧΗ: Κάλυψη (ή μη) 2 από τα 3 κριτήρια για δύο συνεχόμενες χρήσεις</b>			
<b>Κατηγορίες οντοτήτων</b>	<b>Μέσος όρος προσωπικού</b>	<b>Σύνολο ενεργητικό (€)</b>	<b>Καθαρός κύκλος εργασιών (€)</b>
Πολύ μικρές άρθρου 1, παρ. 2γ (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ)	-	-	≤ 1.500.000
Μικρές άρθρου 1, παρ. 2γ, δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ)	-	-	> 1.500.000
Πολύ μικρές άρθρου 1 παρ. 2α και 2β	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000
Μικρές άρθρου 1 παρ. 2α και 2β	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000
Μεσαίες (όλες)	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000
Μεγάλες (όλες)	> 250	> 20.000.000	> 40.000.000
Επεξήγηση συμβόλων: > "μεγαλύτερο από", <= "Μικρότερο από ή ίσο με"			

**Η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που έπεται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων.**

Αν η περίοδος (διαχειριστική χρήση ή φορολογικό έτος) είναι μικρότερη του 12μήνου (πχ. έναρξη κατά τη διάρκεια της περιόδου), ο κύκλος εργασιών για την κατάταξη στις προαναφερόμενες κατηγορίες οντοτήτων βρίσκεται με αναγωγή σε ετήσια βάση. Επισημαίνεται επίσης ότι, σε αντίθεση με τον κύκλο εργασιών που γίνεται αναγωγή κατά τα προαναφερόμενα,

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment



το «Σύνολο ενεργητικού» κρίνεται κατά το κλείσιμο της χρήσης και ο «Μέσος όρος απασχολούμενων» υπολογίζεται στη βάση πλήρους απασχόλησης σε ημερήσια και ετήσια βάση (σε ισοδύναμες μονάδες ετήσιας απασχόλησης). Προσοχή: Στην περίπτωση που η οντότητα λειτούργησε στην πρώτη ετήσια περίοδο για χρονικό διάστημα μικρότερο των τεσσάρων μηνών, δεν γίνεται αναγωγή σε ετήσια βάση για το διάστημα αυτό. Συνεπώς, στην περίπτωση αυτή η ένταξη σε κατηγορία γίνεται με βάση τις επόμενες δύο πλήρεις ετήσιες περιόδους.

### Παραδείγματα αλλαγής κατηγορίας μεγέθους

**Παράδειγμα 1:** ατομική επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2018 και 2019 είχε κύκλο εργασιών μικρότερο του 1.500.000,00 ευρώ. Κατά τη διαχειριστική περίοδο 2020 ο κύκλος εργασιών αυξάνεται στο ποσό των 2.000.000,00 ευρώ. Η επιχείρηση θα παραμείνει «πολύ μικρή» οντότητα για τη χρήση 2021. Η επιχείρηση θα αλλάξει κατηγορία μεγέθους (από πολύ μικρή σε μικρή) και θα τηρήσει υποχρεωτικά διπλογραφικά βιβλία μόνο εφόσον και κατά τη χρήση 2021 υπερβεί το τιθέμενο όριο κύκλου εργασιών του 1.500.000 ευρώ. Η αλλαγή κατηγορίας βιβλίων στην περίπτωση αυτή θα πραγματοποιηθεί από 1.1.2022.

**Παράδειγμα 2:** ανώνυμη εταιρεία η οποία κατατάσσεται το 2019 ως πολύ μικρή οντότητα παρουσίασε για τα έτη 2018 και 2019 τα εξής μεγέθη:

Έτος	Μέσος όρος προσωπικού	Σύνολο ενεργητικού	Κύκλος εργασιών
2019	15	330.000	1.200.000
2018	12	300.000	1.100.000

Δεδομένου ότι η εταιρεία αυτή υπερέβη κατά τα έτη αυτά τα όρια 2 εκ των 3 κριτηρίων που τίθενται (καθαρός κύκλος εργασιών, μέσος όρος προσωπικού), από 1.1.2020 η εταιρεία αυτή θα αλλάξει κατηγορία μεγέθους για τους σκοπούς των ΕΛΠ και θα θεωρείται πλέον μικρή οντότητα (από πολύ μικρή).

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

**myDATA: my Digital Accounting and Tax Application.**

Είναι το όνομα της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, με την οποία η ΑΑΔΕ εισάγει τα ηλεκτρονικά βιβλία στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων.

Από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2021 όλες οι επιχειρήσεις (ατομικές , Ο.Ε. , Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Α.Ε. κλπ.) έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά τα δεδομένα από τα εκδιδόμενα στοιχεία (τιμολόγια , αποδείξεις λιανικής πώλησης κτλ.) σε μια νέα πλατφόρμα που έχει αναπτύξει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την ψηφιακή πλατφόρμα myData , ανεξάρτητα αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται χειρόγραφα ή/και μηχανογραφικά ή/και μέσω Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ).

Η ψηφιακή πλατφόρμα υποδοχής των δεδομένων που διαβάζονται στην ΑΑΔΕ (πλατφόρμα myData) είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ και περιλαμβάνει αναλυτικά και συνοπτικά το σύνολο των συναλλαγών εσόδων/εξόδων, οι εγγραφές μισθοδοσίας, αποσβέσεων και οι λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης των οντοτήτων (επιχειρήσεων) που τηρούν Λογιστικά Αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα Ελληνικά λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα αυτών.

**Επιδιώξεις:**

Με την λειτουργία myData η ΑΑΔΕ επιδιώκει:

<b>Ψηφιακή πλατφόρμα myData – Επιδιώξεις ΑΑΔΕ</b>	
1	Αυτοματοποίηση, τυποποίηση, εκσυγχρονισμό και απλοποίηση της διαδικασίας για την επισκόπηση ανάλυση και παροχή στοιχείων των οικονομικών δεδομένων
2	Αυτοματοποίηση στη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων , με έμφαση στη σταδιακή προσυμπλήρωση ( περιοδικές ΦΠΑ, Φορολογίας Εισοδήματος, κλπ.)
3	Κατάργηση των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών -Προμηθευτών
4	Απλούστερη και επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφών Φόρου Εισοδήματος – ΦΠΑ για τις συνεπείς Επιχειρήσεις
5	Μείωση του διαχειριστικού κόστους των επιχειρήσεων
6	Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου.

**Με την ηλεκτρονική πλατφόρμα “myDATA” (my Digital Accounting and Tax Application) η ΑΑΔΕ εισάγει την ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων. Στα πλαίσια λειτουργίας της ηλεκτρονικής πλατφόρμας όλες οι επιχειρήσεις,**

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

καθώς και οι ελεύθεροι επαγγελματίες, θα συμπληρώνουν τα φορολογικά τους βιβλία με ηλεκτρονικό τρόπο και με άμεση σύνδεση με το Taxisnet.

Αφορά **όλες τις Επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες** που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα ΕΛΠ και σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις του νόμου.

Τα δεδομένα που διαβιβάζονται περιλαμβάνουν:

- όλα τα παραστατικά που εξέδωσαν ανά φορολογικό έτος (χονδρικής, λιανικής εμπορίας, παροχής, ημεδαπής, αλλοδαπής),
- τα παραστατικά εξόδων που έλαβαν 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, παράλειψη διαβίβασης από τον εκδότη αντικριζόμενων παραστατικών),
- παραστατικά εγγραφών τακτοποίησης εσόδων-εξόδων που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (π.χ. μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμορφώσεις εσόδων-εξόδων κ.α.)

### Τα Κανάλια Ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων

Η διαβίβαση των δεδομένων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ [https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia\\_myDATA.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-10/kanalia_myDATA.pdf)

Μπορεί να γίνει μέσω των εξής τρόπων:

**1. «Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό / λογιστικό, ERP)»:**  
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 και στις περισσότερες των περιπτώσεων αυτοματοποιημένα.

Προϋπόθεση, είναι να έχει προηγηθεί η εγγραφή στην πλατφόρμα «myDATA», ώστε να ληφθεί κωδικός «API» ΑΑΔΕ και όνομα χρήστη, ο οποίος εισάγεται στα Εμπορικά /Λογιστικά προγράμματα διαχείρισης (ERP), ώστε να επιτευχθεί η επικοινωνία και η διασύνδεση με την πλατφόρμα «myDATA».

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

## 2. «Πάροχος Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης»

Είναι η οντότητα, η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας (υπόχρεη οντότητα), διαβιβάζει με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων. 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.

Οι διαφορές των Παρόχων με τα ERP είναι οι παρακάτω:

(1) Ο Πάροχος διαβιβάζει με ευθύνη του υποχρεωτικά μόνο τη σύνοψη και δυνητικά τους χαρακτηρισμούς των παραστατικών που αυθεντικοποιεί. Αντίθετα από τα ERP, διαβιβάζονται ταυτόχρονα, με ευθύνη της επιχείρησης, υποχρεωτικά η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός κάθε παραστατικού.

(2) 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 ERP έχουν ταυτόχρονα την υποχρέωση έκδοσης και διαβίβασης.

(3) 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 ERP διαβιβάζουν όλους τους Τύπους

Οι επιχειρήσεις, που επιλέγουν να χρησιμοποιούν αποκλειστικά υπηρεσίες παρόχων έκδοσης στοιχείων για την έκδοση παραστατικών εσόδων, μπορούν να λαμβάνουν και τα φορολογικά κίνητρα, που προβλέπονται από το νόμο.

Τα κίνητρα παρέχονται και στην περίπτωση που η επιχείρηση εκδίδει αποκλειστικά παραστατικά είτε χονδρικών, είτε λιανικών συναλλαγών.

Τα κίνητρα παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω Παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση, μέχρι και το φορολογικό έτος 2022.

**Τα κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τον Εκδότη είναι :**

(1) Μείωση του χρόνου παραγραφής από πέντε (5) σε τρία (3) έτη. Στην περίπτωση Επιχείρησης

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Εκδότη σημαίνει ότι τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται σε τρία (3), αντί σε πέντε (5).

Συγκεκριμένα:

Το 2020 παραγράφεται 31/12/2024, το 2021 παραγράφεται 31/12/2025 και το 2022 παραγράφεται 31/12/2026.

(2) Προσαύξηση κατά 100% των αρχικών δαπανών αγοράς εξοπλισμού και λογισμικού.

(3) Προσαύξηση κατά 100% της δαπάνης για την αμοιβή του Παρόχου κατά το πρώτο φορολογικό έτος επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

(4) Μείωση του χρόνου επιστροφής φόρου από ενενήντα (90) σε σαράντα πέντε (45) ημέρες.

**Λήπτης: Κίνητρα ηλεκτρονικής τιμολόγησης και διαδικασία υποβολής Δηλώσεων**

Η επιλογή της αποδοχής της τιμολόγησης ηλεκτρονικά μέσω οποιουδήποτε Παρόχου από τους λήπτες γίνεται με δήλωση της οντότητας με ηλεκτρονικό τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση και ισχύει για τα παραστατικά πωλήσεων που εκδίδονται ή λαμβάνονται, κατά περίπτωση, εντός του φορολογικού έτους ή των φορολογικών ετών, που αφορά η δήλωση. Δηλαδή για την Επιχείρηση – Λήπτη, τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 παραγράφονται στα τέσσερα (4) έτη αντί σε πέντε (5). Συγκεκριμένα:

Το έτος 2020 παραγράφεται 31/12/2025, το 2021 παραγράφεται 31/12/2026 και το 2022 παραγράφεται 31/12/2027.

### **Ειδική φόρμα καταχώρησης**

Η ειδική φόρμα καταχώρησης των Παραστατικών, η οποία είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, αποκλειστικά για τις μικρές σε μέγεθος και δραστηριότητα οντότητες.

Η ειδική φόρμα καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ, αποκλειστικά για τις οντότητες που έχουν τα κάτωθι χαρακτηριστικά:

α) 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 τη δυνατότητα να διαβιβάζουν δεδομένα μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης της ΑΑΔΕ.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

**β) Επιχείρηση που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα**

Το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που έχουν πραγματοποιήσει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει τις 50.000,00 €, είτε πρόκειται για εμπορική ή μεικτή επιχείρηση ή ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών. Το ύψος των ακαθάριστων 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.

**Πιστοποίηση Καταχώρησης» - «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)»**

Ως «Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.)» νοείται ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης είναι δεκαπενταψήφιος και χορηγείται από την ΑΑΔΕ για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην Πλατφόρμα myDATA ΜΑΡΚ ενός παραστατικού της Κατηγορίας Α1 και θα είναι ο ίδιος και για τον εκδότη και για τον λήπτη.

Ταυτόχρονα με την απόδοση του ΜΑΡΚ γίνεται εγγραφή στα Αναλυτικά Βιβλία της πλατφόρμας myDATA και των δύο.

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

**Πίνακας Επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία, που έχουν δυνατότητα χρήσης**

Ακαθάριστα Έσοδα	Πλήθος Τιμολογίων	Δυνατότητα Χρήσης
έως και €50.000,00	έως και 50	ναι
πάνω από €50.000,00	έως και 50	ναι
έως και €50.000,00	πάνω από 50	ναι
πάνω από €50.000,00	πάνω από 50	όχι

Implemented By



## **Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.)**

Ως Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός (ΦΗΜ) ορίζεται το ηλεκτρονικό υπολογιστικό σύστημα, το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση αποδείξεων εσόδου («Νόμιμων 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. Μέσω Φ.Η.Μ. διαβιβάζονται αποκλειστικά οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων λιανικής. Οι Φ.Η.Μ. διαβιβάζουν μόνο τη σύνοψη. Δεν μπορούν να διαβιβάσουν χαρακτηρισμούς συναλλαγών.

Οι Φ.Η.Μ. δεν μπορούν να ενημερώνουν το myDATA με τιμολόγια.

## **«Τιμολογέρα» - timologio**

15

Είναι εφαρμογή Έκδοσης Παραστατικών και Διαβίβασης μόνο εσόδων και όχι καταχώρησης εξόδων. Η απαίτηση διαβίβασης σε συγκεκριμένο χρόνο, τιμολογίων και Α.Π.Υ (στις περιπτώσεις εξαίρεσης από Φ.Η.Μ), αναγκάζει αρκετές επιχειρήσεις να χρησιμοποιήσουν ένα λογισμικό (software), για να τιμολογούν και να εκδίδουν αποδείξεις ή τιμολόγια. Η «τιμολογέρα» θα μπορεί να έχει απευθείας σύνδεση με την πλατφόρμα myDATA για άμεση αποστολή τιμολογίων και αποδείξεων και η τιμολόγηση θα μπορεί να γίνει από παντού, εφόσον αξιοποιούνται οι δυνατότητες των cloud εφαρμογών (εφαρμογών που λειτουργούν μέσω Internet).

Έπειτα, θα πρέπει να ενημερωθούν, σε κάποιες περιπτώσεις αυτό γίνεται αυτόματα λόγω συμβατότητας των δύο εφαρμογών μόνο για τις ανάγκες ενημέρωσης των βιβλίων, οι λογιστικές εφαρμογές που χρησιμοποιεί ο Λογιστής.

Θα μπορούσαμε να διακρίνουμε τις «τιμολογιέρες» σε δύο κατηγορίες :

α) «Δημόσια» Τιμολογέρα

Το timologio (δωρεάν κρατική «τιμολογέρα») είναι η εφαρμογή που παρέχει δωρεάν η ΑΑΔΕ για ψηφιακή έκδοση των παραστατικών της επιχείρησης και την ταυτόχρονη διαβίβασή τους

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

στο myDATA (δείτε: <https://www.aade.gr/timologio>). Παρέχεται δωρεάν, αλλά δεν θα έχει τις δυνατότητες υποστήριξης, που έχουν οι «Ιδιωτικές».

### β) «Ιδιωτικές» Τιμολογιές

Στην αγορά κυκλοφορούν αρκετά αξιόλογα τέτοια προϊόντα, που έχουν περισσότερες δυνατότητες και παρέχεται υποστήριξη, αλλά φυσικά δεν είναι δωρεάν. Το κόστος τους βέβαια, δεν είναι σημαντικό. Επισημαίνεται ότι η χρήση των (α) και (β) μπορεί να γίνει ανεξαρτήτως μεγέθους της επιχείρησης.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment