

Μήνυμα της ΣΥΝΤΑΚΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ

Φθάσαμε στα ΝΕΑ ΤΗΣ ΠΑΕΛΟ ΤΕΥΧΟΣ newsletter 9 !!!Θέλουμε να σας εκφράσουμε για μία ακόμη φορά τις ευχαριστίες μας για την στήριξη σας και παράλληλα να εκφράσουμε την χαρά μας για την αποδοχή του εντύπου μας που είναι προϊόν μιας ομαδικής δουλειάς που γίνεται με σκοπό να αφήσουμε μια διαφορετική πινελιά στο κλάδο.Επίσης θέλουμε να εκφράσουμε τις θερμές ευχαριστίες μας προς όλους τους αρθρογράφους μας για τα εξειδικευμένα άρθρα τους που κάθε φορά αναλύουν και ένα διαφορετικό ενδιαφέρον θέμα. Στο σημερινό μας newsletter παρουσιάζονται άρθρα για το mydata, για την διαχείριση προσωπικού, για φοροτεχνικά και εργατικά θέματα. Παράλληλα υπάρχει στο τέλος μια ανάλυση στο θέμα ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ MYDATA όπου γίνεται μία αναφορά στα βασικά θέματα του mydata. Κλείνοντας θέλουμε να σας θυμίσουμε την εκδήλωση που είχε κάνει η ΠΑΕΛΟ με την ΑΑΔΕ το καλοκαίρι και που μπορείτε να την δείτε στο link https://m.youtube.com/watch?v=n_wv-fyKgpzI&t=48s

Για την συντακτική ομάδα
Λάμπρος Μπέλεσης
Συντονιστής

ΑΡΘΡΟΓΡΑΦΙΑ

- σελ. 2:
ΤΑΣΟΣ ΚΑΤΣΑΡΗΣ
ΤΟ ΠΡΟΦΙΛ ΤΟΥ ΣΥΓΧΡΟΝΟΥ ΗΓΕΤΗ ΣΕ ΕΝΑΝ ΚΟΣΜΟ ΠΟΥ ΑΛΛΑΖΕΙ
- σελ. 3:
ΚΑΤΕΡΙΝΑ Γ.Μ. ΚΟΥΣΟΥΝΗ
MY DATA & ΑΓΡΟΤΕΣ...Μπαίνουμε σε νέα "πίστα"...
- σελ. 4:
ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΘΕΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ MYDATA
ΜΠΛΑΤΣΙΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ
ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ-Ο ΝΕΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
- σελ. 5:
ΣΚΟΤΑΔΗ Δ.Ι. ΜΑΡΙΑ
ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗ AIRBNB
- σελ. 6:
ΜΑΡΙΑ Σ. ΜΟΥΚΑ
ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ... Ας τον γνωρίσουμε καλύτερα...
- σελ.7:
ΔΟΥΚΕΡΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ: ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ Η ΑΝΑΓΚΑΙΟ ΚΑΚΟ;
ΣΚΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΣΜΟΙ!
- σελ.8:
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΑΚΗΣ
ΟΠΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ, ΑΠΛΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΟΗΤΑ
- σελ.9:
ΛΑΜΠΡΟΣ ΜΠΕΛΕΣΗΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ MYDATA

Μήνυμα της ΠΑ.Ε.Λ.Ο.

Βρισκόμαστε στις αρχές του Οκτώβρη.

Τελείωσαν οι δηλώσεις και έχουμε μπροστά μας το mydata.

Έχουμε 3 μήνες μπροστά μας για να εκπαιδευτούμε και να το μάθουμε όσο καλύτερα είναι δυνατόν, πράγμα πολύ δύσκολο γιατί είναι κάτι καινούργιο , είναι κάτι που δεν εφαρμοστεί πουθενά και οι πιθανές ατέλειες και αστοχίες του θα βελτιωθούν στην πορεία.

Τα παραπάνω νομίζουμε ότι οδηγούν σε μονόδρομο για την **ΜΗ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ** τουλάχιστον για μία διετία ώστε να μπορέσει να γίνει κατανοητό και απο τους επιχειρηματίες αλλά και από τον κλάδο μας. Εμείς θέλουμε να τονίσουμε με **ΜΕΓΑΛΑ** γράμματα ότι το πρόβλημα της έκδοσης και διαβίβασης των αρχικών παραστατικών είναι των επιχειρήσεων και όχι των λογιστικών γραφείων .

Συμβουλή μας για όλους τους συναδέλφους είναι να μην εμπλακούν στην έκδοση των τιμολογίων των πελατών τους !!

Από την πλευρά μας πάντως θα διοργανώσουμε όσες περισσότερες μπορούμε **ΔΩΡΕΑΝ** ημερίδες για την ενημέρωση **ΏΛΩΝ ΜΑΣ** αλλά και για να λάβουμε διευκρινίσεις σε θέματα που προκύπτουν από την καθημερινή χρήση και τριβή μας με το mydata με την αρμόδια ομάδα σχεδιασμού της ΑΑΔΕ.

Όλος ο κλάδος παρά το γεγονός ότι αισθάνεται μια φοβερή κόπωση από το γεγονός ότι τους τελευταίους 18 μήνες διεκπεραίωσε όλα τα οικονομικά μέτρα για την στήριξη των πληττόμενων επιχειρήσεων, καταβάλει για μία ακόμη φορά υπεράνθρωπη προσπάθεια για να **ΦΕΡΕΙ ΕΙΣ ΠΕΡΑΣ** ένα πολύ δύσκολο έργο που δεν είναι άλλο από την εφαρμογή του mydata.

Στο δρόμο για την υλοποίηση αυτού του έργου σίγουρα θα **ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΟΥΜΕ** προβλήματα , σίγουρα θα δημιουργηθούν εντάσεις, σίγουρα θα χρειαστούμε να βοηθηθούμε απο τα θεσμικά μας όργανα (Ο.Ε.Ε) και τους συνδικαλιστικούς μας εκπροσώπους, όμως εμείς με την μικρή μας φωνή φωνάζουμε ότι χρειαζόμαστε σύμπνοια, ενότητα και αποτελεσματικότητα!!

Η ταπεινή μας άποψη είναι ότι χρειάζεται μια πανελλήνια ένωση του κλάδους μας για να λύσουμε όλοι μαζί τα προβλήματα που είναι μπροστά μας.

Κλείνοντας θέλουμε να στείλουμε για μία ακόμη φορά ένα μήνυμα προς τους αρμόδιους φορείς, το ΟΕΕ και την πολιτεία για τα παρακάτω θεματα:

1.Χρειάζεται άμεσα να μπει σε εφαρμογή μέσω του ΕΣΠΑ πρόγραμμα παραπλήσιο μα αυτό που έτρεξε μέσω ΕΣΠΑ και περιφέρειας για την επιδότηση των επιχειρήσεων με πολύ λιγότερη γραφειοκρατία γιατί η αγορά έχει σοβαρό πρόβλημα ρευστότητας.

2.Για την εφαρμογή του mydata χρειάζεται πρόγραμμα επιδότησης εξοπλισμού, λογισμικού και εκπαίδευσης για τα λογιστικά γραφεία.

Καλή δύναμη σε όλους

Για την ΠΑΕΛΟ
Βασίλης Παναγιωτόπουλος
Πρόεδρος

Λάμπρος Μπέλεσης
Αντιπρόεδρος



ΤΑΣΟΣ ΚΑΤΖΑΡΗΣ

MSc, MSc, CBP, MBPSS
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ACHIEVE PERFORMANCE

ΤΟ ΠΡΟΦΙΛ ΤΟΥ ΣΥΓΧΡΟΝΟΥ ΗΓΕΤΗ ΣΕ ΕΝΑΝ ΚΟΣΜΟ ΠΟΥ ΑΛΛΑΖΕΙ



Η παγκοσμιοποίηση, οι ραγδαίες τεχνολογικές εξελίξεις, οι οικονομικές και υγειονομικές κρίσεις, όπως επίσης και ο αντίκτυπος των αναδυόμενων αγορών, έχουν δημιουργήσει ένα πολύπλοκο επιχειρηματικό περιβάλλον. Ο ανταγωνισμός έχει ενταθεί τόσο σε διεθνές όσο και σε τοπικό επίπεδο, τα μοντέλα εργασίας αλλάζουν, όπως επίσης και τα καταναλωτικά πρότυπα. Σε αυτό το νέο περιβάλλον, όπου η αλλαγή στάσης απέναντι στα πράγματα άλλοτε αποτελεί επιλογή ανάπτυξης και άλλοτε επιβίωσης, οι ηγέτες των επιχειρήσεων πρέπει να έχουν την ικανότητα να προσαρμόζονται, να δημιουργούν συνεκτικότητα, και να ευθυγραμμίζουν άτομα με διαφορετικό υπόβαθρο και χαρακτηριστικά σε ένα κοινό όραμα - στόχο.

Προβλήματα για δυνατούς λύτες

Πιο συγκεκριμένα, μερικές προκλήσεις των καιρών μας τις οποίες καλούνται να αντιμετωπίσουν τα διευθυντικά στελέχη και οι ηγέτες των επιχειρήσεων, είναι οι ακόλουθες:

Παγκοσμιοποίηση: Η παγκοσμιοποίηση απαιτεί νέους τρόπους σκέψης τόσο από τους ηγέτες όσο και από τα υπόλοιπα μέλη ενός οργανισμού. Η ικανότητα αλληλεπίδρασης με άτομα διαφορετικών ηλικιών και διαφορετικού πολιτισμικού, κοινωνικού, και εκπαιδευτικού υποβάθρου, είναι πλέον μια σημαντική δεξιότητα. Οι μοντέρνοι ηγέτες γνωρίζουν ότι άτομα με διαφορετικό υπόβαθρο προσεγγίζουν την εργασία με διαφορετικό τρόπο, έχουν διαφορετική στάση απέναντι στην ηγεσία και ιεραρχία, ίσως αντιλαμβάνονται πολύ διαφορετικά έννοιες όπως ο χρόνος εργασίας, και έχουν διαφορετικές προτεραιότητες και κίνητρα που αφορούν την επαγγελματική και προσωπική τους ζωή.

Τμηματοποίηση της Αγοράς, Εξατομίκευση, & Ποικιλομορφία: Ο καταναλωτής/αγοραστής "νέου τύπου" απαιτεί όλο και μεγαλύτερη εξατομίκευση και προσαρμογή του προϊόντος/υπηρεσίας σε προσωπικές/ατομικές προδιαγραφές (ισχύει για B2C και B2B). Αυτό οδηγεί σταδιακά σε γενίκευση της τάσης για Τμηματοποίηση του Ενός (Segmentation of One). Οι σύγχρονοι ηγέτες πρέπει να είναι ευέλικτοι και προσαρμοστικοί ώστε να βοηθούν τις ομάδες και τον οργανισμό τους να προσαρμόζονται σε μια αγορά που ζητάει περισσότερη "αξία" (value) και έχει στο κέντρο της, περισσότερο από ποτέ, τον αγοραστή/πελάτη (customer centricity).

Ένα VUCA (volatile, uncertain, complex, ambiguous) Περιβάλλον: Ένα ακόμα επίπεδο πολυπλοκότητας έρχεται να προστεθεί από τα "γνωστά άγνωστα" και τα "άγνωστα άγνωστα" του νέου κόσμου μας. Για παράδειγμα:

- Ο επαναπροσδιορισμός του τι σημαίνει βιώσιμη τραπεζική αλλά και του παραγωγικού ρόλου που πρέπει να (ξανά) παίξει μετά τις οικονομικές κρίσεις που δημιούργησε η πλήρης απορρύθμιση του τομέα προς το τέλος του προηγούμενου αιώνα.
- Οι γεωπολιτικές αλλαγές που αποσταθεροποιούν τις παγκόσμιες αγορές και μεταβάλουν συνεχώς το προφίλ κινδύνου οποιασδήποτε παραγωγικής επένδυσης.
- Τα πολλαπλά περιβαλλοντικά προβλήματα με το τεράστιο οικονομικό και κοινωνικό κόστος και η πολυπλοκότητα τους σε σχέση με το σοβαρό θέμα των ενεργειακών πόρων.
- Η ζήτηση για νέα προϊόντα και νέες προσεγγίσεις marketing
- Τα χαρακτηριστικά μιας παγκόσμιας αγοράς εργασίας στην οποία η τεχνολογία βελτιστοποιεί διαδικασίες, καθιστά πολύ εύκολο το matching ρόλων-ανθρώπων, και καταργεί τα σύνορα. Η δημιουργία ελκυστικών ρόλων και συνθηκών εργασίας με σκοπό την προσέλκυση και διατήρηση προσωπικού υψηλού επιπέδου, αποτελεί ένα πρόβλημα για δυνατούς λύτες.

Ένα σύγχρονο στιλ ηγεσίας

Το σημερινό επιχειρηματικό περιβάλλον απαιτεί ένα στιλ management το οποίο έχει τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

• **Ενεργοποίηση:** Ο ηγέτης διασφαλίζει ότι ακούγονται όλες οι απόψεις, από όλους τους ρόλους και τα επίπεδα ιεραρχίας της επιχείρησης, όσο περίπλοκος και αν είναι ο οργανισμός. Καλλιεργεί ένα κλίμα ανοιχτής επικοινωνίας και αξιοποιεί την επιθυμία όλων να μοιράζονται τις ιδέες τους σε έναν οργανισμό που σταδιακά θα πάρει τη μορφή ενός Learning Organisation στον οποίο θα αναδεικνύονται ομάδες εργασίας πολύ υψηλών επιδόσεων.

• **Προσαρμοστικότητα:** Ένα μεγάλο πρώτο βήμα για τους ηγέτες είναι η συνειδητοποίηση ότι, όπως όλοι, έτσι και ίδιοι λειτουργούν στη βάση κάποιων γνωσιακών προκαταλήψεων (cognitive biases) - κάτι απόλυτα φυσικό για το ανθρώπινο είδος. Ως φυσικό επόμενο της αποδοχής ύπαρξης αυτών των προκαταλήψεων, ο ηγέτης αντιλαμβάνεται την αξία να μπορεί να "βλέπει" την πραγματικότητα και μέσα από τα μάτια των άλλων. Αρχίζει να επικοινωνεί με περισσότερο κόσμο εντός του οργανισμού, συστηματοποιεί τη διαδικασία, και φροντίζει να καλλιεργήσει αυτό το πνεύμα και στα υψηλόβαθμα στελέχη του.

• **Εστίαση στο αποτέλεσμα:** ο ηγέτης καλλιεργεί την ποικιλομορφία/διαφορετικότητα στον οργανισμό, αλλά κυρίως την ευθυγραμμίζει στο κοινό στόχο. Με αυτό το τρόπο η δημιουργικότητα των ανθρώπων απελευθερώνεται αλλά κυρίως παραμένει εστιασμένη στις στρατηγικές προτεραιότητες του οργανισμού. Η δημιουργικότητα προϋπάρχει ως χαρακτηριστικό του ανθρώπινου εγκεφάλου αλλά πρέπει να καλλιεργηθεί, να κινητοποιηθεί και να βρει κατεύθυνση, αν πρέπει να είναι μια διαδικασία με αποτέλεσμα για την επιχείρηση.

Τα αναμενόμενα οφέλη για την επιχείρηση

Παρακάτω αναφέρουμε μερικούς τρόπους με τους οποίους ένα σύγχρονο προφίλ ηγεσίας μπορεί να ωφελήσει σημαντικά μια επιχείρηση:

- **Κατακτήσαμε και παραμένουμε στην κορυφή** γιατί μπορούμε να προσελκούμε, να διατηρούμε, και να κινητοποιούμε τους ταλαντούχους ανθρώπους μας οι οποίοι θέλουν να μας προσφέρουν ότι καλύτερο έχουν, κάθε στιγμή.
- **Είμαστε αξιόπιστοι και μετατρέπουμε της ευκαιρίες που παρουσιάζονται σε κύκλο εργασιών** (κλείνουμε τις δουλειές) γιατί είμαστε απόλυτα εστιασμένοι στους πελάτες μας και προσαρμοζόμαστε συνεχώς στις ανάγκες τους - συχνά τις ανακαλύπτουμε πριν από τους ίδιους.
- **Παίρνουμε καλύτερες αποφάσεις** γιατί λαμβάνουμε υπόψη μας την οπτική, γνώση και εμπειρία πολλών διαφορετικών ανθρώπων.
- **Παραμένουμε μπροστά από τον ανταγωνισμό** γιατί σκεφτόμαστε ευρύτερα, και λαμβάνοντας υπόψη διαφορετικές απόψεις και οπτικές, διαμορφώνουμε περισσότερα και καλύτερης ποιότητας εναλλακτικά σενάρια και λύσεις.
- **Αποκτούμε καλή φήμη** καθώς μια σύγχρονη ηγεσία με αυτά τα χαρακτηριστικά καθιστά την επιχείρηση ελκυστική για όλους - πελάτες, εργαζόμενους, και το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο.
- **Η καινοτομία και δημιουργικότητα** είναι προϊόντα ανομοιογενών ομάδων στις οποίες συνεργάζονται άτομα με διαφορετικά χαρακτηριστικά και υπόβαθρο, και τα οποία μοιράζονται το ίδιο πάθος για να ένα στόχο που είναι κατανοητός και κοινά αποδεκτός.

Το νέο στυλ ηγεσίας στην πράξη

Οι σύγχρονοι ηγέτες λαμβάνουν υπόψη τους και γνώμες - απόψεις ανθρώπων με τους οποίους δεν έρχονται συνήθως σε απευθείας επαφή - δηλαδή δεν είναι άμεσοι συνεργάτες τους. Για να ενθαρρύνουν οι οργανισμοί την εφαρμογή αυτού του στυλ management (σε όλες τις θέσεις - ρόλους που αφορούν στη διοίκηση ανθρώπων, όπως προϊστάμενοι, διευθυντή, περιφερειακού, γενικού, κλπ.), πρέπει να δημιουργήσουν ένα περιβάλλον διαφάνειας το οποίο μειώνει την κοινωνική απομόνωση, επιτρέπει την ασφαλή έκφραση διαφορετικών απόψεων, προάγει τον αλληλοσεβασμό, και εντάσσει στην στρατηγική την αξία της διαφορετικής άποψης/οπτικής για το επιχειρησιακό αποτέλεσμα. Πρακτικά, οι ηγέτες μπορούν να κάνουν κάτι ή όλα όσα αναφέρονται εδώ ενδεικτικά.

- Να επιλέγουν άτομα με συμπληρωματικές/διαφορετικές δεξιότητες και εμπειρία ώστε να διασφαλίζουν ότι προσωπικές γνωστικές προκαταλήψεις (cognitive biases) δεν επηρεάζουν αρνητικά το δημιουργικό αποτέλεσμα και τη λήψη αποφάσεων των ομάδων εργασίας.
- Στις συναντήσεις, να εξετάσουν το ενδεχόμενο να κάθονται δίπλα σε διαφορετικά άτομα κάθε φορά. Ακόμα και να επιδιώκουν να κινούνται σε χώρους που δεν το συνήθίζουν. Θα έχουν την ευκαιρία σύντομης επικοινωνίας με κόσμο που ίσως δεν γνωρίζουν και σε μέρη που ίσως φανούν κάπως περίεργα αρχικά, όπως η καφετέρια, ο ανελκυστήρας, ο διάδρομος, κλπ. Οτιδήποτε δύναται να αναταράξει, έστω και για λίγο, την δυναμική ισχύος (power dynamics) στην ανθρώπινη επικοινωνία, μπορεί να έχει θαυμάσια αποτελέσματα.

• Να μην βιάζονται να ασκήσουν κριτική σε μια διαφορετική άποψη ή συμπεριφορά. Ας σκεφτούν: "Ποιος άλλος μπορεί να έχει την ίδια άποψη/συμπεριφορά;" Και μετά λογικά έρχεται η ερώτηση: "Γιατί;"

• Να προσπαθούν σκόπιμα να γνωρίζουν καλύτερα άτομα τους οργανισμού που σκέφτονται και λειτουργούν με εντελώς διαφορετικό τρόπο από τον δικό τους. Αυτό θα διευρύνει την δική τους σκέψη και βάση αναφοράς.

• Όταν ακούγεται μια άποψη πολύ διαφορετική, έως και προκλητική, και η οποία συνήθως απορρίπτεται άμεσα από τους ίδιους ή την εκάστοτε ομάδα, πρέπει να προσπαθούν να κάνουν τον συνεργάτη να αισθανθεί άνετα ώστε να εξηγήσει περισσότερο την άποψη του σε μια παραγωγική κουβέντα που δεν έχει σκοπό μόνο την αποδοχή ή απόρριψη αλλά κυρίως την ευρεία διερεύνηση και εις βάθος ανάλυση όλων των πιθανών σεναρίων και εναλλακτικών.

• Χρήσιμη ανατροφοδότηση είναι αυτή που προέρχεται όχι μόνο από υποστηρικτές μας, αλλά και από όσους έχουν μια αντίθετη άποψη. Προσκαλώντας όλους να δώσουν ανατροφοδότηση για μια άποψη/απόφαση, οι ηγέτες κατορθώνουν να βοηθήσουν και αυτούς που έχουν αντίθετη άποψη να δουν πιο καθαρά κάποια σφάλματα στο τρόπο σκέψης τους αλλά και να αναπτυχθούν.

• Να αναγνωρίζουν στην καθημερινότητα τους την αξία του παράδοξου ότι "οι ομοιότητες είναι αυτές που μας ενώνουν αλλά οι διαφορές αυτές που μας αναπτύσσουν".

ΜΥ DATA & ΑΓΡΟΤΕΣ

...Μπαίνουμε σε νέα "πίστα"



ΚΑΤΕΡΙΝΑ Γ.Μ. ΚΟΥΣΟΥΝΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ, Μ.Σ.C., ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ Α΄ ΤΑΞΗΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ E-FOROLOGIA, EPSILON 7
ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ
ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η αλήθεια είναι ότι από το 2014 και μετά έχουν έρθει μεγάλες αλλαγές στον επαγγελματία αγρότη (ειδικού ή/ και κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ) σε ότι αφορά την άσκηση της αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας τους.

Όλα εξελίσσονται και μαζί και οι σχέσεις του με το κράτος και συγκεκριμένα η σχέση που έχει με την φορολογική διοίκηση- αντιμετωπίζεται όπως κάθε επιχείρηση "μικρή ή μεγάλη", με υποχρεώσεις και δικαιώματα κοινά για όλους...

Η ιδιαιτερότητα του - το ανοιχτό μαγαζί του - αποτελεί ένα βασικό στοιχείο που θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη σε κάθε νέα εξέλιξη ή και καθεστώς φορολογικής και ασφαλιστικής μεταρρύθμισης.

Συνοπτικά και απλά τι είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία:

Τα ηλεκτρονικά βιβλία ή αλλιώς MYDATA (!) αποτελεί την έναρξη μιας νέας ψηφιακής εποχής.

Είναι το όνομα της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας, με την οποία η ΑΑΔΕ εισάγει τα ηλεκτρονικά βιβλία στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων, αρα και τον Αγρότη!!!

Ποιους αφορά:

Όλους - Επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες που τηρούν Λογιστικά Αρχεία κατά τα ΕΛΠ-Αρα και τους επαγγελματίες αγρότες

Όταν λέμε Επαγγελματίες Αγρότες υπόχρεους σε ηλεκτρονικά βιβλία εννοούμε ΜΟΝΟ τους Αγρότες που ανήκουν στο κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ.

Συνηθώς οι Αγρότες που έχουν ενταχθεί στο Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ εξαιρούνται αυτής της υποχρέωσης!



Ποιος θα στέλνει και τι,;

Κάθε επιχείρηση άρα και ο αγρότης είναι υπόχρεος να διαβιβάζει όλα τα παραστατικά που εκδίδει (χονδρική, λιανική, προς επιχείρηση ή ιδιώτη στην Ελλάδα ή το εξωτερικό)- Δηλαδή τα έσοδα- έτσι αυτόματα θα ενημερώνονται και τα ηλεκτρονικά βιβλία του λήπτη του κάθε παραστατικού!

Επίσης, η Επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να διαβιβάζει **Σύνοψη των Παραστατικών που λαμβάνει - δηλαδή έξοδα/ δαπάνες ή αγορές.**

Ποιος έχει υποχρέωση να διαβιβάζει τα Δεδομένα,;

Συμφώνα με την Α 1138/2020 Ο Εκδότης.... Άρα στη δική μας περίπτωση ο Αγρότης.... Από 1.10.2021 διαβιβάζουν υποχρεωτικά τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά:

• Οι επιχειρήσεις (φυσικά και νομικά πρόσωπα) με διπλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 50.000 ευρώ.

• Οι επιχειρήσεις (φυσικά και νομικά πρόσωπα) με απλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 100.000 ευρώ

Από 1.11.2021 διαβιβάζουν υποχρεωτικά τα παραστατικά εσόδων τους όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις.

Τι πρέπει να κάνει ο Αγρότης που είναι στο Κανονικό καθεστώς ΦΠΑ,;

Άμεσα να επισκεφτεί τον λογιστή του!!! Να συζητήσουν μαζί του και να βρουν τον τρόπο έκδοσης και διαβίβασης των Εσόδων του!!!

Λύση που προτείνεται: Επειδή η διαβίβαση των στοιχείων είναι **ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΗ ευθύνη του Εκδότη** - δηλαδή του Αγρότη στη προκειμένη περίπτωση- και επειδή "Οι καλοί λογαριασμοί κανουν τους καλούς φίλους/πελάτες" καθώς και τη ζωή όλων μας πιο ανθρώπινη **Προτείνω την εκπαίδευση όλων μας στη στην μηχανοργάνωση!!!**

Το μόνο σίγουρο είναι ότι θέλουμε χρόνο και εκπαίδευση όλοι μας για τα νέα δεδομένα που καλούμαστε να εφαρμόσουμε και οι υπεύθυνοι πρέπει να τα καταλάβουν και να δώσουν ένα δεύτερο χρόνο προσαρμογής και ενημέρωσης!





ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ WORLD TAXIS
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΠΑ.Ε.Λ.Ο.
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙ ΜΕΛΟΣ Σ.Ε.Λ.Π.

ΘΕΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ MYDATA



Αν θελήσουμε να καταγράψουμε τα συν και πλην της λειτουργίας της εφαρμογής MYDATA μπορούμε να καταλήξουμε στα εξής:

Θα πρέπει να τονίσουμε στο γεγονός ότι είναι μια Ελληνική προσπάθεια και σε καμιά άλλη χώρα δεν έχει εφαρμοσθεί και σίγουρα δεν μπορούμε να προβλέψουμε πως θα προχωρήσει

Μία ανάλογη εφαρμογή λειτουργεί σε Ιταλία και Ουγγαρία.

Επομένως πλήρη ανάλυση για την θετική του η αρνητική λειτουργία θα έχουμε όταν αρχίσει η πλήρης εφαρμογή του από όλες τις επιχειρήσεις γιατί μέχρι στιγμής έχουν ενταχθεί μόνο 230000 επιχειρήσεις.

Προς το παρόν από την πιλοτική του λειτουργία έχουμε τα εξής συν και πλην:

Α.ΘΕΤΙΚΑ

1. Δεν θα υπάρχουν συγκεντρωτικές πελατών προμηθευτών
2. Γίνεται καλύτερος έλεγχος στα πιθανά ξεχασμένα παραστατικά
3. Γίνεται άμεση διαβίβαση των δεδομένων
4. Υπάρχει Ηλεκτρονική βάση δεδομένων cloud
5. Δίνεται η δυνατότητα τιμολόγησης από τους Ελεύθερους Επαγγελματίες ακόμη και από το κινητό τους τηλέφωνο
6. Λιγότεροι έλεγχοι σε επιχειρήσεις που λειτουργούν σωστά

Β.ΑΡΝΗΤΙΚΑ

1. Έλλειψη συνολικού εγχειριδίου με κωδικοποίηση τεχνικών διαδικασιών και λειτουργιών
2. Δυσκολία εφαρμογής σε κάποιους κλάδους με ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ όπως πχ τουριστικά γραφεία
3. Στους στόχους της εφαρμογής MyData είναι η «αυτόματη» συμπλήρωση των αναλυτικών στοιχείων της δήλωσης εισοδήματος – έντυπο Ε3- που το θεωρούμε αρκετά δύσκολο ως προς την υλοποίηση του στην πράξη
4. Από την υποχρέωση μεταβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα εξαιρείται το δημόσιο. Το σωστό θα ήταν να μην υπάρχει αυτή η εξαίρεση κυρίως γιατί το δημόσιο αντιπροσωπεύει ιδιαίτερα μεγάλο κομμάτι της οικονομίας και δεν το περιλαμβάνει
5. Το MyData, δημιουργεί πρόσθετο κόστος στη λειτουργία των επιχειρήσεων τόσο στην επένδυση σε πληροφοριακά συστήματα όσο και για την εκπαίδευση του προσωπικού τους
6. Μεγάλο πρόβλημα θα είναι τα πρόστιμα που έχουν προαναγγελθεί αν τελικά ισχύσουν
7. Δημιουργεί ένταση και άγχος στον κλάδο των λογιστικών γραφείων γιατί δεν έχουν προλάβει να εκπαιδευτούν και παράλληλα χρειάζονται και κόστος για προμήθεια εξοπλισμού και εκπαίδευσης προσωπικού



ΜΠΛΑΤΣΙΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ

ΧΡΗΜ/ΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΤΡΙΑ
MSC ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ Ο ΝΕΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Τι είναι η διαμεσολάβηση; είναι ένας εναλλακτικός, εξωδικαστικός τρόπος επίλυσης των διαφορών ο οποίος συμβάλλει στην ταχεία επίλυση των υποθέσεων.



Αναλυτικότερα

Αν και στο λειτουργεί εξωτερικό για δεκαετίες στο σημειώνοντας πολύ μεγάλη επιτυχία, στην Ελλάδα ο ως άνω θεσμός εισήχθη με τις διατάξεις του νόμου 3898/2010 (με τον οποίο ενσωματώνεται στην Ελλάδα η οδηγία 2008/52/ΕΚ), και τον οποίο αντικατέστησε ο νόμος 4640/2019 και ο οποίος **θεσπίζει υποχρεωτική διαμεσολάβηση** σε ευρύ φάσμα υποθέσεων, όπως εμπορικού, αστικού, εμπράγματος, κτηματολογικού, πολεοδομικού δικαίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του νόμου 4640/2019: Ως διαμεσολάβηση, νοείται μια **εκούσια** διαρθρωμένη διαδικασία ανεξαρτήτως ονομασίας με βασικά χαρακτηριστικά την **εμπιστευτικότητα** και την **ιδιωτική αυτονομία**, στην οποία δύο ή περισσότερα μέρη επιχειρούν **εκουσίως**, με καλόπιστη συμπεριφορά και συναλλακτική ευθύτητα, να επιλύσουν μία διαφορά τους με τη **βοήθεια διαμεσολαβητή** με στόχο να έρθουν σε μια συμφωνία

Είναι μια ευέλικτη διαδικασία που εγγυάται την **ισοτιμία** των μερών της καθώς και την **ισονομία** αυτών. Την χαρακτηρίζει η **αμεροληψία** και η **ουδετερότητα** την οποία εξασφαλίζει ο ανεξάρτητος τρίτος, δηλαδή ο **διαμεσολαβητής**.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του ίδιου νόμου ως **διαμεσολαβητής**, νοείται τρίτο πρόσωπο σε σχέση με τα συμμετέχοντα μέρη και τη διαφορά, το οποίο αναλαμβάνει να διαμεσολαβήσει με κατάλληλο, αποτελεσματικό και αμερόληπτο τρόπο, διευκολύνοντάς τα να βρουν μια κοινή **αποδεκτή λύση** για τη διαφορά τους.

Η διαδικασία αυτή διέπτεται από **κανόνες** τους οποίους ο διαμεσολαβητής οφείλει να ενημερώνει τα μέρη, πριν την έναρξη της διαδικασίας.

Εάν στο τέλος καταλήξουν τα μέρη σε **συμφωνία** συντάσσεται από τους δικηγόρους των μερών και επισυνάπτεται στο **πρακτικό**. Αυτή η συμφωνία αποτελεί **τίτλο εκτελεστό** εφόσον κατατεθεί στη **γραμματεία** του αρμόδιου κατά τόπους **δικαστηρίου**.



ΣΚΟΤΑΔΗ Δ.Ι. ΜΑΡΙΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ - ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α ΤΑΞΗΣ
ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΩΝ
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΧΡΕΟΥΣ
ΝΟΜΙΜΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΤΟΥ TAXISKEP.GR

ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗ AIRBNB



Βραχυχρόνια μίσθωση στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού είναι η μίσθωση ακινήτου μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα 1> ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ του έτους και όταν δεν παρέχεται καμία άλλη υπηρεσία πλην της διαμονής και της παροχής κλινοσκεπασμάτων.

Ψηφιακές Πλατφόρμες

Στην περίπτωση της βραχυχρόνιας μίσθωσης ψηφιακές πλατφόρμες είναι όσες παρέχουν εξειδικευμένα εργαλεία για τη σύναψη της μίσθωσης ηλεκτρονικά.

Δεν περιορίζονται στην προβολή του ακινήτου. Ενδεικτικά αναφέρονται οι ψηφιακές πλατφόρμες Airbnb, Tripadvisor, Booking, Expedia κ.α.

Μητρώο ακινήτων βραχυχρόνιας μίσθωσης

Είναι το μητρώο που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ΑΑΔΕ στο οποίο ο διαχειριστής ακινήτου λαμβάνει αριθμό εγγραφής ανά μισθωμένο ακίνητο.

Οπότε το κάθε ακίνητο έχει τον δικό του **Αριθμό Μητρώου Ακινήτου Α.Μ.Α.**

Ο Α.Μ.Α. αποδίδεται άμεσα μέσω του συστήματος της ΑΑΔΕ my aade.

Ο Α.Μ.Α. αναρτάται σε κάθε ψηφιακή πλατφόρμα και σε κάθε άλλο μέσο προβολής.

Ο διαχειριστής του ακινήτου χρησιμοποιεί τους κωδικούς taxis και καταχωρεί το ακίνητο στην πλατφόρμα χρησιμοποιώντας τον κωδικό Α.Τ.ΑΚ. που αναγράφεται ευκρινώς στο έντυπο του Ε9, όπως και τα αντίστοιχα τετραγωνικά μέτρα.

Τέλος λαμβάνει Α.Μ.Α.

Εάν κάποιος εκμισθώσει το ακίνητο του με βραχυχρόνια μίσθωση χωρίς τη χρήση ψηφιακής πλατφόρμας δεν χρειάζεται να εγγραφεί στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής

Η οριστικοποίηση του μητρώου μπορεί να γίνει έως 28/2 του έτους υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να προσδιοριστεί το φορολογητέο εισόδημα ανά δικαιούχο εισοδήματος.

Μέχρι την οριστικοποίηση ο διαχειριστής ακινήτου μπορεί να διορθώνει λανθασμένες καταχωρήσεις και να τροποποιεί στοιχεία χωρίς να αλλάζει ο Α.Μ.Α και χωρίς να υπάρχει πρόστιμο εκπροθέσμου.

Μετά τις 28/2 τα στοιχεία έχουν καταχωρηθεί οριστικά και δεν μπορούν να τροποποιηθούν.

Διαχειριστής Ακινήτου Βραχυχρόνιας Μίσθωσης

Διαχειριστής ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι :

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους **νομική οντότητα** που αναλαμβάνει την διαδικασία ανάρτησης του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες.

Δηλαδή Κάθε πρόσωπο που αναλαμβάνει:

-Την εγγραφή στο μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής

-Την ανάρτηση του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες όπως και σε κάθε μέσο προβολής με υποχρεωτική αναγραφή του αριθμού εγγραφής του στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής

-Την υποβολή της Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής ανά μισθωτή

-Την καταχώρηση στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής στοιχείων που είναι απαραίτητα για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.

-Την δημόσια κατάθεση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων του ποσού που αναλογεί σε αγνώστους δικαιούχους.

Διαχειριστής ακινήτου

Μπορεί να είναι:

- ο ιδιοκτήτης
- ο επικαρπωτής
- ο υπεκμισθωτής
- τρίτοι όπως εκτελεστής διαθήκης, επίτροπος ή κηδεμόνας, γονέας που ασκεί τη γονική μέριμνα κατά περίπτωση κ.α.

Εξαιρούνται από την υποχρέωση εγγραφής στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής οι διαχειριστές που διαθέτουν Ειδικό Σήμα Λειτουργίας, οφείλουν όμως να αναγράφεται το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας σε εμφανές σημείο κατά την ανάρτηση του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

***Όταν ένας διαχειριστής ακινήτου σταματήσει τη διαχείριση του διαγράφει το συγκεκριμένο ακίνητο από το Μητρώο.**

Προκειμένου ο διαχειριστής ακινήτου να πραγματοποιεί βραχυχρόνιες μισθώσεις οφείλει να:

Με τους ατομικούς κωδικούς taxisnet να εισέλθει στον ιστότοπο www.aade.gr > Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής, να καταχωρήσει το κάθε ακίνητο χωριστά και να λάβει Αριθμό Μητρώου Ακινήτου.

Ανάρτηση του Α.Μ.Α. στις ψηφιακές πλατφόρμες Airbnb, Expedia κτλ όπως και σε κάθε μέσο προβολής.

Ως τις 20 του επόμενου μήνα από την ημέρα αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο να υποβληθεί η Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής.

***Δεν υπάρχει υποχρέωση μηδενικής δήλωσης αν δεν υπάρχουν αναχωρήσεις τον προηγούμενο μήνα.**

***Σε περίπτωση ακύρωσης της βραχυχρόνιας μίσθωσης για την οποία έχει καταχωρηθεί ήδη Δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από την ακύρωση.- είτε όταν βάση πολιτικής ακύρωσης προβλέπεται καταβολή ποσού από τον μισθωτή είτε όχι.-**

Τα στοιχεία που θα ζητηθούν από το σύστημα προς συμπλήρωση είναι :

- 1.Αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής
- 2.Το συνολικό τίμημα
- 3.Η επωνυμία της ψηφιακής πλατφόρμας για παράδειγμα Booking, Airbnb κτλ.
- 4.Τα στοιχεία του μισθωτή
- 5.Η έναρξη και λήξη της μίσθωσης
- 6.Ο τρόπος πληρωμής (μετρητά, κατάθεση κτλ)

•Το εισόδημα που αποκτάται από την βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων της οικονομίας του διαμοιρασμού, **απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.**

•Το εισόδημα που αποκτάται από τα φυσικά πρόσωπα στην βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων της οικονομίας του διαμοιρασμού θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία(Αστική Μίσθωση)φορολογείται βάση του άρθρου 39 και 40 του ν. 4172/2013

•Η προμήθεια των μεσολαβητών και όλα τα έξοδα και λειτουργικές δαπάνες **εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα κατά ποσοστό 5%**

•Οι δικαιούχοι **δεν βαρύνονται με Τέλος Επιτηδεύματος** εφόσον δεν αποκτούν επαγγελματική ιδιότητα.

•**Απαλλάσσονται του Φόρου Διαμονής**

•**Δεν επιβαρύνονται με τέλη χαρτοσήμου** καθώς εξ ορισμού οι μισθώσεις αυτές καλύπτουν βραχυχρόνιες στεγαστικές ανάγκες

•***Εάν κατά την διάρκεια της βραχυχρόνιας μίσθωσης του ακινήτου (εντός ή εκτός του πλαισίου της οικονομίας του διαμοιρασμού) παρέχονται εκ μέρους του εκμισθωτή και πρόσθετες υπηρεσίες οι οποίες είναι αντίστοιχες με τις παρεχόμενες στον ξενοδοχειακό τομέα το συνολικό αντίτιμο που καταβάλλεται δεν απαλλάσσεται, αλλά **υπάγεται στον ΦΠΑ**, καθώς θεωρείται ότι πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαμονής, οι οποίες **υπόκεινται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ(13%)**, με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των σχετικών δαπανών (ΠΟΛ 1059/2018).

Σε αυτή την περίπτωση επιβαρύνονται και με φόρο διαμονής ανά διανυκτέρευση **0,50 ευρώ**(ΠΟΛ1064/2018)



ΜΑΡΙΑ Σ. ΜΟΥΚΑ

ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α' ΤΑΞΗΣ.

Ορισμός: Είναι ένας τρόπος συναλλαγής μεταξύ προσώπων, που έχουν προβεί σε έναρξη εργασιών στην ΔΟΥ, για δραστηριότητα ή δραστηριότητες, που ασκούν (Ελεύθεροι επαγγελματίες) και προσώπων που δεν έχουν υποχρέωση έναρξης εργασιών στην ΔΟΥ, (ιδιώτες), αλλά το εισόδημα που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές, δεν ξεπερνά τα € 10.000 ετησίως.

Υπόχρεοι πληρωμής με τίτλο κτήσης: Όλα τα φυσικά πρόσωπα (ανεξάρτητα αν κάνουν παράλληλη δραστηριότητα με ασφάλιση στον ΕΦΚΑ, μη συναφή με αυτής του τίτλου κτήσης). Δεν μπορούν να ασφαλιστούν όμως τα πρόσωπα εκείνα, που αμείβονται και ασφαλιζονται με εργόσημο.

Ποιες είναι οι κρατήσεις με τίτλο κτήσης: Κύρια σύνταξη 13,33% και υγειονομική περίθαλψη 6,95%. Οι κρατήσεις αυτές είναι υπέρ ΕΦΚΑ. Υπάρχουν επίσης και οι φορολογικές κρατήσεις όπως ίσχυαν παλιά, δηλαδή φόρος 20% και χαρτόσημο 3,6%.

Πως υπολογίζονται οι ασφαλιστικές κρατήσεις:

Υπολογίζονται στην καθαρή αξία μετά την αφαίρεση του φόρου.

Ποιος είναι υπόχρεος για την απόδοση τους: Ο εκδότης του τίτλου κτήσης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα, από την ημερομηνία έκδοσης του τίτλου κτήσης.

Απαιτούνται δικαιολογητικά για να εργαστεί κάποιος με τίτλο κτήσης: Φυσικά. Ο υπόχρεος που θα πληρωθεί με τίτλο κτήσης θα πρέπει να πάει στον ΕΦΚΑ και να απογραφεί με ιδιότητα «αμειβόμενος με παραστατικό παρεχομένων υπηρεσιών», την οποία προσκομίζει στον εργοδότη του.



ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ

Ας τον γνωρίσουμε καλύτερα

Προσοχή !!! Επειδή εκδίδονται διάφορες βεβαιώσεις από το site του ΕΦΚΑ – πολλοί υποστηρίζουν ότι μπορούν να την εκδώσουν ηλεκτρονικά (για να αποφύγουν την ταλαιπωρία της φυσικής παρουσίας στο αρμόδιο υποκατάστημα του ΙΚΑ) και κάποια λογιστήρια κακώς την δέχονται χωρίς να αναφέρεται επάνω η ένδειξη «αμειβόμενος με παραστατικό παρεχομένων υπηρεσιών». Σε περίπτωση ελέγχου από το ΙΚΑ επιβάλλονται μεγάλα πρόστιμα τόσο στον εργοδότη όσο και στον εργαζόμενο. Το συγκεκριμένο το αναφέρω μετά από προσωπική επαφή με προϊστάμενο του ΙΚΑ, αλλά και από σεμινάριο για τον τίτλο κτήσης.



Πως απεικονίζεται κάποιος αμειβόμενος με τίτλο κτήσης στην ΑΠΔ του μήνα;

Αρ.Παραρτήματος -ΚΑΔ: 00/0835 = Αμειβόμενοι με παραστατικά παρεχομένων υπηρεσιών

Πακέτο Κάλυψης : 1110 = Κύρια σύνταξη και υγειονομική περίθαλψη προσώπων που αμείβονται με παραστατικά παρεχομένων υπηρεσιών (τίτλο κτήσης)

Κωδικός ειδικότητας: 001065 = Αμειβόμενοι με παραστατικά παρεχομένων υπηρεσιών (τίτλο κτήσης) με σύμβαση διάρκειας > 1 μήνα

Τύπος αποδοχών : 87 = Λοιπές αποδοχές για υπολογισμό **Εισφορές:** το σύνολο των εισφορών πάει όλο στον εργαζόμενο (20,28%)

Παράδειγμα έκδοσης τίτλου κτήσης (Λογιστικά βιβλία):

Ο Χρήστος Γεωργίου, που θα πληρωθεί με τίτλο κτήσης στις 30/9/2021 έχει συμφωνηθεί να λάβει καθαρή αμοιβή € 586,52. Να εκδώσετε τον τίτλο κτήσης και να κάνετε και την λογιστική εγγραφή μαζί με την εξόφληση από την τράπεζα :

Μικτή αμοιβή: € 963,00

Φόρος 20% : € 192,60

Χαρτόσημο 3,6% : € 34,67

Κρατήσεις ΕΦΚΑ 20,28% : Προσοχή !!! € 963,00 – € 192,60 – € 34,67 = € 735,73. Εδώ πάνω θα υπολογιστούν οι ασφαλιστικές κρατήσεις δηλαδή στα € 735,73 x 20,28% = € 149,21.

Λογιστική εγγραφή :

(Χ) 61.00.05.0024 (Αμοιβές και έξοδα λοιπών συνεργατών) € 963,00

(Π) 54.04.02.0000 (Χαρτόσημο 3,6% αμοιβών τρίτων) € 34,67

(Π) 54.04.01.0000 (Φόρος αμοιβών τρίτων 20%) € 192,60

(Π) 55.00.00.0003 (Ασφ.κρατήσεις αμοιβών τρίτων 20,28%) € 149,21

(Π) 53.00.00.0000 (Χρήστος Γεωργίου) € 586,52

(Π) 38.07.00.0000 : (Τράπεζα ΕΤΕ) € 586,52

(Χ) 53.00.00.0000 (Χρήστος Γεωργίου) : € 583,52

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΗΣ : € 1.549,52

ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ : € 1.549,52

Το ΦΜΥ και το χαρτόσημο θα αποδοθούν μέχρι τις 30/11/2021 στο taxis και οι ασφαλιστικές κρατήσεις με συμπληρωματική ΑΠΔ μαζί με την κύρια ΑΠΔ του Σεπτεμβρίου (μισθωτών), ως 31/10/2021. Το ΕΦΚΑ θα πρέπει να πληρωθεί μέχρι 31/10/2021.

Στην ΑΠΔ που θα υποβάλλουμε με βάση το παράδειγμα μας, δεν θα βάλουμε στις αποδοχές το ποσό των € 963,00 αλλά το ποσό € 735,73 (γιατί θα μας πετάει μηνύματα λάθους ότι δεν συμφωνούν οι αποδοχές με το ποσοστό των κρατήσεων). Στις εργοδοτικές εισφορές βάζουμε ΜΗΔΕΝ και στις εισφορές του εργαζόμενου το ποσό € 149,21.

** Το όνομα που χρησιμοποιήθηκε στο παράδειγμα είναι τυχαίο (δεν είναι υπαρκτό).

***Μερικές ορολογίες στην αρχή χρησιμοποιήθηκαν μέσα από το site του ΕΦΚΑ για καλύτερη κατανόηση από τον αναγνώστη

**** Οι κωδικοί στην ΑΠΔ είναι οι πιο κοινοί που χρησιμοποιούνται. Όμως κατ' εξαίρεση και ανάλογα την περίπτωση που εκδίδεται ένας τίτλος κτήσης καλό είναι να επιβεβαιώνονται ότι ταιριάζουν οι κωδικοί αυτοί ή αναζητούνται άλλοι (στην ΑΠΔ υπάρχει σε κάθε πεδίο η επιλογή ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ).



ΔΟΥΚΗΡΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α' ΤΑΞΗΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ-ΙΔΙΩΤΩΝ
ΑΡΘΡΟΓΡΑΦΟΣ-ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ TAXVOICE.GR
ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ ΕΝΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ-ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΩΝ

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ: ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ Ή ΑΝΑΓΚΑΙΟ ΚΑΚΟΪΣΚΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΣΜΟΙ!

Το 2021, όπως και το 2020, θα είναι μια χρονιά, που όπως όλα δείχνουν θα δοκιμαστούν οι αντοχές όλων μας. Η φορολογική διοίκηση, αποφάσισε την πλήρη μετεξέλιξη της σε ψηφιακή, γεγονός που αποτελεί δρόμο χωρίς επιστροφή..

Άραγε, οι συνέπειες αυτής της απόφασης θα είναι θετικές ή δυσμενείς για την ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας και τη μετάβαση στα νέα αυτά δεδομένα της ελληνικής επιχειρηματικότητας; Το ερώτημα μάλλον είναι ρητορικό..

Η απάντηση στο ερώτημα αυτό όμως σπκώνει πολύ κουβέντα. Βάζοντας στο τραπέζι μια ακόμα σημαντική παράμετρο, αυτή των λογιστών-φοροτεχνικών, που θα κληθούν όπως πάντα να σηκώσουν στις πλάτες τους, τον ψηφιακό μετασχηματισμό της φορολογικής διοίκησης, τίθεται επιτακτικά το εξής ερώτημα. Για ποιο λόγο γίνονται και πρόκειται να γίνουν όλες αυτές οι πολύ μεγάλες αλλαγές;

Εικοσία πρώτη: Όλα αυτά δρομολογούνται για να καταπολεμηθεί η φοροδιαφυγή και οι αρνητικές επιπτώσεις της στην ελληνική οικονομία.

Εικοσία δεύτερη: Οι αλλαγές που δρομολογούνται κατευθύνονται από πολύ μεγάλες εταιρίες και οικονομικούς παράγοντες, που χέρι-χέρι με τη φορολογική διοίκηση, διαμορφώνουν ένα πλαίσιο, ακριβώς όπως αρμόζει σύμφωνα με τα δικά τους δεδομένα και σταθμά.

Εικοσία τρίτη: Οι όποιες αλλαγές γίνονται κατά καιρούς, είτε είναι επιφανειακές, είτε ριζικές και ανατρεπτικές, έχουν ως πυρήνα το σκεπτικό κάποιων ανθρώπων που βρίσκονται σε θέσεις-κλειδιά, οι οποίοι με πολύ επιφανειακού περιεχομένου διαβούλευση και μερικές φορές νομίζοντας ότι κατέχουν το "αλάθητο του Πάπα", προβαίνουν στην υλοποίησή τους, άσχετα αν οι αλλαγές αυτές βρίσκουν τις περισσότερες φορές απέναντί τους που θα κληθούν να τις υλοποιήσουν.

Εικοσία τέταρτη: Οι ραγδαίες εξελίξεις στο πλαίσιο λειτουργίας και κανόνων της οικονομίας και της τήρησης των λογιστικών βιβλίων, έρχονται σαν τάση από τις αναπτυγμένες οικονομίες του εξωτερικού, που πολλά χρόνια πριν από εμάς είχαν ψηφιοποιήσει πλήρως το σύστημα λειτουργίας του Φορολογικού τους μηχανισμού.

Εικοσία πέμπτη: Η ελληνική φορολογική διοίκηση αναπτύσσει ειδικά αυτή την περίοδο, ένα πλήρως ψηφιοποιημένο σύστημα λειτουργίας της, που όμοιο του δεν υπάρχει στα παγκόσμια δεδομένα, δηλαδή κοινώς αποτελεί παγκόσμια πατέντα. Τα ηλεκτρονικά βιβλία της ΑΑΔΕ "My Data" βρίσκονται καθ' οδόν και μας περιμένουν αυτή τη χρονιά όπως όλα δείχνουν..

Ο προβληματισμός του κλάδου των λογιστών-φοροτεχνικών είναι πολύ μεγάλος και οι απαντήσεις που δίνονται από τους αρμόδιους ελλείπει και όχι τόσο πειστικές. Χιλιάδες επιχειρήσεις και μαζί με αυτές χιλιάδες συνάδελφοι λογιστές θα κληθούν να αντιμετωπίσουν μια τελείως διαφορετική πραγματικότητα, ως προς τον καθημερινό ως τώρα τρόπο λειτουργίας τους. Αν θέλουμε να συμπυκνώσουμε με μια φράση τα νέα δεδομένα στην τήρηση των βιβλίων των επιχειρήσεων θα μπορούσαμε να πούμε:

"Περισσότερη δουλειά, περισσότερη προσαρμογή, περισσότερη πολυπλοκότητα, περισσότερος έλεγχος, περισσότερη ηλεκτρονική γραφειοκρατία", τουλάχιστον στην πρώτη εφαρμογή του εγχειρήματος.

Μια ακόμα πολύ σημαντική παράμετρος είναι αυτή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, δηλαδή της σταδιακής κατάργησης των παραστατικών σε χάρτινη μορφή. Άλλες χώρες πρώτα προχώρησαν στην σταδιακή καθιέρωση της ηλεκτρονικής έκδοσης των παραστατικών, τουλάχιστον για τις μεγάλες επιχειρήσεις και μετά έκαναν τις όποιες άλλες προσαρμογές.

Στην χώρα μας, αυτό φαίνεται να μην πραγματοποιείται, αφού η ΑΑΔΕ, με τα έως τώρα λεγόμενα της, προτάσσει πρωτίστως την ηλεκτρονική τήρηση βιβλίων μέσα στο 2020 και σε μετέπειτα φάση την ηλεκτρονική τιμολόγηση.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Τι είναι όμως άραγε αυτή η νέα πλατφόρμα της ΑΑΔΕ "My Data" και γιατί θα υλοποιηθεί;

Η ΑΑΔΕ, μέσα από την επίσημη παρουσίαση που έκανε αναφέρει τα εξής:

Προσδοκώμενα Οφέλη για όλους: Αυτοματοποίηση, τυποποίηση, εκσυγχρονισμός και απλοποίηση της διαδικασίας για την επισκόπηση, ανάλυση και παροχή στοιχείων των οικονομικών δεδομένων των Επιχειρήσεων Μείωση του διαχειριστικού κόστους των Επιχειρήσεων Αυτοματοποίηση στη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων, με έμφαση στη σταδιακή προσυμπλήρωση (περιοδικές ΦΠΑ, Φορολογίας Εισοδήματος κλπ). Κατάργηση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών Βελτιστοποίηση της στόχευσης των υποθέσεων που επιλέγονται προς έλεγχο, με σκοπό την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου Απλούστευση και επιτάχυνση διαδικασίας επιστροφών Φόρου Εισοδήματος – ΦΠΑ για τις συνεπείς Επιχειρήσεις.

Αλήθεια τι πιστεύει ο κλάδος των λογιστών-φοροτεχνικών σε σχέση με τα οφέλη αυτά που εκθειάζει η ΑΑΔΕ;

Μήπως πολύ απλά οδεύουμε προς ολοταχώς στην τήρηση διπλών βιβλίων;

Οι αντιδράσεις και οι προβληματισμοί των συναδέλφων πανελλαδικά έχουν βάση και επιχειρήματα, ή ισχύει αυτό που υποστηρίζουν κάποιοι ότι ο κλάδος μας ήταν ανέκαθεν αντιδραστικός στις μεγάλες τομές και αλλαγές που κατά καιρούς πραγματοποιούνται;

Αν ισχύουν οι ενστάσεις μιας μεγάλης μερίδας συναδέλφων, μήπως πρέπει να δοθεί μια αντιπρόταση στην ΑΑΔΕ, προκειμένου να γίνουν οι όποιες προσαρμογές επί αυτής; Σκοπός του σημερινού μου άρθρου είναι να προβληματιστούμε όλοι..

Άλλωστε το νόμισμα έχει πάντα 2 όψεις. Η ιστορία θα κρίνει και όπως λέει και ο σοφός μας λαός:

"Η ζωή είναι ο μάγικος".



ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΑΚΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΚΑΙ ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΤΟΥ
TAXVOICE.GR

ΦΠΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ, ΑΠΛΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΟΗΤΑ!

Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή 13%.

Στην περίπτωση που οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες διαμονής και εστίασης ή άλλες υπηρεσίες έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι ο διαχωρισμός στους επί μέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός, γίνεται δεκτό η διάκριση, κατά συντελεστή φόρου, να γίνεται ως εξής:

α. Διαμονή με πρωινό- BB (bed and breakfast): 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό.

β. Διαμονή με ημιδιατροφή – HB (Half board): 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, ως αντιπαροχή για το πρωινό και το γεύμα.

γ. Διαμονή με πλήρη διατροφή – FB (full bord): 25% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, ως αντιπαροχή για πρωινό και δύο γεύματα.

δ. Διαμονή με το σύστημα all inclusive (πλήρης διατροφή περιλαμβανομένης της κατανάλωσης ποτών και της παροχής λοιπών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην ενιαία τιμή, όπως τηλεφωνική εξυπηρέτηση, χρήση ομπρελών, δραστηριότητες διασκέδασης, απασχόλησης παιδιών (animation), αθλητικές υπηρεσίες κ.α.): **30%** της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις υπηρεσίες εστίασης, για τις καταναλώσεις αλκοολούχων ή μη ποτών και για τις λοιπές παροχές που ενδεχομένως περιλαμβάνει το πακέτο.

N.4611/2019 και μετά την Ε.2083/2019

(Ορθή επανάληψη)

α. Διαμονή με πρωινό- BB (bed and breakfast): η ενιαία τιμή υπάγεται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, με το σκεπτικό ότι η κατανάλωση, ως είθιστα, χυμών, καφέδων και ροφημάτων στο πρωινό, αποτελεί παροχή παρεπόμενη και αμελητέα σε σχέση με την κύρια παροχή πρωινού γεύματος και διαμονής που αντιπροσωπεύει η ενιαία τιμή.

β. Διαμονή με ημιδιατροφή – HB (Half board) (πρωινό και γεύμα): 10% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τη διάθεση αλκοολούχων και μη ποτών, χυμών και ροφημάτων.

γ. Διαμονή με πλήρη διατροφή – FB (full bord): 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τη διάθεση αλκοολούχων και μη ποτών, χυμών και ροφημάτων.

δ. Διαμονή με το σύστημα all inclusive : 20% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ ως σύνθετη παροχή υπηρεσιών η οποία δεν μπορεί να προσδιορισθεί με σαφή τρόπο (Κεφ. Γ' του Παραρτήματος ΙΙΙ).

Διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω ποσοστά δεν είναι δεσμευτικά για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις στην περίπτωση που μπορούν να διαχωρίσουν την αξία των επιμέρους παροχών τους, οπότε και να εφαρμόσουν τον συντελεστή ΦΠΑ που αναλογεί σε κάθε παροχή. Εξυπακούεται ότι, αν στην ενιαία τιμή των περιπτώσεων β και γ ανωτέρω δεν περιλαμβάνεται η διάθεση αλκοολούχων και μη ποτών, χυμών και ροφημάτων, εφαρμόζεται ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο σύνολο της αντιπαροχής **COVID**

Με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4690/2020, την εγκύκλιο 2080/2020 της ΑΑΔΕ και με την Ε.2097/2021 οι παραπάνω συντελεστές από 01/06/2020 έως και 30/09/2021 έχουν ως εξής:

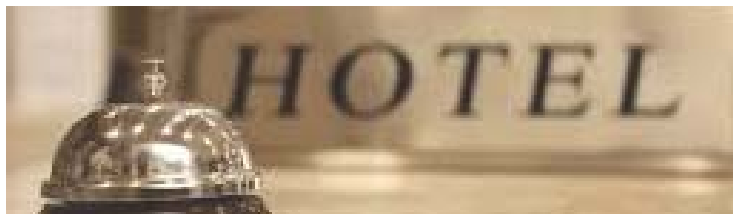
α. Διαμονή με πρωινό- BB (bed and breakfast): 13%.

β. Διαμονή με ημιδιατροφή – HB (Half board): 13%. καθώς θεωρείται ότι η κατανάλωση κατά το γεύμα ποτών τα οποία περιέχουν ινόνπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία, αποτελεί παροχή παρεπόμενη και αμελητέα.

γ. Διαμονή με πλήρη διατροφή – FB (full bord): 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, ως αντιπαροχή για πρωινό και δύο γεύματα.

δ. Διαμονή με το σύστημα all inclusive (πλήρης διατροφή περιλαμβανομένης της κατανάλωσης ποτών και της παροχής λοιπών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην ενιαία τιμή, όπως τηλεφωνική εξυπηρέτηση, χρήση ομπρελών, δραστηριότητες διασκέδασης, απασχόλησης παιδιών (animation), αθλητικές υπηρεσίες κ.α.): **10%** της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις υπηρεσίες εστίασης, για τις καταναλώσεις αλκοολούχων ή μη ποτών και για τις λοιπές παροχές που ενδεχομένως περιλαμβάνει το πακέτο

Διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω ποσοστά δεν είναι δεσμευτικά για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις στην περίπτωση που μπορούν να διαχωρίσουν την αξία των επιμέρους παροχών τους, οπότε και να εφαρμόσουν τον συντελεστή ΦΠΑ που αναλογεί σε κάθε παροχή. Εξυπακούεται ότι, αν στην ενιαία τιμή της περίπτωσης γ' ανωτέρω δεν περιλαμβάνεται η διάθεση ποτών τα οποία περιέχουν ινόνπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία, εφαρμόζεται ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο σύνολο της αντιπαροχής.



Παραδείγματα: ΠΟΛ.1161/21-7-2015

1α Ξενοδοχείο χρεώνει ημερησίως για υπηρεσίες διαμονής με πρωινό (BB), αμοιβή 70 ευρώ προ ΦΠΑ. Έστω ότι πελάτης πραγματοποιεί τέσσερις διανυκτερεύσεις με πρωινό το μήνα Αύγουστο του 20XX, κατά τον οποίο ο συντελεστής ΦΠΑ στα ξενοδοχεία είναι 13%.

Το καθαρό ποσό (προ ΦΠΑ) της περίπτωσης αυτής είναι (70*4) 280 ευρώ.

Ο υπολογισμός του ΦΠΑ βάσει των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω, θα γίνει ως ακολούθως:

280 ευρώ x 5% = 14 ευρώ.

Συνεπώς στα 14 ευρώ θα επιβληθεί φόρος προστιθέμενης αξίας με τον κανονικό συντελεστή 24%

ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 266 ευρώ, με τον μειωμένο συντελεστή 13% ως ακολούθως:

ΦΠΑ υπηρεσίας εστίασης = 14 ευρώ x 24% = 3,36 ευρώ

ΦΠΑ υπηρεσίας ξενοδοχείου = 266 ευρώ x 13% = 34,58 ευρώ

Σύνολο καθαρής αξίας: 280 ευρώ

Σύνολο ΦΠΑ: 3,36 + 34,58 = 37,94 ευρώ

Γενικό σύνολο (καθαρή αξία συν ΦΠΑ): 317,94 ευρώ.

2α Έστω τώρα ότι για διαμονή με το σύστημα **all inclusive** το ξενοδοχείο του προηγούμενου παραδείγματος χρεώνει ημερησίως αμοιβή 120 ευρώ προ ΦΠΑ. Σε περίπτωση πενήθημερης διαμονής πελάτη με το σύστημα **all inclusive** το καθαρό ποσό (προ ΦΠΑ) είναι 600 ευρώ. Ο υπολογισμός του ΦΠΑ βάσει των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω θα γίνει ως ακολούθως:

600 ευρώ x 30% = 180 ευρώ.

Συνεπώς στα 180 ευρώ θα επιβληθεί φόρος προστιθέμενης αξίας με τον κανονικό συντελεστή 24%

ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 420 ευρώ, με τον μειωμένο συντελεστή 13% ως ακολούθως:

ΦΠΑ υπηρεσίας εστίασης = 180 ευρώ x 24% = 43,20 ευρώ

ΦΠΑ υπηρεσίας ξενοδοχείου = 420 ευρώ x 13% = 54,60 ευρώ

Σύνολο καθαρής αξίας: 600 ευρώ

Σύνολο ΦΠΑ: 43,20 + 54,60 = 97,80 ευρώ

Γενικό σύνολο (καθαρή αξία συν ΦΠΑ): 697,80 ευρώ.

Νέα παραδείγματα του Ν.4611/2019 και μετά την Ε.2083/2019 (Ορθή επανάληψη)

1α Ξενοδοχείο χρεώνει ημερησίως για υπηρεσίες διαμονής με πρωινό (BB), αμοιβή 70 ευρώ προ ΦΠΑ. Έστω ότι πελάτης πραγματοποιεί τέσσερις διανυκτερεύσεις με πρωινό το μήνα Ιούλιο του 20XX, κατά τον οποίο ο συντελεστής ΦΠΑ στα ξενοδοχεία είναι 13%.

Το καθαρό ποσό (προ ΦΠΑ) της περίπτωσης αυτής είναι (70*4) 280 ευρώ.

ΦΠΑ υπηρεσίας ξενοδοχείου = 280 ευρώ x 13% = 36,40 ευρώ

Σύνολο καθαρής αξίας: 280 ευρώ

Σύνολο ΦΠΑ: 34,58 ευρώ

Γενικό σύνολο (καθαρή αξία συν ΦΠΑ): 316,40 ευρώ.

2α Ξενοδοχείο χρεώνει ημερησίως για υπηρεσίες διαμονής με ημιδιατροφή – (HB), αμοιβή 80 ευρώ προ ΦΠΑ. Έστω ότι πελάτης πραγματοποιεί τέσσερις διανυκτερεύσεις με πρωινό το μήνα Αύγουστο του 20XX, κατά τον οποίο ο συντελεστής ΦΠΑ στα ξενοδοχεία είναι 13%.

Το καθαρό ποσό (προ ΦΠΑ) της περίπτωσης αυτής είναι (80*4) 320 ευρώ.

Ο υπολογισμός του ΦΠΑ βάσει των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω, θα γίνει ως ακολούθως:

320 ευρώ x 10% = 32 ευρώ.

Συνεπώς στα 32 ευρώ θα επιβληθεί φόρος προστιθέμενης αξίας με τον κανονικό συντελεστή 24%

ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 288 ευρώ, με τον μειωμένο συντελεστή 13% ως ακολούθως:

ΦΠΑ υπηρεσίας εστίασης = 32 ευρώ x 24% = 7,68 ευρώ

ΦΠΑ υπηρεσίας ξενοδοχείου = 288 ευρώ x 13% = 37,44 ευρώ

Σύνολο καθαρής αξίας: 320 ευρώ

Σύνολο ΦΠΑ: 7,68 + 37,44 = 45,12 ευρώ

Γενικό σύνολο (καθαρή αξία συν ΦΠΑ): 365,12 ευρώ.

3α Ξενοδοχείο χρεώνει ημερησίως για υπηρεσίες διαμονής με πλήρη διατροφή – (FB), αμοιβή 90 ευρώ προ ΦΠΑ. Έστω ότι πελάτης πραγματοποιεί τέσσερις διανυκτερεύσεις με πρωινό το μήνα Αύγουστο του 20XX, κατά τον οποίο ο συντελεστής ΦΠΑ στα ξενοδοχεία είναι 13%.

Το καθαρό ποσό (προ ΦΠΑ) της περίπτωσης αυτής είναι (90*4) 360 ευρώ.

Ο υπολογισμός του ΦΠΑ βάσει των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω, θα γίνει ως ακολούθως:

360 ευρώ x 15% = 54 ευρώ.

Συνεπώς στα 54 ευρώ θα επιβληθεί φόρος προστιθέμενης αξίας με τον κανονικό συντελεστή 24%

ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 306 ευρώ, με τον μειωμένο συντελεστή 13% ως ακολούθως:

ΦΠΑ υπηρεσίας εστίασης = 54 ευρώ x 24% = 12,96 ευρώ

ΦΠΑ υπηρεσίας ξενοδοχείου = 306 ευρώ x 13% = 39,78 ευρώ

Σύνολο καθαρής αξίας: 360 ευρώ

Σύνολο ΦΠΑ: 12,96 + 39,78 = 52,74 ευρώ

Γενικό σύνολο (καθαρή αξία συν ΦΠΑ): 412,74 ευρώ

4α Έστω τώρα ότι για διαμονή με το σύστημα **all inclusive** το ξενοδοχείο του προηγούμενου παραδείγματος χρεώνει ημερησίως αμοιβή 120 ευρώ προ ΦΠΑ. Σε περίπτωση πενήθημερης διαμονής πελάτη με το σύστημα **all inclusive** το καθαρό ποσό (προ ΦΠΑ) είναι 600 ευρώ. Ο υπολογισμός του ΦΠΑ βάσει των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω θα γίνει ως ακολούθως:

600 ευρώ x 20% = 120 ευρώ.

Συνεπώς στα 120 ευρώ θα επιβληθεί φόρος προστιθέμενης αξίας με τον κανονικό συντελεστή 24%

ενώ για το υπόλοιπο ποσό των 480 ευρώ, με τον μειωμένο συντελεστή 13% ως ακολούθως:

ΦΠΑ υπηρεσίας εστίασης = 120 ευρώ x 24% = 28,80 ευρώ

ΦΠΑ υπηρεσίας ξενοδοχείου = 480 ευρώ x 13% = 62,40 ευρώ

Σύνολο καθαρής αξίας: 600 ευρώ

Σύνολο ΦΠΑ: 28,80 + 62,40 = 91,20 ευρώ

Γενικό σύνολο (καθαρή αξία συν ΦΠΑ): 691,20 ευρώ.



ΛΑΜΠΡΟΣ ΜΠΕΛΕΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΗΣ BBC CONSULTING SA
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΠΑ.Ε.Λ.Ο.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ MYDATA (my Digital Accounting and Tax Application)



Τούς επόμενους μήνες και τα επόμενα χρόνια ένα θέμα που θα μας απασχολήσει πάρα πολύ θα είναι η λειτουργία της εφαρμογής του mydata που θα ήδη έχει αρχίσει να εφαρμόζεται μερικά και τμηματικά από τον Σεπτέμβριο του 2021, η δε πλήρης εφαρμογή του θα ξεκινήσει από 01/01/2022 όπως θα αναφέρουμε παρακάτω αναλυτικά!

Ένα σημαντικό σημείο που πρέπει να προσέξουμε όλοι, είναι το γεγονός ότι θα πρέπει να ενημερώσουμε κλαδικά την κοινή γνώμη ότι η συγκεκριμένη εφαρμογή αυξάνει το κόστος μας και τις ευθύνες μας και ότι δεν γίνεται με ένα κλικ όλη η δουλειά, ενώ παράλληλα θα πρέπει να ενημερώσουμε τούς πελάτες μας για την επιπλέον εργασία που θα έχουμε, ενώ θα πρέπει να τους τονίσουμε την ανάγκη να έχουν δική τους εφαρμογή τιμολόγησης.

Πριν προχωρήσουμε θα αναφέρουμε συνοπτικά κάποια στοιχεία τα οποία έχουν προκύψει και από την μελέτη των έως τώρα δεδομένων, αλλά και τις διαδικτυακές εκδηλώσεις με την ΑΑΔΕ, τα οποία είναι:

- Καταργούνται οι συγκεντρωτικές πελατών προμηθευτών (στο σημείο αυτό τονίζουμε ότι θα πρέπει να βγει απόφαση τι θα γίνει το 2020)
- Εξασφαλίζονται γρήγορες επιστροφές φόρων και ΦΠΑ
- Για το 2021 θα διαβιβασθούν μόνο τα έσοδα
- Η ένταξη των επιχειρήσεων για φέτος θα γίνει σταδιακά
- Για το 2021 δεν θα υπάρχουν πρόστιμα
- Σε λίγο καιρό θα αναρτηθεί η απόφαση καταγραφής των προστίμων που θα ισχύουν από την επόμενη χρονιά
- Για την ειδική φόρμα καταχώρησης στην οποία εντάσσεται η επιχείρηση που εκδίδει 50 χειρόγραφα τιμολόγια τον χρόνο ή έχει έσοδα μέχρι 50000 ευρώ και που στην περίπτωση που μέσα στην διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση ξεπεράσει μια από τις προϋποθέσεις συνεχίζει κανονικά εκεί και η αλλαγή γίνεται στην επόμενη διαχειριστική περίοδο
- Οι τραπεζικές συναλλαγές δεν διαβιβάζονται στο mydata
- Ανά κλάδο επιχειρήσεων δημιουργούνται θεματικές ενότητες και επομένως και εγχειρίδια με οδηγίες αναρτημένα στην ΑΑΔΕ
- Προσοχή: Οι ΦΗΜ διαβιβάζουν μόνο σύνοψη εσόδων και όχι χαρακτηρισμούς και επομένως υπάρχει υποχρέωση επεξεργασίας και χαρακτηρισμού από τον λογιστή της επιχείρησης έως τις 20 του επόμενου μήνα.
- Γιατροί και φροντιστήρια : Απαλλάσσονται από ΦΗΜ όμως πρέπει να στείλουν υποχρεωτικά μετά την έκδοση των αποδείξεων τους μια-μια ξεχωριστά τις αποδείξεις τους και στην συνέχεια να γίνεται χαρακτηρισμός εντός μηνός (έως τις 20 του επόμενου) από τους λογιστές. Επομένως κατά την άποψη μας χρειάζονται σίγουρα εφαρμογή έκδοσης παραστατικών. Εδώ να τονίσουμε, πως όσοι εμπíπτον στην ειδική φόρμα καταχώρισης, μπορούν να διαβιβάζουν έως τις 20 του επόμενου μήνα τις ΑΠΥ, ενώ όσοι χρησιμοποιούν ERP ή τιμολογέρα, έχουν περιθώριο 5 ημερών.
- Τέλος θεωρούμε ότι υπάρχει ανάγκη επιδότησης του κλάδου μας τόσο για την προμήθεια εξοπλισμού, όσο και για την εκπαίδευση του.

Στις παρακάτω γραμμές θα εξηγήσουμε τα βασικά του σημεία και τις βασικές έννοιες που θα πρέπει να γνωρίζουμε.

Ένα σημείο που θα πρέπει να σταθούμε είναι ότι αποτελεί μια Ελληνική Πρωτοβουλία και ότι δεν έχει εφαρμοσθεί ίδιο σύστημα σε καμία άλλη χώρα παρά μόνο παραπλήσια στην Ιταλία και στην Ουγγαρία και επομένως ίσως υπάρχουν στην πορεία και αφού λειτουργήσει για κάποιο χρονικό διάστημα, σημεία που πιθανόν να χρειασθούν βελτιώσεις.

Ποιες Επιχειρήσεις Αφορά το Νέο Μέτρο:

Η εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων δεν αφορά τους ιδιώτες, αλλά μόνο όσους έχουν εμπορικό-επαγγελματικό ΑΦΜ όπως π.χ.:

* ελεύθερους επαγγελματίες (γιατροί, δικηγόροι, μηχανικοί, λογιστές κ.ά.)

* Ατομικές επιχειρήσεις

* είτε νομικά πρόσωπα (ΙΚΕ – Α.Ε. – ΕΠΕ κοκ) ακόμα και αν εξαιρούνται από τον ΦΠΑ.

Οι παραπάνω πρέπει να ενημερώνουν την πλατφόρμα των ηλεκτρονικών βιβλίων, κυρίως μέσω των προγραμμάτων τιμολόγησης και των ταμειακών τους μηχανών, για τις πωλήσεις τους συγκεντρωτικά από την 1/10/20 και στις περισσότερες περιπτώσεις ακόμα και online από την 1/1/21.

Οι λογιστές, μέσα από τις λογιστικές εφαρμογές τους, θα αναλάβουν να καθορίζουν τον χαρακτηρισμό των παραστατικών που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις από τη πλευρά των εσόδων, σε δαπάνες και αγορές, εκπιπόμενο ΦΠΑ ή μη, καθώς και των εγγραφών τακτοποίησης-μισθοδοσίας.

Η πλατφόρμα myDATA θα παρέχει και τη δυνατότητα για χειρόγραφο καταχώρηση των πωλήσεων στις επιχειρήσεις (νομικά πρόσωπα) που εκδίδουν έως 50 παραστατικά το έτος και για τους ελεύθερους επαγγελματίες ή επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας (απλογραφικά) και τζίρο έως 50.000 ανά έτος.

Οι ημερομηνίες υποχρεωτικής διαβίβασης έχουν διαμορφωθεί ως εξής:

Από 1.10.2021 διαβιβάζουν υποχρεωτικά τα παραστατικά εσόδων τους, που εκδίδουν από την ημερομηνία αυτή και μετά:

• Οι επιχειρήσεις (φυσικά και νομικά πρόσωπα) με διπλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 50.000 €.

• Οι επιχειρήσεις (φυσικά και νομικά πρόσωπα) με απλογραφικά βιβλία με τζίρο άνω των 100.000 €.

• Από 1.11.2021 διαβιβάζουν υποχρεωτικά τα παραστατικά εσόδων τους όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις.

• Τα παραστατικά εσόδων που έχουν εκδόσει ή θα εκδόσουν οι επιχειρήσεις μέχρι την ημερομηνία έναρξης υποχρεωτικής διαβίβασης, πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα του myDATA το αργότερο έως την 31.03.2022.

Σημειώνεται ότι ειδικά για το 2021 η υποχρέωση διαβίβασης αφορά μόνο τα παραστατικά εσόδων και όχι τους λογιστικούς χαρακτηρισμούς εσόδων.

Οι ημερομηνίες διασύνδεσης ταμειακών μηχανών έχουν διαμορφωθεί ως εξής:

Σταδιακά, και μέχρι τον Νοέμβριο του 2021, οι επιχειρήσεις που διαθέτουν φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) είναι υποχρεωμένες:

• να αναβαθμίσουν τους φορολογικούς μηχανισμούς τους

• να διασυνδεθούν, ώστε να διαβιβάζουν τις συναλλαγές τους ανά συναλλαγή (1 προς 1) σε πραγματικό χρόνο στην πλατφόρμα myDATA,

• να αποσύρουν πλήρως παλαιούς φορολογικούς δηλώνοντας την αλλαγή στο μητρώο της Εφορίας

Οι προθεσμίες αναβάθμισης-απόσυρσης για τις επιχειρήσεις που διαθέτουν ΦΗΜ διαμορφώνονται ως εξής:

Από 1.9.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς οι επιχειρήσεις που:

• βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και

• το 2019 είχαν τζίρο πάνω από 100.000 €.

Από 1.10.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς οι επιχειρήσεις που:

• βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και

• το 2019 είχαν τζίρο μέχρι 100.000 €.



ΠΑ.Ε.Λ.Ο. ECONOMIC REVIEWS AND ANALYSIS

Από 1.11.2021 διασυνδέουν τους φορολογικούς μηχανισμούς τους:

• όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις.

Για να προσπαθήσουμε να δούμε μαζί ορισμένα δεδομένα για το MYDATA ΩΣΤΕ ΝΑ ΦΤΙΑΞΟΥΜΕ ΕΝΑ ΕΥΚΟΛΟ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΟΔΗΓΟ ώστε να ξεκινήσουμε να μιλάμε την γλώσσα του, θα πούμε τα εξής:

Αρχικά τί είναι η Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα MYDATA της ΑΑΔΕ:

"Ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε." θεωρείται η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.

"Ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε." ή "Πλατφόρμα myDATA", θεωρείται 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 φυσικών και νομικών προσώπων που έχουν την υποχρέωση να τηρούν Λογιστικά Αρχεία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και στην οποία απεικονίζεται το λογιστικό αλλά και το φορολογικό αποτέλεσμα.

Ένα άλλο θέμα που θα πρέπει να διευκρινίσουμε είναι το πόσα και ποια είναι τα ηλεκτρονικά βιβλία της ψηφιακής πλατφόρμας MY DATA ΤΗΣ ΑΑΔΕ.

Τα ηλεκτρονικά βιβλία είναι δύο :

• **Το βιβλίο αναλυτικών εγγραφών (Αναλυτικό Βιβλίο)** Σε αυτό καταχωρείται η Σύνοψη των παραστατικών Εσόδων /Εξόδων γίνεται ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών και καταχωρούνται οι εγγραφές τακτοποίησης για τον προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

• **Το βιβλίο συνοπτικής απεικόνισης (Συνοπτικό Βιβλίο)** στο οποίο εμφανίζονται συγκεντρωτικά τα δεδομένα σε μηνιαία και ετήσια βάση.

Τα δεδομένα που διαβιβάζουμε στα ηλεκτρονικά βιβλία είναι τα παρακάτω:

• Διαβιβάζουμε και καταχωρούμε την σύνοψη παραστατικών εσόδων – εξόδων

• Χαρακτηρίζουμε τα καταχωρημένα παραστατικά

• Καταχωρούμε τις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης προσδιορισμού λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος

• Όλα τα παραπάνω θα πρέπει να έχουν τυποποιηθεί έτσι ώστε να γίνει η επεξεργασία τους από την ΑΑΔΕ

Ας δούμε τώρα τι σημαίνει σύνοψη παραστατικών:

Σύνοψη παραστατικού θεωρούνται τα στοιχεία του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την ανάλυση τους (διάκριση σε αγαθά και υπηρεσίες) σύμφωνα με την Α.1138/2020).

Άλλη μία έννοια που θα πρέπει να διευκρινισθεί είναι τι ακριβώς σημαίνει η υποχρέωση λογιστικοποίησης των δεδομένων της κάθε επιχείρησης για την εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων και που ουσιαστικά συνδέεται με το αριθμό ΜΑΡΚ που είναι ο μοναδικός αριθμός καταχώρησης που δίνει η ΑΑΔΕ για κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην πλατφόρμα της.

Στην συνέχεια προσπαθούμε θέτοντας κάποια ερωτήματα να ξεκαθαρίσουμε κάποια σημεία για τα MYDATA.

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΠΑΡΟΧΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ;

Πάροχος θεωρείται η οντότητα που μετά από εντολή άλλης οντότητας που είναι υπόχρεη, διαβιβάζει με την χρήση ηλεκτρονικών μέσων και σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας, παραστατικά πωλήσεων για λογαριασμό της οντότητας.

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(ERP);

Πρόγραμμα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό ERP) είναι οι ηλεκτρονικές εφαρμογές οι οποίες καλύπτουν α) τις ανάγκες εμπορικής διαχείρισης για την έκδοση λογιστικών στοιχείων β) της λογιστικής διαχείρισης για την λογιστικοποίηση των δεδομένων.

ΠΟΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ;

Α) Οι ιερές μονές του Αγίου Όρους

Β) Το δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου για τις πράξεις και δραστηριότητες, που πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία με την προϋπόθεση όμως ότι δεν εντάσσονται στο ΦΠΑ.

ΜΕ ΠΟΙΟΝ ΤΡΟΠΟ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΓΙΝΕΙ Η ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ;

Α ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ:

• Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης που έχουν άδεια καταλληλότητας (ΥΠΑΗΕΣ)

• Μέσω προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικού, λογιστικού), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ μέσω σχετικής διεπαφής

• Μέσω ειδικής πλατφόρμας της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί η ΑΑΔΕ, την ειδική φόρμα καταχώρισης, την οποία μπορούν να την χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην απόφαση Α1138/2020(δελ. έως 50000 ευρώ ακαθάριστα έσοδα για όσους τηρούν απλογραφικό σύστημα, είτε εκδίδουν έως 50 τιμολόγια το χρόνο.

Β ΛΙΑΝΙΚΗΣ:

• Μέσω προγραμμάτων λογισμικού (εμπορικού, λογιστικού), που χρησιμοποιούν οι οντότητες, εφόσον αυτά διασυνδέονται με την ΑΑΔΕ μέσω σχετικής διεπαφής

• Μέσω ειδικής πλατφόρμας της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που λειτουργεί η ΑΑΔΕ, την ειδική φόρμα καταχώρισης, την οποία μπορούν να την χρησιμοποιούν οι οντότητες που έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην απόφαση Α1138/2020(δελ. έως 50000 ευρώ ακαθάριστα έσοδα για όσους τηρούν απλογραφικό σύστημα, είτε εκδίδουν έως 50 τιμολόγια το χρόνο.

• Μέσω των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) για τις λιανικές συναλλαγές

• Μέσω Πιστοποιημένων Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης που έχει άδεια καταλληλότητας (ΥΠΑΗΕΣ)

ΠΩΣ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΣΥΝΟΨΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ;

• Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με την χρήση ΦΗΜ : α) είτε αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ β) είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα μέσω των λογισμικών προγραμμάτων ERP, είτε μέσω της ειδικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ για τις συναλλαγές που δεν έχουν την υποχρέωση διασύνδεσης ΦΗΜ, με εξαίρεση τα καύσιμα.

• Για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται μηχανογραφικά η χειρόγραφα χωρίς την υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ τα δεδομένα διαβιβάζονται αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής πώλησης.

• Αναλυτικά ανά στοιχείο λιανικής μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων στην Πλατφόρμα mydata.

ΑΥΤΟΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΜΥΔΑΤΑ

Οποίος εκδίδει παραστατικό αυτοτιμολόγησης(λήπτης αγαθών-υπηρεσιών), διαβιβάζει σύνοψη και χαρακτηρισμό εξόδων ως εξής :

• Μέσω παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης

• Μέσω προγραμμάτων ERP

• Μέσω ειδικής φόρμας καταχώρισης στους προβλεπόμενους χρόνους από την Α 1138/2020

Όποιος λαμβάνει το παραστατικό(πωλητής αγαθών-υπηρεσιών):

• Μέσω προγραμμάτων λογισμικού ERP

• Μέσω ειδικής πλατφόρμας καταχώρισης στους προβλεπόμενους χρόνους της Α 1138/2020

ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΧΡΟΝΟΙ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ (Α.1138/2020)

1)Συνοψείς Παραστατικών Εσόδων Τιμολόγησης & Εξόδων Αυτοτιμολόγησης– Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Ανεξαρτήτως υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και τηρούμενου λογιστικού συστήματος (απλογραφικό-διπλογραφικό), διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:

• Σε πραγματικό χρόνο για τις Επιχειρήσεις που διαβιβάζουν μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου από 20/07/2020 και Λογισμικών Προγραμμάτων ERP από 01/01/2021 και μετά.

2)Συνοψείς Παραστατικών Εξόδων Τιμολόγησης & Εσόδων Αυτοτιμολόγησης– Χαρακτηρισμός Συναλλαγών

Τα δεδομένα που σχετίζονται με τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. έως την υποβολή της οικείας δήλωσης ΦΠΑ, ως ακολούθως :

• σε μηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις που τηρούν Λογιστικά Αρχεία με διπλογραφικό σύστημα και

• σε τριμηνιαία βάση για τις Επιχειρήσεις με απλογραφικό σύστημα τήρησης.

Ειδικά για τις Επιχειρήσεις που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, η προθεσμία διαβίβασης θα συμπίπτει με την τριμηνιαία προθεσμία υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του απλογραφικού συστήματος (δελ. σε τριμηνιαία βάση).

3) Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων – Εξόδων

• Οι παραπάνω εγγραφές διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας οι οποίες διαβιβάζονται μέχρι την υποβολή της δήλωσης του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

4) Λιανικές πωλήσεις

• Άρθρο 5 Α.1138, όπως ισχύει σήμερα.





ΠΟΤΕ ΟΙ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΕΣ ΝΑ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΥΝ ΤΟΥΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥΣ ΜΕΣΩ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ;

Ο χαρακτηρισμός των εξόδων διαβιβάζεται υποχρεωτικά από λογιστή -φοροτεχνικό κάτοχο αδείας από το Ο.Ε.Ε., σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 38 στην παράγραφο 2 του νόμου 2873/2000 για τα παρακάτω:

- Για συναλλαγές που αφορούν έξοδα
- Για δεδομένα που αφορούν εγγραφές μισθοδοσίας
- Για δεδομένα που αφορούν εγγραφές αποσβέσεων και για τις λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-εξόδων

Αφού αναφερθήκαμε στα παραπάνω, καλό θα είναι τώρα να πούμε και λίγα πράγματα για τα παραστατικά και την τυποποίηση τους.

Η ΑΑΔΕ έχει δημιουργήσει τυποποίηση συγκεκριμένων παραστατικών με τα οποία διαβιβάζουμε αυτοματοποιημένα ανά εγκατάσταση που έχουμε δηλώσει, την σύννομη των παραστατικών που εκδόθηκαν (στοιχεία επιτηδευματιών-αξίες -φόρους -χαρτόσημα -τέλη), χωρίς την ανάλυση αν αφορούν αγαπά ή υπηρεσίες. Ομοίως γίνεται και με την σύννομη των λογιστικών εγγραφών.

ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ;

Οι κατηγορίες τυποποιημένων παραστατικών της ΑΑΔΕ είναι τρείς:

- A1-A2
- B1-B2

Αν θέλουμε να τις αναλύσουμε περισσότερο τότε έχουμε :

A1=Αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη-ημεδαπής/αλλοδαπής

A2=Μη αντικριζόμενα παραστατικά εκδότη-ημεδαπής/αλλοδαπής

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ= Περιέχουν δεδομένα παραστατικών συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως εκδότης στην ημεδαπή και αλλοδαπή

B1=Μη αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη-ημεδαπής /αλλοδαπής

B2=Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη-ημεδαπής/αλλοδαπής

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ= Δεδομένα των συναλλαγών που διενεργεί η οντότητα ως λήπτης στην αλλοδαπή και ημεδαπή

Γ= Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ= Δεδομένα εγγραφών οντότητας για την τακτοποίηση εσόδων εξόδων και τον τελικό προσδιορισμό του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος

Οι 3 κατηγορίες Παραστατικών αναλύονται σε 17 Είδη παραστατικών και 52 Τύπους παραστατικών.

A1 (Τμολόγιο Πώλησης , τμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών , Τίτλος Κτήσης , Πιστωτικό Τμολόγιο κλπ.. (Α 1138/2020)

A2 (Α 1138/2020)

B1 (Α 1138/2020)

B2 (Α 1138/2020)

Γ (Α1138/2020)

Σίγουρα βέβαια θα πρέπει να διευκρινίσουμε ότι αντικριζόμενα παραστατικά είναι τα παραστατικά τα οποία περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης του Εκδότη και του Λήπτη για τις συναλλαγές στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή και σε αυτά περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές με το δημόσιο.

Τα δε μη αντικριζόμενα παραστατικά είναι αυτά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του εκδότη.

Ε/Λ/Α/Μ/Α	Κωδικός	Περιγραφή			
Εκδότης	Αντικριζόμενα	1	1.1 Τμολόγιο Πώλησης 1.2 Τμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παράδοσεις 1.3 Τμολόγιο Πώλησης / Παράδοσεις Τρίτων Χωρών 1.4 Τμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων 1.5 Τμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων-Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων 1.6 Τμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό		
		2	2.1 Τμολόγιο Παροχής 2.2 Τμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών 2.3 Τμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών σε λήπτη Τρίτης Χώρας 2.4 Τμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό		
		3	3.1 Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης) 3.2 Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)		
		5	5.1 Πιστωτικό Τμολόγιο / Συσχετιζόμενο 5.2 Πιστωτικό Τμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο		
		6	6.1 Στοιχείο Αυτοπαράδοσης 6.2 Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης		
		7	7.1 Συμβόλαιο - Εσοδο		
		8	8.1 Ενοίκια - Εσοδο		
		8.2	8.2 Ειδικό Στοιχείο - Αποδείξεις Εισπραξης Φόρου Διαμονής		
		11	11.1 ΑΑΠ 11.2 ΑΠΥ 11.3 Απλοποιημένο Τμολόγιο 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής		
		Λήπτης	Μη Αντικριζόμενα	13	13.1 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για Λογαριασμό Τρίτων 13.2 Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.3 Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής 13.4 Κονάκια 13.5 Συμβολαία 13.6 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
				14	14.1 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής 14.2 Τμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις 14.3 Τμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών 14.4 Τμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών 14.5 Τμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών 14.6 ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 14.7 Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό) 14.8 Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
				15	15.1 Συμβόλαιο - Έξοδα
				16	16.1 Ενοίκια Έξοδα 16.2 Μισθοδοσία 16.3 Αποσβέσεις 16.4 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση 16.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση 16.6 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση 16.7 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
				17	17.1 Εγγραφές Οντότητας 17.2

ΤΙ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΙ Ο ΕΚΔΟΤΗΣ ΚΑΙ ΤΙ Ο ΛΗΠΤΗΣ;

Ο εκδότης παραστατικών διαβιβάζει τη σύννομη και τον χαρακτηρισμό των συναλλαγών όλων των παραστατικών αντικριζόμενων και μη που εκδίδει (Χονδρική, Λιανική, εμπορία, παροχή) στην αλλοδαπή και στην ημεδαπή.

Ο λήπτης διαβιβάζει τον χαρακτηρισμό των συναλλαγών για τα αντικριζόμενα παραστατικά ημεδαπής(A1) καθώς και την σύννομη και τον χαρακτηρισμό συναλλαγών των αντικριζόμενων ή μη παραστατικών ημεδαπής, αλλοδαπής που λαμβάνει (B1, B2)

Τέλος όλες οι οντότητες διαβιβάζουν τις λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης Εσόδων-Εξόδων για την διαμόρφωση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος.

ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ;

A. ΕΣΟΔΑ

- Εσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
- Εσοδα από Πώληση Προϊόντων (+)/(-)
- Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
- Εσοδα από Πώληση Παγίων (+)/(-)
- Λοιπά Εσοδα Κέρδη (+)/(-)
- Αυτοπαράδοση/Ιδιοχρησιμοποίηση (+)/(-)
- Εσοδα για λογαριασμό Τρίτων (+)/(-)
- Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων (+)/(-)
- Εσοδα Επόμενων Χρήσεων (+)/(-)
- Λοιπές εγγραφές Τακτοποίησης (+)/(-)
- Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων

B. ΕΞΟΔΑ

- 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων (+) /(-)
- 2.2 Αγορές Α-Β Υλών (+) /(-)
- 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (+)/(-)
- 2.4 Γενικά έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης φπα (+)/(-)
- 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φπα (+)/(-)
- 2.6 Αμοιβές και παροχές προσωπικού (+)/(-)
- 2.7 Αγορές Παγίων (+)/(-)
- 2.8 Αποσβέσεις Παγίων (+)/(-)
- 2.9 Έξοδα για λογαριασμό τρίτων (+)/(-)
- 2.10 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (+)/(-)
- 2.11 Έξοδα Επόμενων Χρήσεων (+)/(-)
- 2.12 Λοιπές εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων (+)/(-)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: ΑΝ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΚΔΟΘΕΙ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΠΩΣ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ ΣΤΟ ΜΥDATA;

Η διαβίβαση γίνεται σε ευρώ με την ημερομηνία ισοτιμίας, την ημέρα έκδοσης του παραστατικού.

ΑΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΙ ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΠΩΣ ΓΙΝΕΤΑΙ Η ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ;

Για την παραπάνω περίπτωση δεν υπάρχει υποχρέωση διαβίβασης, τόσο για το λανθασμένο παραστατικό, όσο και για το ακυρωτικό στοιχείο.

Επίσης αν εκδοθεί παραστατικό και δεν χρησιμοποιηθεί (άκυρη συναλλαγή) και πάλι δεν γίνεται διαβίβαση.

ΧΟΡΗΓΟΙ

