

Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ – Συχνές ερωτήσεις (IAPR e-Books FAQ)

Ερώτηση	Απάντηση - Παρατηρήσεις
<p><u>Πότε αρχίζει η υποχρεωτική εφαρμογή</u> της ενημέρωσης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ</p>	<p>Η υποχρεωτική εφαρμογή αρχίζει την <u>1/7/2021</u> για τα έσοδα καθώς με τροποποίηση της κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών κ. Απόστολου Βεσυρόπουλου και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων κ. Γιώργου Πιτσιλή, <u>μετατίθεται για την 1/7/2021 η έναρξη της υποχρεωτικής ψηφιακής διαβίβασης</u> στην πλατφόρμα των Ηλεκτρονικών Βιβλίων-myDATA για όλες τις επιχειρήσεις και <u>για παραστατικά που εκδίδουν από αυτή την ημερομηνία και έπειτα</u>. Αντίστοιχα, τα παραστατικά που εκδίδουν οι επιχειρήσεις κατά το πρώτο εξάμηνο του 2021, θα πρέπει να διαβιβαστούν στην πλατφόρμα myDATA μέχρι την 31η/10/2021</p>
<p>Τι απαιτεί η λύση της Ελληνικοποίησης για την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ. Ποιο είναι το κόστος της ?</p>	<p>Απαιτεί άδειες λογισμικού για τα παρακάτω 2 προϊόντα:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SAP Document Compliance • SAP Cloud Platform Integration <p>Στο ποσό αυτό πρέπει να προστεθεί και το κόστος συντήρησης (22% ετησίως) καθώς και το κόστος της υλοποίησης που περιλαμβάνει την ανάλυση των δεδομένων την παραμετροποίηση, την υποστήριξη κλπ.</p>
<p>Τι είναι οι <u>εναλλακτικές</u> λύσεις ενημέρωσης των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ</p>	<p>Είναι λύσεις πέρα από αυτή της Ελληνικοποίησης. Επειδή αναμένεται μια σημαντική ομάδα πελατών να μην υιοθετήσει τη λύση της Ελληνικοποίησης της SAP π.χ. λόγω <u>κόστους, πολυπλοκότητας και Industry solution</u> κλπ. θα αναπτυχθούν από πολλές εταιρίες <u>εναλλακτικές λύσεις</u> (όπως ήδη συμβαίνει και σήμερα για πολλά θέματα της ελληνικοποίησης π.χ. την τιμολόγηση, το βιβλίο αποθήκης το μητρώο παγίων κλπ.).</p>
<p>Ποια είναι τα <u>πλεονεκτήματα</u> των εναλλακτικών λύσεων ?</p>	<p>Η Agile A.E. έχει αναπτύξει πλήρη εναλλακτική λύση που εκ κατασκευής έχει τα παρακάτω πλεονεκτήματα:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Είναι <u>παραμετρική</u> αλλά βασίζεται <u>και σε προγράμματα</u> που διαμορφώνονται κατάλληλα μετά την ανάλυση δεδομένων από τις αναφορές του προγράμματος Z_FI_IAPR_DOC ώστε να βελτιστοποιηθούν οι <u>διαδικασίες αποστολής, συσχέτισης και κατηγοριοποίησης των εγγραφών της ΑΑΔΕ</u> σε σχέση με τα FI documents • Είναι <u>ανεξάρτητη από versions</u> και <u>υποστηρίζει και Industry solutions</u> και παρεμβολή <u>παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης</u> • Επιτρέπει με κατάλληλο εργαλείο την <u>αλλαγή – τυποποίηση των δεδομένων σειράς και αριθμών των εισερχόμενων τιμολογίων (που καταχωρούνται ανομοιόμορφα με το χέρι)</u> ώστε να είναι πιο ευανάγνωστα από την ΑΑΔΕ για την ομοιόμορφη κρυπτογράφηση του Uid • <u>Διαχειρίζεται τη δημιουργία XML</u> με κατάλληλο αριθμό τιμολογίων με πολλές γραμμές το καθένα ονομάζοντάς τα με κατάλληλη ονομασία που περιέχει και timestamp καθώς επίσης και τις απαντήσεις που λαμβάνονται για αυτά από την ΑΑΔΕ. (σημ. έχουμε κάνει πολλές δοκιμές και έχουμε καταλήξει στο μέγεθος των και το περιεχόμενο αρχείων των προς αποστολή XML ώστε να είναι λειτουργικά και διαχειρίσιμα) • <u>Παρακολουθεί τα ασύνδετα εισερχόμενα τιμολόγια</u> και τηρεί σε πίνακες ελέγχου τα MAPK και τα Uid καθώς και πληροφορίες αντιλογισμών και ακυρώσεων (ώστε να

	<p>λαμβάνει υπόψη το τελευταίο MAPK σε περίπτωση που μία εγγραφή έχει αποσταλεί περισσότερες φορές)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Δίνει τη δυνατότητα είτε απ' ευθείας αποστολής των XML στην ΑΑΔΕ με communication πρόγραμμα της Agile είτε μέσω παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης στέλνοντας και επιπλέον πληροφορίες (για την ηλεκτρονική τιμολόγηση) και λαμβάνοντας επίσης επιπλέον πληροφορίες με σκοπό την αυτόματη καταχώρηση των εγγραφών των εισερχομένων τιμολογίων (MIRO ή και MIGO) στο SAP (permanent interface) εξοικονομώντας χρόνο καταχώρησης • Κρατάει πλήρες Log τόσο στο μέρος των προγραμμάτων ABAP όσο και στα προγράμματα communication καθώς και για το status κάθε γραμμής εγγραφών • Υποστηρίζει ταυτόχρονα μέχρι πάνω από 200 εταιρίες (company codes) για όλους τους τύπους XML που στέλνονται και λαμβάνονται • Υποστηρίζει όλους τους τύπους φόρων, τελών, παρακρατούμενων, χαρτοσήμων κλπ. • Μπορεί να περιλάβει και επιπλέον λειτουργικότητα με αυτόματη αποστολή e-mail σε εργαζόμενους της εταιρίας, σε πελάτες ή προμηθευτές • Μπορεί να περιλάβει και επιπλέον λειτουργικότητα για υποστήριξη συνεργατών της εταιρίας (αντιπρόσωποι) με αποστολή XML αρχείων για λογαριασμό τους • Συνεργάζεται με το πρόγραμμα J1GVATR από το οποίο προκύπτουν τα ποσά απόδοσης του ΦΠΑ και εντοπίζει τις διαφορές με σκοπό την αιτιολόγηση των μηνυμάτων από την ΑΑΔΕ. • Υποστηρίζει τις διαδικασίες συγχρονισμού και εναρμόνισης που προκύπτουν όταν υπάρχουν διαφορές μεταξύ ΑΑΔΕ και ποσών ΦΠΑ
<p>Που διαφέρει η λύση της Ελληνικοποίησης από τις εναλλακτικές λύσεις</p>	<p>Η λύση της Ελληνικοποίησης έχει πάντα καλύτερη υποστήριξη και τεκμηρίωση όταν παραδίδεται σύμφωνα με τις προδιαγραφές του International Development Group της SAP δηλαδή με κατάλληλο naming convention π.χ. J1Gxxxx, κατάλληλη υποστήριξη από τα SAP notes, εκσφαλμάτωση, οδηγίες χρήσης, εκπαίδευση κλπ. Σημείωση: Αναμένουμε να δούμε αν η λύση της SAP παραδοθεί με τα standards της Ελληνικοποίησης</p>
<p>Μια πολυεθνική εταιρία πως θα ενημερώσει τα κεντρικά της για την αλλαγή του νόμου σε σχέση με την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ?</p>	<p>Μπορεί να βρει και να αποστείλει τα ειδικά κείμενα στα Αγγλικά της Agile SA και να ενημερώσει ότι η SAP έχει αναρτήσει στο Knowledge Base το note με αριθμό 2856629 - Greece E-Books from ΑΑΔΕ όπου υπάρχει ένα attachment που αποτελεί μετάφραση του PDF που έχει αναρτήσει η ΑΑΔΕ στο site www.aade.gr/myDATA Μπορεί επίσης να παραπέμψει στα webinars και στα κείμενα που έχουμε αναρτήσει στο site μας agile-st.com</p>
<p>Παρέχονται σχετικά με την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ σεμινάρια για εκπαίδευση του προσωπικού?</p>	<p>Ναι υπάρχουν πολλά σχετικά σεμινάρια κυρίως για λογιστές αλλά και εξειδικευμένα που αφορούν το SAP, που παρέχει η Agile SA με τίτλο «Ενημέρωση Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ με το πληροφοριακό σύστημα SAP». Επίσης webinars στο Youtube https://www.youtube.com/watch?v=RzwWB6u93t8 με τίτλο «SAP – ΑΑΔΕ - Ενημέρωση Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ με το σύστημα SAP»</p>
<p>Που μοιάζει και που διαφέρει η ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ με τη ΜΥΦ</p>	<p>Μοιάζει στο ότι έχει παρόμοια λογική και στόχο αλλά τεχνικά διαφέρει πολύ καθώς η ΜΥΦ μόνο στέλνει αργεία στην ΑΑΔΕ με συγκεντρωτικές πληροφορίες, ενώ η ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων στέλνει και λαμβάνει αργεία από και προς την ΑΑΔΕ και μάλιστα με πολύ αναλυτικές</p>

	<p>πληροφορίες και πολύ μεγαλύτερη συχνότητα. Πολλές παράμετροι του SAP που χρησιμοποιούσε η ΜΥΦ είναι valid και για την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ, όπως τα σημαντικά πεδία των πελατών και των προμηθευτών (ΑΦΜ, επωνυμία κλπ.)</p>
<p>Που μοιάζει και που διαφέρει η ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ με την ηλεκτρονική τιμολόγηση. Είναι προϋπόθεση η <u>Ηλεκτρονική τιμολόγηση</u></p>	<p>Μοιάζει στο ότι και οι 2 αποστέλλουν αρχεία με πληροφορίες τιμολογίων (τα ηλεκτρονικά βιβλία βέβαια αποστέλλουν και άλλες πληροφορίες και όχι μόνο τιμολόγια) αλλά διαφέρουν στο ότι η ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων αφορά <u>όλες τις εταιρίες</u> και τους ελεύθερους επαγγελματίες ενώ η ηλεκτρονική τιμολόγηση αφορά μόνο <u>συγκεκριμένους συναλλασσόμενους</u> που έχουν συναινέσει στο να ανταλλάσσουν πληροφορίες τιμολογίων που αφορούν τις μεταξύ τους συναλλαγές. Η Ηλεκτρονική τιμολόγηση δεν είναι προϋπόθεση για την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ αλλά φαίνεται ότι θα επιβληθεί στο άμεσο μέλλον για τις Β2G συναλλαγές</p>
<p>Ακούγεται ότι η λύση της SAP για την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ εφαρμόζεται ήδη στην <u>Ισπανία με χρήση cloud και e-documents</u>. Είναι αλήθεια ?</p>	<p>Αν και η SAP δεν έχει επισήμως αναφέρει κάτι σχετικό, φαίνεται ότι στην Ισπανία η SAP έχει αναπτύξει μια λύση για την αποστολή αρχείων XML προς τις Ισπανικές αρχές που μοιάζει με αυτό που μάλλον θα γίνει και στην Ελλάδα. Μετά όμως από έρευνα που κάναμε φαίνεται ότι οι απαιτήσεις εκεί είναι <u>πολύ διαφορετικές</u> από της ελληνικής ΑΑΔΕ. Τα <u>e-documents</u> φαίνεται ότι αντιστοιχούν στις απλογραφικές αναλυτικές γραμμές των βιβλίων της ΑΑΔΕ ενώ η χρήση ενός ειδικού cloud της SAP φαίνεται απαραίτητη λόγω του μεγάλου όγκου των δεδομένων που πρέπει να σταλούν και να ληφθούν από το σύνολο των επιχειρήσεων μιας μεγάλης χώρας. Σε κάθε περίπτωση αναμένουμε τις προδιαγραφές της SAP</p>
<p>Τι <u>πληροφορίες</u> απαιτεί η ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων να διαβιβαστούν στην ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Διαβιβάζονται <u>3 τύποι πληροφοριών</u> 1) Τιμολόγια που εκδίδονται προς πελάτες (Α1, Α2) 2) Τιμολόγια που λαμβάνονται από Προμηθευτές (Β1 Β2) και δεν διαβιβάστηκαν από τους προμηθευτές λόγω του 1 και 3) Ειδικές λογιστικές εγγραφές (Γ) μισθοδοσίας, αποσβέσεων και τακτοποιητικών εγγραφών. Στη συνέχεια διαβιβάζονται οι χαρακτηρισμοί</p>
<p>Υπάρχουν <u>προδιαγραφές</u> για τις πληροφορίες που απαιτεί η ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων να διαβιβαστούν στην ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Ναι υπάρχουν <u>λεπτομερείς προδιαγραφές</u> στο www.aade.gr/myDATA/tehniki-tekmirosi και υπάρχει περιβάλλον δοκιμών για προγραμματιστές ώστε να δοκιμάζουν τα προγράμματά τους. Οι προγραμματιστές της Agile AE στέλνουν ήδη δοκιμαστικά αρχεία στην ΑΑΔΕ με δεδομένα που έχουν προκύψει από λογιστικές εγγραφές του SAP</p>
<p>Ποια <u>Τιμολόγια που λαμβάνονται από Προμηθευτές</u> πρέπει να αποστείλει στην ΑΑΔΕ μια επιχείρηση για την ενημέρωση των Ηλεκτρονικών Βιβλίων?</p>	<p>Γενικά πρέπει να σταλούν όλα τα τιμολόγια των οποίων οι <u>προμηθευτές δεν υποχρεούνται</u> ή δεν κατάφεραν να αποστείλουν στην ΑΑΔΕ. Συνεπώς πρέπει να αποσταλούν: Όλα τα τιμολόγια των προμηθευτών εξωτερικού πρέπει να σταλούν αναλυτικά από την επιχείρηση Όλα τα τιμολόγια των Ελλήνων ελευθέρων επαγγελματιών καθώς αυτοί είναι υπόχρεοι να τα ανεβάσουν σε επίπεδο τριμήνου και όχι μήνα. Όλα τα τιμολόγια των Ελλήνων που δεν είχαν ανεβεί στην ΑΑΔΕ μέχρι τις 20 του μήνα που αποδίδεται ο ΦΠΑ τους (αμελείς προμηθευτές). Όλες αυτές οι κατηγορίες τιμολογίων προμηθευτών αφού σταλούν και πάρουν ΜΑΡΚ πρέπει να ξανα-αποσταλούν και πάλι χαρακτηρισμένα σαν έξοδα, ή πάγια ή εμπορεύματα.</p>
<p>Τι <u>πληροφορίες θα τηρεί η ΑΑΔΕ</u> στα ηλεκτρονικά</p>	<p>Με τις πληροφορίες που αποστέλλονται στην ΑΑΔΕ ενημερώνονται τόσο για τον εκδότη όσο και για τον λήπτη των παραστατικών (π.χ. τιμολόγιο) <u>2 βιβλία</u> α) το</p>

<p>βιβλία για κάθε επιχείρηση και που θα τις χρησιμοποιήσει</p>	<p>αναλυτικό και β) το συνοπτικό). Τις πληροφορίες αυτές τις χρησιμοποιεί για να υπολογίζει τι ΦΠΑ, τι φόρους, τέλη, χαρτόσημα κλπ. θα πρέπει να αποδώσει καθεμία από τις 1 εκατομμύριο επιχειρήσεις πριν ακόμα αυτές υποβάλλουν και πληρώσουν τις υποχρεώσεις τους. Όταν δε αποδώσουν τους φόρους και αφού εντοπίσει ασυμφωνίες στέλνει αρχικά αυτόματα τυποποιημένα μηνύματα για συμμόρφωση και στη συνέχεια πραγματοποιεί στοχευμένους <u>ελέγχους μετά από αξιολόγηση</u>, βαθμολογία και χαρακτηρισμό κάθε μηνύματος και επιχείρησης σε χαμηλού, μεσαίου ή υψηλού κινδύνου</p>
<p>Ποιους <u>φόρους</u> ελέγχει η ΑΑΔΕ με δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων ?</p>	<p>Εισοδήματα και Φόρος που προκύπτει μετά την εκκαθάριση, Εκροές – Εισροές ΦΠΑ και φόρος που προκύπτει, Τέλη Χαρτοσήμου, λοιπά Τέλη και Κρατήσεις, Παρακρατούμενοι Και λοιποί Φόροι</p>
<p>Ποια <u>μηνύματα</u> θα στείλει η ΑΑΔΕ σε περίπτωση κατ' αρχήν ασυμφωνίας των φορολογικών δηλώσεων με τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων ?</p>	<p>Όταν τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων διαφέρουν από τους υπολογισμούς φόρου που έκανε η ΑΑΔΕ από τα δεδομένα των ηλεκτρονικών βιβλίων που τηρεί για κάθε επιχείρηση, τότε στέλνονται «<u>Τυποποιημένα Μηνύματα - Ερωτήματα ΑΑΔΕ περί μη Συμφωνίας</u>». Οι λήπτες των μηνυμάτων πρέπει να προβούν, εντός διμήνου, στις αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες (λχ διαβίβαση Παραστατικού από τον Λήπτη, τροποποιητική δήλωση κλπ.) εντός δύο μηνών (Δίμηνο Εναρμόνισης)</p>
<p>Υπάρχουν <u>οφέλη</u> από την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία (e-books) κατά την ΑΑΔΕ: Επιτυγχάνουν <u>μακροπρόθεσμα τη μείωση του διοικητικού</u> κόστους των επιχειρήσεων, ενισχύουν τη διαφάνεια των συναλλαγών, εδραιώνουν την αξιοπιστία στη σχέση της Φορολογικής Διοίκησης με τις επιχειρήσεις , Προλαμβάνουν περιπτώσεις φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίου, και ενισχύουν τις συνεπείς επιχειρήσεις στην επιστροφή των φόρων που δικαιούνται. Σημείωση: <u>Βραχυπρόθεσμα θα υπάρξει αύξηση του διοικητικού κόστους</u> μέχρι να γίνει προσαρμογή.</p>
<p>Υπάρχουν <u>οφέλη για τις επιχειρήσεις</u> από την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Όλα δείχνουν ότι στην αρχή όλα θα είναι δύσκολα μέχρι να γίνει η προσαρμογή στις νέες διαδικασίες. Τελικά ωφελημένες φαίνεται ότι θα βγουν μόνο <u>οι πολύ μικρές επιχειρήσεις</u> π.χ. οι ελεύθεροι επαγγελματίες που σχεδόν θα βρίσκουν τα βιβλία τους καταχωρημένα στην ΑΑΔΕ από μεγάλες επιχειρήσεις (καθώς λόγω απόδοσης του ΦΠΑ ανά τρίμηνο θα καταχωρούν τα τιμολόγια τους οι λήπτες που έχουν μηνιαία υποχρέωση). Οι μεγάλες επιχειρήσεις θα έχουν μερικές <u>επιπλέον διαδικασίες</u> αποστολής αρχείων, συσχετισμού και συγχρονισμού</p>
<p>Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ <u>αντικαθιστούν τα λογιστικά βιβλία</u> των επιχειρήσεων ?</p>	<p>Τα ηλεκτρονικά βιβλία που θα τηρεί η πλατφόρμα Mydata, δεν αντικαθιστούν την υποχρέωση για τήρηση «βιβλίων-λογιστικών αρχείων» σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Σε περίπτωση μη συμφωνίας των ηλεκτρονικών βιβλίων με τα «λογιστικά βιβλία» <u>υπερισχύουν τα λογιστικά βιβλία που είναι τα επίσημα βιβλία</u>. Άρα νομικά τα ηλεκτρονικά-βιβλία δηλαδή είναι ένα «<u>ηλεκτρονικά αντίγραφο</u>» των λογιστικών βιβλίων που δεν αντικαθιστούν τα πρωτότυπα που είναι τα «λογιστικά βιβλία</p>
<p>Πόσοι <u>τρόποι υπάρχουν για τη διαβίβαση</u> των πληροφοριών ηλεκτρονικών βιβλίων από</p>	<p>Υπάρχουν <u>4 Τρόποι</u> για να διαβιβάζεται η Σύνοψη των Παραστατικών από τις επιχειρήσεις προς την ΑΑΔΕ. 1) με πρόγραμμα 2) με φόρμα καταχώρησης 3) με φορολογικό μηχανισμό και 4) με την ηλεκτρονική τιμολόγηση. Υπάρχουν 2 Τρόποι για να διαβιβάζονται ο Χαρακτηρισμός Συναλλαγών και οι</p>

<p>την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης. 1) με πρόγραμμα 2) με φόρμα καταχώρησης Το SAP ERP αφορά ο τρόπος 1 αν και το πιθανότερο είναι ότι πολλές επιχειρήσεις θα χρησιμοποιούν και άλλους εκτός του 1 τρόπους</p>
<p>Τι σημαίνουν τα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ για το SAP ERP</p>	<p>Σημαίνουν μεγάλες αλλαγές Ανάπτυξης πολλών προγραμμάτων, πινάκων παραμετροποίησης, πινάκων ελέγχου, επικοινωνιών, αναφορών, κανόνων καταχώρησης που θα πρέπει να είναι συμβατοί με τα προγράμματα και ελέγχων κλπ.</p>
<p>Ποιες είναι οι νέες διαδικασίες που προκύπτουν για τις μεγάλες επιχειρήσεις για την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Καταρχήν να πούμε ότι οι επιχειρήσεις θα εξακολουθήσουν να κάνουν ότι έκαναν για να τηρήσουν τα βιβλία τους και να αποδώσουν φόρους αλλά θα προσθέσουν και τα εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Δημιουργία και Αποστολή XML αρχείων τιμολογίων πωλήσεων προς ΑΑΔΕ • Λήψη ΜΑΡΚ και συσχέτιση τους με λογιστικές εγγραφές τιμολογίων πωλήσεων • Δημιουργία και Αποστολή XML αρχείων τιμολογίων αγορών προς ΑΑΔΕ • Λήψη ΜΑΡΚ και συσχέτιση τους με λογιστικές εγγραφές τιμολογίων αγορών • Λήψη αρχείου τιμολογίων που ανέβασαν στην ΑΑΔΕ προμηθευτές μας με ΜΑΡΚ και συσχέτιση τους με λογιστικές εγγραφές τιμολογίων αγορών • Δημιουργία και Αποστολή XML αρχείων μισθοδοσίας προς ΑΑΔΕ • Λήψη ΜΑΡΚ και συσχέτιση τους με λογιστικές εγγραφές μισθοδοσίας • Δημιουργία και Αποστολή XML αρχείων αποσβέσεων και τακτοποιητικών εγγραφών προς ΑΑΔΕ • Λήψη ΜΑΡΚ και συσχέτιση τους με λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων και τακτοποιητικών εγγραφών • Διαχείριση ξεχασμένων τιμολογίων • Διαχείριση μηνυμάτων σφαλμάτων από ΑΑΔΕ • Διαχείριση μηνυμάτων φορολογικών διαφορών
<p>Υπάρχουν λύσεις για την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ εκτός SAP που μπορούν να δώσουν τρίτοι όπως πάροχοι διανομής ηλεκτρονικών τιμολογίων, Έξυπνοι φορολογικοί μηχανισμοί, Ειδικά λογισμικά κλπ.</p>	<p>Η απάντηση είναι πολύπλοκη και σε καμία περίπτωση δεν είναι ΝΑΙ ή ΟΧΙ. Αυτό που είναι ξεκάθαρο είναι ότι οι πρωτογενείς πληροφορίες βρίσκονται στο SAP και από αυτό θα πρέπει να αντληθούν για να τυποποιηθούν και στη συνέχεια να αποσταλούν στην ΑΑΔΕ. Άρα οι τρίτοι πιθανά να μπορούν να αναλάβουν μέρη της επικοινωνίας αλλά ο έλεγχος λογικά θα ξεκινάει και θα πρέπει να παραμένει στο SAP</p>
<p>Τι είναι το ΜΑΡΚ και τι γίνεται αν δεν υπάρχει επιτυχημένη αποστολή</p>	<p>Με κάθε επιτυχημένη διαβίβαση Τυποποιημένων Δεδομένων Παραστατικών στο Αναλυτικό Βιβλίο Εγγραφών χορηγείται από την ΑΑΔΕ Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης (ΜΑΡΚ), ανεξαρτήτως της μεθόδου διαβίβασης. Στη συνέχεια ενημερώνονται αυτόματα το Αναλυτικό Βιβλίο και το Συνοπτικό Βιβλίο για κάθε Επιχείρηση, ανεξαρτήτως μεθόδου τήρησης λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση προβλήματος δεν χορηγείται ΜΑΡΚ αλλά επιστρέφεται μήνυμα λάθους</p>
<p>Τι είναι αντικρουζόμενα</p>	<p>Αντικρουζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης</p>

<p>και μη αντικρυζόμενα παραστατικά?</p>	<p>και του Εκδότη και του Λήπτη π.χ. συναλλαγές χονδρικής (B2B Business to Business) και συναλλαγές με το Δημόσιο (B2G Business to Government) Μη Αντικρυζόμενα είναι τα Παραστατικά που περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης μόνο του Εκδότη (συναλλαγές λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C Business to Consumer)</p>
<p>Τα τιμολόγια που εκδίδονται προς πελάτες εξωτερικού είναι αντικρυζόμενα ή μη αντικρυζόμενα παραστατικά?</p>	<p>Τα τιμολόγια που εκδίδονται προς πελάτες εξωτερικού είναι αντικρυζόμενα παραστατικά καθώς περιέχουν τα στοιχεία ταυτοποίησης και του Εκδότη και του Λήπτη (B2B Business to Business) παρόλο που ο λήπτης δεν είναι υπόχρεος και ενδεχόμενα δεν έχει καν ΑΦΜ επειδή μερικές χώρες δεν απαιτούν tax codes. Έχει όμως χώρα και επωνυμία που πρέπει να δηλώνονται</p>
<p>Τι πρέπει να κάνει κάθε επιχείρηση σε σχέση με τα αντικρυζόμενα και τα μη αντικρυζόμενα παραστατικά που πρέπει να αποστείλει στην ΑΑΔΕ?</p>	<p>Κάθε επιχείρηση θα πρέπει να διακρίνει τα εξερχόμενα και τα εισερχόμενα παραστατικά σε αντικρυζόμενα και μη. Τα αντικρυζόμενα παραστατικά περιλαμβάνουν συμβαλλόμενους πελάτες ή προμηθευτές της εταιρίας που είναι Έλληνες άρα θα αναζητήσουν αναλυτικά κάθε τιμολόγιο στη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ. Τα μη αντικρυζόμενα παραστατικά που δεν έχουν πελάτη ή προμηθευτή μπορούν να καταχωρηθούν και συγκεντρωτικά</p>
<p>Αγοράσαμε από έναν προμηθευτή πολλά είδη τα οποία ήταν για αυτόν εμπορεύματα ενώ για μας τα μισά ήταν έξοδα και τα μισά πάγια. Πως θα τα χαρακτηρίσουμε ?</p>	<p>Τα αντικρυζόμενα παραστατικά μπορούν να καταχωρούνται με διαφορετικό αριθμό γραμμών από τους εκδότες κατά την αρχική υποβολή τους για λήψη ΜΑΡΚ, και με διαφορετικό αριθμό γραμμών τόσο από τους εκδότες όσο και από τους λήπτες κατά το χαρακτηρισμό. Για παράδειγμα ένα τιμολόγιο μπορεί να ανέβει στην ΑΑΔΕ με 30 γραμμές για λήψη ΜΑΡΚ (π.χ. μία γραμμή ανά τιμολόγιο) και να χαρακτηριστεί από τον εκδότη με μία γραμμή (εμπορεύματα) και από το λήπτη με δύο γραμμές (έξοδα και πάγια). Τα μόνα που συμφωνούν στις 3 αυτές αναρτήσεις είναι το ΜΑΡΚ και τα σύνολα και οι φόροι που πρέπει και να ελέγχονται</p>
<p>Ανεβάζοντας ένα τιμολόγιο στην ΑΑΔΕ ανακαλύφθηκε μετά από μέρες ότι υπήρχε ένα λάθος που το εντόπισε ένα μήνυμα της ΑΑΔΕ. Πρέπει να αντιλογίσουμε το τιμολόγιο με πιστωτικό ?</p>	<p>Εξαρτάται από το λάθος. Ενδεχόμενα μπορεί να διορθωθεί μόνο το αρχείο που αποστέλλεται στην ΑΑΔΕ και όχι το τιμολόγιο αλλά σε περίπτωση που το λάθος είναι ουσιαστικό και πρέπει να αντιλογίσουμε το τιμολόγιο με πιστωτικό και να εκδώσουμε νέο τιμολόγιο.</p>
<p>Τι είναι τα αργεία XML και γιατί επιλέχτηκαν από την ΑΑΔΕ</p>	<p>XML = ακρωνύμιο eXtensible Markup Language. Το XML είναι software- and hardware-independent tool που χρησιμοποιείται για μεταφορά και αποθήκευση δεδομένων (store and transport data) και για διανομή στο internet Το XML είναι σχεδιασμένο ώστε να είναι both human- and machine-readable και να είναι αυτονόητο self-descriptive Το XML είναι information wrapped in tags και χρειάζεται και προγράμματα (needs programs to send, receive, store, or display it). Το XML αποθηκεύει</p>

	<p>δεδομένα σε μορφή απλού κειμένου (plain text format). Αυτό παρέχει έναν ανεξάρτητο από το λογισμικό τρόπο αποθήκευσης, μεταφοράς και χρήσης που είναι διαθέσιμος σε όλα τα είδη "μηχανών ανάγνωσης" όπως οι άνθρωποι, οι υπολογιστές, κλπ. Το XML δεν περιέχει πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο παρουσίασης</p> <p>Υπάρχουν Χιλιάδες μορφές XML, για να περιγράψουν καθημερινές συναλλαγές δεδομένων: (π.χ. Αποθέματα, Μετοχές κλπ.)</p>
<p>Κατά τους αντιλογισμούς διαγράφεται η παλιά εγγραφή στην ΑΑΔΕ που είχε πάρει ΜΑΡΚ?</p>	<p>Μέχρι στιγμής δεν διαγράφεται, αλλά αν το UID (Ταυτότητα παραστατικού) είναι το ίδιο και υπάρχουν πολλές εγγραφές με το ίδιο UID αλλά διαφορετικό ΜΑΡΚ προφανώς ισχύει το μεγαλύτερο ΜΑΡΚ που είναι και το πιο πρόσφατο</p>
<p>Αν μια επιχείρηση διαβιβάσει επιτυχώς όλα τα τιμολόγια που έχει εκδώσει πως θα κυνηγήσει τα τιμολόγια που φαίνεται ότι δεν έχει καταχωρήσει ή έχει καταχωρήσει και δεν τα βρίσκει στην ΑΑΔΕ</p>	<p>Με τη σύνδεση του SAP με την πλατφόρμα myDATA, οι Επιχειρήσεις θα γνωρίζουν από πριν: ποια παραστατικά τις αφορούν ως λήπτες και βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο και δεν τα έχουν, για να τα αναζητήσουν από τους εκδότες και ποια παραστατικά έχουν αυτές και δεν βρίσκονται στο Αναλυτικό Βιβλίο, για να ζητήσουν από τον Εκδότη να τα διαβιβάσει στην πλατφόρμα myDATA με σκοπό να μην τα ανεβάσουν αυτές.</p>
<p>Γιατί πρέπει να ανοίξουμε χρήστη στην ΑΑΔΕ για την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ</p>	<p>Για να ελέγχεται η πρόσβαση στο σύστημα. Η εγγραφή χρήστη γίνεται στο link https://mydata-dev.portal.azure-api.net/ όπου συμπληρώνετε την Φόρμα εγγραφής με τα στοιχεία σας. Θα σας σταλεί Email με σύνδεσμο για επιβεβαίωση της εγγραφής σας. Σε περίπτωση που έχετε πολλές εταιρίες θα πρέπει να ανοίξετε και πολλούς χρήστες, καθώς ένας χρήστης συνδέεται με ένα ΑΦΜ για το οποίο παίρνει διαπιστεύσεις (credentials). Καλό είναι για την εκτέλεση των δοκιμών να δημιουργήσετε τουλάχιστον 2 χρήστες ώστε να μπορείτε να ανεβάζετε στην ΑΑΔΕ δεδομένα και εκδότη και λήπτη κρατώντας τα εξής 4 στοιχεία username, password, subscription key και ΑΦΜ</p>
<p>Πως ανεβάζονται δοκιμαστικά xml στην ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Δοκιμαστικά προτείνεται τα XML να ανεβούν με το χέρι (δηλαδή όχι με πρόγραμμα αλλά με το να τα αντιγράψουμε στη φόρμα δοκιμών της ΑΑΔΕ. Για να ανεβάσουμε xml, πρέπει προηγουμένως να κάνουμε sign in και στη συνέχεια δίνουμε username και το subscription key, που ζητείται στο Header καθεμίας από τις API Methods. Στη συνέχεια αντιγράφουμε το κείμενο του XML στο Request body και πατάμε send. Το αποτέλεσμα εμφανίζεται άμεσα επίσης με μορφή XML σε μερικά milliseconds στην περιοχή Response Content αφού προηγουμένως αναφερθεί το response status accepted.</p>
<p>Πως μπορούμε να δούμε και να επεξεργαστούμε τα xml αρχεία που λάβαμε ή που θέλουμε να στείλουμε?</p>	<p>Μπορούμε να δούμε και να επεξεργαστούμε τα xml αρχεία με το notepad++ . τα xml αρχεία που λάβαμε ή που θέλουμε να στείλουμε μπορούμε να τα επεξεργαστούμε πολύ απλά σαν να είναι ένα txt αρχείο. Γενικά στην ΑΑΔΕ στέλνουμε 3 τύπους αρχείων: SendInvoices, SendIncomeClassification, SendExpensesClassification και λαμβάνουμε αρχεία Response τα οποία έχουν το όνομα του αρχείου που στείλαμε και _Response</p>
<p>Ποιοι είναι οι πιο συχνοί κωδικοί λάθους (error</p>	<p>401 Unauthorized: Όταν δεν έχει συμπληρωθεί το username και το Primary Key, πριν ανεβάσεις το xml.</p>

<p>codes) που μας στέλνει η ΑΑΔΕ ?</p>	<p>400 Bad Request 202 Accepted, αλλά το ΑΦΜ του Issuer στο xml, δε συμφωνεί με το ΑΦΜ, με το οποίο έγινε log in στο test σύστημα της ΑΑΔΕ. In the case of exemption of VAT % a valid value of exception category must be defined Μηδενικό ΦΠΑ, χωρίς αιτιολογία. 205 counter part vat number must be null 201 Issuer vat number is mandatory</p>
<p>Υπάρχει παραγωγικό σύστημα και φόρμα καταχώρησης δεδομένων ?</p>	<p>Όχι ακόμα δεν έχει ανακοινωθεί. Υπάρχει μόνο το δοκιμαστικό σύστημα. Έχει όμως ανακοινωθεί ότι μέσω της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ οι επιχειρήσεις θα μπορούν να διαβιβάζουν συνόψεις παραστατικών, χαρακτηρισμούς συναλλαγών και εγγραφές τακτοποίησης εσόδων – εξόδων, καταχωρώντας τα δεδομένα τους και σχεδιάζει την επέκταση της λειτουργίας της Ειδικής Φόρμας Καταχώρησης και ως Εφαρμογή ψηφιοποίησης παραστατικών (όχι ηλεκτρονική τιμολόγηση)</p>
<p>Υπάρχει πίνακας ελέγχου των διαφορών με την ΑΑΔΕ?</p>	<p>Σύμφωνα με τη λύση της Agile υπάρχει το FI documents cockpit που δείχνει α) τις λογιστικές εγγραφές του SAP που έχουν πάρει ΜΑΡΚ και επομένως είναι γνωστές στην ΑΑΔΕ β) αυτές που δεν έχουν πάρει ΜΑΡΚ και επομένως αφορούν διαφορές και γ) αυτές που είναι γνωστές στην ΑΑΔΕ αλλά δεν έχουν καταχωρηθεί στο SAP. Από τη SAP ακόμα δεν έχει ακόμα ανακοινωθεί κάτι.</p>
<p>Πως κατά τη λύση της AGILE παράγονται) οι απλογραφικές εγγραφές της ΑΑΔΕ από τις διπλογραφικές εγγραφές της λογιστικής του SAP (FI documents) ?</p>	<p>Κατά τη λύση της AGILE ένα πρόγραμμα διαβάζει τις λογιστικές εγγραφές του SAP (FI documents) και εντοπίζει το συμβαλλόμενο (πελάτη ή προμηθευτή), τις αναλυτικές γραμμές που περιλαμβάνουν φόρους καθώς και τις αναλυτικές γραμμές που αποτελούν τη βάση για τους φόρους αυτούς και βρίσκει και υπολογίζει όλα τα πεδία που απαιτεί η ΑΑΔΕ (όπως το ΑΦΜ του συμβαλλόμενου, τα ποσά των φόρων, το πληρωτέο ποσό κλπ. Όλες αυτές τις πληροφορίες τις καταχωρεί σε ένα επεξεργάσιμο πίνακα (editable πίνακα) που συγκεντρώνει τις προς αποστολή στην ΑΑΔΕ απλογραφικές αναλυτικές γραμμές (εγγραφές) με όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες</p>
<p>Για ποιο λόγο κατά τη λύση της AGILE υπάρχει editable πίνακας που συγκεντρώνει τις προς αποστολή στην ΑΑΔΕ απλογραφικές εγγραφές ?</p>	<p>Επειδή μερικά από τα δεδομένα που απαιτεί η ΑΑΔΕ μπορεί να μην είναι διαθέσιμα στο SAP πίνακας αυτός μπορεί να διορθωθεί είτε με το χέρι αν οι αλλαγές είναι λίγες ή με πρόγραμμα ώστε να μην υπάρχουν λάθη κατά τη διαβίβαση στην ΑΑΔΕ χωρίς να απαιτούνται αλλαγές στις λογιστικές εγγραφές του SAP</p>
<p>Υπάρχουν προθεσμίες στην υποβολή των δεδομένων για την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Για τις Συνόψεις των Παραστατικών και το Χαρακτηρισμό των Συναλλαγών ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης ορίζεται η 20η ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ. Δηλαδή - σε μηνιαία βάση και σε τριμηνιαία βάση. Αν η ημέρα αυτή είναι Σάββατο, Κυριακή ή αργία, η προθεσμία θα επεκτείνεται ως την επόμενη εργάσιμη. Για Λογιστικές Εγγραφές Τακτοποίησης Ως καταληκτική ημερομηνία διαβίβασης θα οριστεί η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.</p>
<p>Ποια φαίνεται ότι είναι η</p>	<p>Η πιο κρίσιμη διαδικασία σχετίζεται με τα έσοδα κάθε επιχείρησης, και είναι</p>

<p>πιο κρίσιμη διαδικασία για την ενημέρωση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>αναγκαίο να εξασφαλίσει ότι έχει διαβιβάσει στην πλατφόρμα myDATA τις συνόψεις όλων των Παραστατικών που έχει εκδώσει, ώστε να υπάρχει συμφωνία μεταξύ των Ηλεκτρονικών Βιβλίων ΑΑΔΕ και των φορολογικών τη δηλώσεων. Επίσης κρίσιμη είναι η διαδικασία συσχέτισης των εγγραφών που έχουν δοθεί στην ΑΑΔΕ από τους προμηθευτές μας με τις εγγραφές που έχουν καταχωρηθεί στο SAP. Επίσης μια κρίσιμη διαδικασία σχετίζεται με τη διαχείριση των ημερομηνιών στην περίπτωση που η περίοδος της posting date είναι διαφορετική από την περίοδο της document date</p>
<p>Ποια είναι τα αναμενόμενα κόστη από τη συμμόρφωση στην τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Η συμμόρφωση με τις επιταγές της ΑΑΔΕ είναι πολύπλοκη και φαίνεται να απαιτεί: Σημαντικό κόπο και κόστος συμβούλων και προγραμματιστών για ανάπτυξη, εκπαίδευση, παραμετροποίηση και τη λειτουργία του και σε περίπτωση υιοθέτησης της λύσης της SAP την εγκατάσταση του e-document processing add-on που φαίνεται ότι απαιτεί άδειες λειτουργίας και συνδρομή στο SAP Cloud για τις επικοινωνίες και συμβουλευτικές υπηρεσίες. Αν και κάθε περίπτωση είναι μοναδική αναμένεται το κόστος των εναλλακτικών λύσεων που θα είναι σαφώς μικρότερο από αυτό της SAP να είναι μεταξύ 10K και 20K ευρώ.</p>
<p>Πως περίπου θα λειτουργούν τα προγράμματα για την υποβολή των δεδομένων για την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ ?</p>	<p>Τα σημαντικότερα προγράμματα που απαιτούνται για την υποβολή των δεδομένων για την τήρηση ηλεκτρονικών βιβλίων από την ΑΑΔΕ είναι τα εξής: Το πρόγραμμα επιλογής των δεδομένων των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τις υποχρεώσεις σε φόρους (π.χ. ΦΠΑ) αντιγράφει αναλυτικές γραμμές στον πίνακα ελέγχου με κλειδί document SAP + κωδικός εταιρίας + έτος Το πρόγραμμα δημιουργίας των XML αρχείων προς αποστολή στην ΑΑΔΕ διαβάζει τις επιλεγμένες λογιστικές εγγραφές και δημιουργεί αρχεία που θα συγκεντρώνονται στο folder out. Το πρόγραμμα αποστολής των XML αρχείων ανοίγει τον folder out και τα στέλνει στην ΑΑΔΕ Το πρόγραμμα παραλαβής των XML αρχείων από την ΑΑΔΕ παραλαμβάνει και τα σώνει σε folder in. Το πρόγραμμα ενημέρωσης του πίνακα ελέγχου διαβάζει τα XML αρχεία του folder in και ενημερώνει τον πίνακα ελέγχου που δείχνει επιπλέον το νέο status, το ΜΑΡΚ και uid (Ταυτότητα παραστατικού) για τα απεσταλμένα και το ΜΑΡΚ, το uid για τα παραστατικά που έχουν εκδώσει άλλοι (προμηθευτές) με την επιχείρηση ως λήπτη Το πρόγραμμα συσχέτισης των ληφθέντων παραστατικών με τις σχετικές λογιστικές εγγραφές διαβάζει τις εγγραφές της ΑΑΔΕ που παραλήφθηκαν με λήπτη την επιχείρηση και τις συσχετίζει με τις λογιστικές εγγραφές του SAP Το πρόγραμμα δημιουργίας των XML αρχείων χαρακτηρισμών παραστατικών Το πρόγραμμα εντοπισμού χαμένων, μη ανεβασμένων και ανεξήγητων τιμολογίων Το πρόγραμμα υπολογισμού φόρων κατά ΑΑΔΕ</p>
<p>Ποια είναι η μορφή του ΜΑΡΚ και ποια του Uid (Ταυτότητα παραστατικού)</p>	<p>Το ΜΑΡΚ είναι ένας αύξων αριθμός με 13 ψηφία π.χ. 1000014976428 ενώ το Uid (Ταυτότητα παραστατικού) είναι ένας κρυπτογραφημένος κωδικός με μέθοδο SHA-1 (Secure Hash Algorithm 1) που έχει μήκος 40 χαρακτήρων π.χ. 09B2FB10FFC7E5C202659619BB34CF9EAB38E1C7</p>
<p>Υπάρχουν προβλήματα με</p>	<p>Ναι οι Ελληνικοί χαρακτήρες ενδεχόμενα να δημιουργούν προβλήματα όταν</p>

<p>τα <u>Ελληνικά</u></p>	<p>καταχωρούνται στα XML files, για αυτό πρέπει να καθοριστούν τα κατάλληλα <u>character sets</u> UTF-8 ή ANSI. Σημείωση τα ANSI δεν υποστηρίζονται από το excel και από πολλούς XML editors αλλά υποστηρίζονται από το notepad++ και γίνονται δεκτά από την ΑΑΔΕ</p>
<p>Τι <u>πρέπει να κάνουν οι επιχειρήσεις</u> για να προετοιμαστούν ?</p>	<p>Επειδή ο χρόνος είναι λίγος οι επιχειρήσεις πρέπει να κάνουν τα εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> Να παρακολουθούν το <u>site της ΑΑΔΕ</u> https://www.aade.gr/mydata Να παρακολουθούν τα <u>sap notes</u> με το λήμμα ΑΑΔΕ ώστε να ξέρουν τι κάνει η SAP Να παρακολουθήσουν σχετικά <u>σεμινάρια</u> Να <u>επιλέξουν λύση</u> (standard, εναλλακτική ή ειδική) αφού προηγουμένως κατανοήσουν τις απαιτήσεις της ΑΑΔΕ Να καταγράψουν και να προετοιμάσουν τις απαιτούμενες <u>παραμέτρους</u> εντοπίζοντας και τις ειδικές περιπτώσεις εσόδων και εξόδων Να <u>βελτιώσουν τις καταχωρήσεις</u> τους ώστε να διευκολυνθεί ο συσχετισμός των παραστατικών της ΑΑΔΕ με τις λογιστικές εγγραφές Να Δημιουργήσουν ειδικούς folders σε servers ή στο cloud για: XML Files που θα στέλνει και θα παραλαμβάνει το SAP και Να Κάνουν δοκιμές αποστολής XML αρχικά με το χέρι και τελικά με προγράμματα