



## AMERICAN-HELLENIC CHAMBER OF COMMERCE

### **ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΑΑΔΕ: ΤΙ ΕΙΝΑΙ, ΠΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ, ΠΟΙΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΣΚΟΠΟΣ**

Αναφορικά με τις δημοσιευμένες σκέψεις της ΑΑΔΕ, για τον σχεδιασμό νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας (myDATA), με σκοπό την εισαγωγή ηλεκτρονικών βιβλίων στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων, η Επιτροπή Φορολογικών Θεμάτων του Ελληνο-Αμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου θα ήθελε να θέσει υπόψιν της ΑΑΔΕ τις ακόλουθες παρατηρήσεις / επισημάνσεις, προκειμένου να ληφθούν υπόψη στην τελική διατύπωση του σχετικού νομικού πλαισίου, ώστε τα ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ, να εξασφαλίσουν ένα λειτουργικό ψηφιακό περιβάλλον συνεργασίας των επιχειρήσεων σε τεχνικό και νομικό επίπεδο, ικανό να τις απαλλάξει από πρόσθετες υποχρεώσεις υποβολών στοιχείων και δηλώσεων.

Ας σημειωθεί κατ' αρχήν πως το Ελληνο-Αμερικανικό Εμπορικό Επιμελητήριο είναι σύμφωνο με τη σκοπιμότητα της εφαρμογής, αναγνωρίζοντας ότι όντως αποτελεί σημαντικό «άλμα» ψηφιακού μετασχηματισμού της φορολογικής διοίκησης, προκειμένου να ενισχυθεί η διαφάνεια των συναλλαγών, να εδραιωθεί η έμπρακτη αξιοπιστία στη σχέση της φορολογικής διοίκησης με τις επιχειρήσεις και να ενισχυθούν οι μηχανισμοί οικειοθελούς συμμόρφωσης και πρόληψης της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου.

Το Ελληνο-Αμερικανικό Εμπορικό Επιμελητήριο, μέσω της Επιτροπής Φορολογικών Θεμάτων, βρίσκεται πάντα στη διάθεση της ΑΑΔΕ, για οποιαδήποτε συνεπικουρική συνεργασία, αλλά και ενδεχόμενη συμμετοχή σε αρμόδια ομάδα εργασίας, στελεχών της επιτροπής του, με πλούσια εμπειρία περί τα λογιστικά και φορολογικά των επιχειρήσεων, για την επιτυχημένη εφαρμογή του σχεδίου στη βάση της πάγιας πρόθεσης του Ελληνο-Αμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου να συμβάλλει στον εκσυγχρονισμό της δημόσιας διοίκησης, σε θέματα που σχετίζονται με την ηλεκτρονική οργάνωση λογιστηρίων.



## AMERICAN-HELLENIC CHAMBER OF COMMERCE

### **ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ / ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ**

1. Για μία τόσο σημαντική εφαρμογή, που απαιτεί τεχνική και νομική προετοιμασία, ο φερόμενος χρόνος προσαρμογής δεν κρίνεται επαρκής. Ειδικά για συμφηφιστικές εγγραφές (προβλέψεις, αποσβέσεις κ.λ.π.) που θα αποστέλλονται μέσω του λογιστικού προγράμματος κάθε εταιρίας, πληροφορίες της αγοράς φέρουν μεγάλες εταιρίες παροχής παρόμοιων τροποποιήσεων (π.χ. SAP) να χρειάζονται κάποιους μήνες πριν καταλήξουν στη λύση που θα προτείνουν.  
Ως χρονική περίοδος έναρξης υποχρεωτικής εφαρμογής, προτείνεται ο Ιούλιος 2020.
2. Για την απρόσκοπτη εφαρμογή, θα πρέπει απαραίτητως να έχει προηγηθεί η πλήρης λειτουργία της ηλεκτρονικής τιμολόγησης (e-billing) και σε όλες τις οντότητες, που θα εξασφαλίσει την αυτόματη επεξεργασία του μεγαλύτερου μέρους των συναλλαγών.
3. Προβλήματα σχετιζόμενα με την παρουσιαζόμενη αμοιβαία ασυμφωνία (δικαιολογημένη ή αδικαιολόγητη), μεταξύ εκδότη και παραλήπτη, μπορεί να απαιτούν ενέργειες εξομάλυνσης διαφορών και τελικής συμφωνίας, που θα «μπλοκάρουν» την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος.
4. Σημαντικό να «κοστολογηθεί» πλήρως το πρόσθετο κόστος προσαρμογής των συστημάτων της επιχείρησης στη λειτουργία της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ, παράγων που εξαρτάται από το είδος, το μέγεθος και τη πολυπλοκότητα της κάθε επιχείρησης (οντότητας).
5. Η πολυπλοκότητα των πολυπληθών παραστατικών, οι εμπλεκόμενοι φόροι κατανάλωσης /παρακρατούμενοι, ο ετεροχρονισμός εγγραφών (προκατεληφθείσες δαπάνες, αναβαλλόμενη φορολογία κλπ.) απαιτεί εύστοχη τυποποίηση των σχετικών συνόψεων, ώστε να μην αυξήσει σημαντικά τη διοικητική επιβάρυνση των συναλλασσόμενων, με την ανάγκη υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.
6. Ειδικά για είδη που υπόκεινται σε ΕΦΚ, όπου αντίστοιχη πλήρης εφαρμογή διασταύρωσης παραστατικών και διακινήσεων είναι ήδη σε λειτουργία μέσω του συστήματος ICISnet, πρέπει να διευκρινισθεί το πώς θα λειτουργήσει η εφαρμογή με τα νέα δεδομένα.

7. Ενόψει του στόχου απεικόνισης του λογιστικού αποτελέσματος, απαιτείται η προώθηση στα βιβλία της ΑΑΔΕ το κόστος πωληθέντων, παράμετρος που απαιτεί υποβολή συνιστωσών κλειστής αποθήκης (αποθέματα τέλους, ελλείμματα /πλεονάσματα απογραφών, αποθεματικά υποτίμησης αποθεμάτων, επανασυσκευασίες, πρωτόκολλα καταστροφών, δειγματοδιανομές προϊόντων, μέθοδοι ροής κόστους αποθεμάτων, κ.λ.π).
8. Με δεδομένο ότι ο υπολογισμός του φόρου γίνεται μετά την έκδοση των οικονομικών αποτελεσμάτων, που περιλαμβάνει και άλλα στοιχεία (πλέον των στοιχείων συναλλαγών), κρίνεται αναγκαίο, να καθοριστεί η περιοδικότητα της έκδοσης των φορολογικών αναφορών, ώστε να μην οδηγηθούμε να έχουμε μηνιαίους ισολογισμούς και αποτελέσματα χρήσης, για τις ανάγκες του myDATA.
9. Είναι αναγκαίο να διευκρινιστεί αναλυτικά η αντίστοιχη διαδικασία και για τις συναλλαγές με αλλοδαπές οντότητες, (Intrastat, Vies κ.λ.π), διότι η διαδικασία συμφωνίας φαίνεται να εστιάζει στις ημεδαπές οντότητες.
10. Σε ότι αφορά το νομικό πλαίσιο, στο οποίο θα βασίζεται η εφαρμογή, ανακύπτουν τα ακόλουθα ζητήματα:
  - Κατά πόσο θα καταργηθεί ή θα τροποποιηθεί ο Ν. 4308/2014, ο οποίος έχει ενσωματώσει οδηγίες της Ε.Ε. -Φορολογικό Πιστοποιητικό, IFRS κ.λ.π)
  - Παράλληλα ως προς την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων, τίθεται το ερώτημα εάν θα ισχύσουν οι ειδικότερες διατάξεις της οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ε.Κ. και Ε.Σ. που ενσωματώθηκαν με Ν. 4601/2019
11. Εν γένει, για την ορθή απεικόνιση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος στα ηλεκτρονικά βιβλία της ΑΑΔΕ, απαιτείται υποβολή σύνοψης για πληθώρα νομικών και λογιστικών παραμέτρων (εκτός στοιχείων συναλλαγών), ανάλογα με την επιχείρηση και τη χρονική συγκυρία, όπως αποφάσεις Γ.Σ, αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων κ.λ.π., γεγονός που απαιτεί αρκετή δυσκολία για την τυποποίησή τους. Παραμένει το ερώτημα αν αυτό συντελείται κάθε μήνα, ή στο τέλος του έτους.
12. Ειδικά σε ότι αφορά τη σύνοψη στοιχείων για τη σταδιακή προσυμπλήρωση των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, επισημαίνεται ότι απαιτείται η υποβολή στοιχείων αναφορικά με τα μη συμψηφιζόμενα για έκπτωση κονδύλια στις εισροές, αλλά και ποσά που αφορούν αγορές παγίων υποκείμενα σε prorata κατανομή.
13. Προτείνεται, στο πλαίσιο παρουσιάσεων ανάλογων πρωτοβουλιών της ΑΑΔΕ με τους αρμόδιους εθνικούς συλλογικούς φορείς (ΣΕΒ, Οικονομικό Επιμελητήριο κ.λ.π.), να περιλαμβάνονται και τα μεγάλα διμερή επιμελητήρια (Ελληνο-Αμερικανικό, Ελληνο-Γαλλικό, Ελληνο-Γερμανικό κ.λ.π.), που εκ του ρόλου των εκπροσωπούν πολυεθνικές επιχειρήσεις και ως εκ τούτου ερωτώνται, από πολλές ενδιαφερόμενες προς επένδυση εταιρίες- εκτός των άλλων- και για τις εξελίξεις στο φορολογικό σύστημα της χώρας.