

## MyDATA: ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΩΝ

Στη συνέχεια των συσκέψεων με την αρμόδια ομάδα της ΑΑΔΕ για τα Ηλεκτρονικά βιβλία τα λεγόμενα MyDATA και την αποδοχή των προτάσεων μας, σας στέλνουμε τις ακόλουθες πληροφορίες και οδηγίες οι οποίες πιστεύουμε ότι θα διευκολύνουν την εφαρμογή της συγκεκριμένης νέας υποχρέωσης.

Οι σημειώσεις αυτές συνάχθηκαν από:  
**τον Δημήτρη Σταματόπουλο**  
Επίτιμο Γενικό Διευθυντή Φορολογίας  
του Υπουργείου Οικονομικών  
Διδάκτορα Παντείου Πανεπιστημίου  
Συγγραφέα Φορολογικού Δικαίου

## Α. ΓΕΝΙΚΟ ΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗΣ

Όλοι οι εκτελωνιστές, όπως και όλες οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες ανεξαρτήτως μεγέθους και τρόπου έκδοσης και τήρησης των βιβλίων και στοιχείων υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων και αρχείων.

Η ηλεκτρονική διαβίβαση αποσκοπεί στη συγκέντρωση και αξιοποίηση πληροφοριών προς εξυπηρέτηση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, σε επιμέρους φορολογικά αντικείμενα (π.χ. παρακολούθηση εσόδων ανά ΑΦΜ, ποσού ΦΠΑ προς απόδοση, στόχευση ελέγχων κ.ο.κ.).

Βασικό στοιχείο για τον τρόπο υποβολής των τιμολογίων των εκτελωνιστών στο MyDATA είναι ο τρόπος έκδοσης των στοιχείων:

1. Όταν οι εκτελωνιστές εκδίδουν ένα ενιαίο στοιχείο ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ και ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ πληρωμών για λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη, τότε υποβάλλουν δύο γραμμές σύνοψης:

Η 1η Γραμμή Σύνοψης αφορά στην αμοιβή του Εκτελωνιστή με κωδικό 2.1 και

Η 2η Γραμμή Σύνοψης περιλαμβάνει όλα τα έξοδα εκτελωνισμού που πλήρωσε ο Εκτελωνιστής για λογαριασμό της Εισαγωγικής κ.λπ. επιχείρησης και περιλαμβάνονται στο παραστατικό που εκδίδεται, στον κωδικό 1.95 θα καταχωρούνται όλες οι άλλες πληρωμές χωρίς την αμοιβή του γραφείου εκτελωνιστή

2. Όταν εκδίδουν δύο διακριτά έντυπα δηλαδή ένα Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στο οποίο περιέχεται μόνο η αμοιβή και ο αναλογών ΦΠΑ και ένα χωριστό έντυπο ως Εκκαθάριση πληρωμών (εξοδολόγιο) για λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη, τότε υποβάλλουν μόνο μια γραμμή σύνοψης δηλαδή μόνο την αμοιβή του γραφείου και το ΦΠΑ που αναλογεί σε αυτήν. Τίποτα άλλο. Όλα τα λοιπά έξοδα και τις μικροδαπάνες εκτελωνισμού τα υποβάλλουν μόνο οι λήπτες πελάτες των εκτελωνιστών των οποίων είναι και έξοδα. Ρητά αναφέρεται στο αναρτημένο κείμενο των θεματικών οντοτήτων για τα MyDATA των εκτελωνιστών «Στο 2<sup>ο</sup> τρόπο δεν διαβιβάζεται από τον Εκτελωνιστή στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA η Εκκαθάριση Πληρωμών για Λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη, καθώς αποτελεί διακριτή κατάσταση καταγραφής εξόδων εκτελωνισμού (εξοδολόγιο)»

Η επιλογή μεταξύ των δύο τρόπων έκδοσης των παραστατικών από τους εκτελωνιστές είναι απόφαση του καθενός.

Πρακτικά φαίνεται να εξυπηρετεί την απλούστευση της καταχώρησης στα MyDATA ο δεύτερος τρόπος έκδοσης στοιχείων και ευθέως προκύπτει και αποδεικνύεται ποια είναι η αμοιβή του εκτελωνιστή και ποιες είναι οι πληρωμές κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη του εκτελωνιστή δηλαδή του εισαγωγέα ή εξαγωγέα κ.λπ.