



ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

Διπλωματική Εργασία

η Εξέλιξη των Λογιστικών Συστημάτων και η Παρουσίαση του mydata

του

Χασιώτη Θωμά

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος στην  
Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική

Οκτώβριος 2023

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Αυτή η διπλωματική εργασία εκπονήθηκε ως μέρος του προγράμματος μεταπτυχιακών σπουδών στην εφαρμοσμένη λογιστική και ελεγκτική στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας και στόχο έχει την μελέτη σχετικά με την εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων και ο ρόλος της ηλεκτρονικής πλατφόρμας MyData στις δημόσιες αρχές και στις επιχειρήσεις. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια εισαγωγή στο θέμα της εργασίας. Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύονται τόσο οι ιστορικές αναδρομές στη λογιστική όσο και στα λογιστικά συστήματα που αποτέλεσαν μια σημαντική ανακάλυψη για την μετέπειτα εξέλιξη της λογιστικής. Στο τρίτο κεφάλαιο προσεγγίζεται η έννοια της Δημόσιας Διοίκησης και γίνεται μια παρουσίαση της δημόσιας διοίκησης στην Ελλάδα. Στο τέταρτο κεφάλαιο επισημαίνονται τα βασικά στοιχεία της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνηση όπως επίσης γίνεται ανάλυση των πλεονεκτημάτων και μειονεκτημάτων αυτής. Μετέπειτα, στο πέμπτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα λογιστικά συστήματα στην Ελλάδα και τα Ηλεκτρονικά βιβλία ξεκινώντας με μια συνοπτική παρουσίαση της ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData. Στη συνέχεια αναλύονται εκτενώς τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα του MyData. Γίνεται η αναλυτική παρουσίαση του, όπως οι τύποι των παραστατικών και οι ιδιότητές. Δίνεται ιδιαίτερη βάση στον Μοναδικό Αριθμό καταχώρησης, στους υπόχρεους διαβίβασης MyData όπως επίσης και στον τρόπο και χρόνο διαβίβασης των παραστατικών. Τέλος στο έκτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα συμπεράσματα της έρευνας και γίνονται αντίστοιχες προτάσεις.

Καθ' όλη της διάρκειας σύνταξης της διπλωματικής μου εργασίας έλαβα πολύ σημαντική βοήθεια και υποστήριξη. Θα ήθελα να εκφράσω τις βαθιές μου ευχαριστίες στον καθηγητή μου κ. Λαδά Ανέστη και στα άτομα που ήταν δίπλα μου και με στήριξαν ώστε να ολοκληρώσω με επιτυχία την εκπόνηση της διπλωματικής μου εργασίας.

Λέξεις κλειδιά: MyData , Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση, Λογιστικά Συστήματα, Διαβίβαση

## ABSTRACT

This thesis was prepared as part of the Master's program in applied accounting and auditing at the University of Macedonia and aims to study the evolution of accounting systems and the role of the MyData electronic platform in public authorities and businesses. In the first chapter there is an introduction to the subject of this thesis. In the second chapter we will analyze both the historical retrospectives in accounting and the accounting systems that were an important discovery for the subsequent development of Accounting. In the third chapter, the concept of Public Administration is approached and a presentation of public administration in Greece is made. In the fourth chapter, the basic elements of E-Government are highlighted, as well as an analysis of its advantages and disadvantages is made. Then, in the fifth chapter, accounting systems in Greece and Electronic books are presented, starting with a brief presentation of the MyData electronic platform. The pros and cons of MyData are then analyzed comprehensively. There is also a detailed presentation of MyData, such as document types and properties. Particular emphasis is placed on the Unique Registration Number, on the organizations liable to use MyData as well as on the manner and time of transmission of the documents. Finally, in the sixth chapter, the conclusions of the research are presented and corresponding proposals are made. Throughout the writing of my thesis I received very important help and support. I would like to express my deep thanks to my professor Mr. Lada Anestis and to the people who were by my side and supported me so that I could successfully complete the preparation of my thesis.

## Περιεχόμενα

Κατάλογος Των Πινάκων.....	6
Κατάλογος Των Διαγραμμάτων .....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	7
1.1 Εισαγωγικές Παρατηρήσεις.....	7
1.2 Σκοπός Και Ερευνητικά Ερωτήματα.....	8
1.3 Δομή.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ .....	10
2.1 Τα Πρώτα Λογιστικά Συστήματα Στον Κόσμο .....	10
2.2 Τα Λογιστικά Συστήματα Στην Αρχαία Ελλάδα .....	11
2.3 Ο Τρόπος Λειτουργίας Της Λογιστικής Στην Αρχαία Ελλάδα .....	11
2.3.1 Οι λογιστές των Δημόσιων αρχών στην Αρχαία Αθήνα .....	12
2.4 Τα Λογιστικά Συστήματα Τον 18 <sup>ο</sup> , 19 <sup>ο</sup> Και 20 <sup>ο</sup> Αιώνα Στον Κόσμο .....	12
2.5 Η Εξέλιξη Των Λογιστικών Συστημάτων Στην Ελλάδα.....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ.....	16
3.1 Εισαγωγή Στη Δημόσια Διοίκηση .....	16
3.2 Τα Βασικά Χαρακτηριστικά Της Δημόσιας Διοίκησης .....	16
3.3. Η Ελληνική Δημόσια Διοίκηση .....	18
3.3.1. Τα Θεμελιώδη Στοιχεία Της Ελληνικής Δημόσιας Διοίκησης .....	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ .....	21
4.1.Τα Βασικά Στοιχεία Της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.....	22
4.2. Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση στην Ελλάδα.....	23
4.3 Πλεονεκτήματα Της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης .....	25
4.4 Τα Μειονεκτήματα Της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης .....	27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ.....	28
5.1 Ηλεκτρονική Πλατφόρμα MyData .....	29
5.2 Συνοπτική Παρουσίαση Του MyData.....	31
5.2.1 Τα Βήματα Υλοποίησης Του MyData.....	31
5.3 Τα Πλεονεκτήματα Του MyData.....	32
5.4 Τα Μειονεκτήματα Του MyData.....	35
5.5. Κίνητρα Για Τις Επιχειρήσεις.....	37
5.6 Από Το Τιμολόγιο Στο E-TIMOLOGIO .....	37
5.7. Τύποι Παραστατικών Και Οι Ιδιότητες Τους.....	38
5.7.1. Τιμολόγια.....	38
5.7.2 Πιστωτικά Τιμολόγια .....	44

5.7.3 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης .....	46
5.7.4. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.....	46
5.7.5 Απλοποιημένα Τιμολόγια .....	47
5.8 Μ.ΑΡ.Κ Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης .....	47
5.9 Υπόχρεοι Διαβίβασης MyData .....	48
5.9.1. Εξαιρούμενες Επιχειρήσεις.....	49
5.9.2 Μειωμένων Υποχρεώσεων Επιχειρήσεις / Οργανισμοί .....	50
5.10. Η διαβίβαση Των Παραστατικών Στο MyData Για Τα Έτη 2023 – 2024.....	51
5.10.1. Δεδομένα Που «Διαβιβάζονται» .....	51
5.10.2. Δεδομένα Που Δεν «Διαβιβάζονται» .....	51
5.10.3. Ο τρόπος Διαβίβασης Των Παραστατικών .....	51
5.10.4. Ο Χρόνος Διαβίβασης Για το Έτος 2023.....	54
5.10.5 Ο Χρόνος Διαβίβασης Για Το Έτος 2024.....	56
5.11 Πρόστιμα Σε Περίπτωση Μη Διαβίβασης.....	58
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ</b>	
<b>ΕΡΕΥΜΑ .....</b>	<b>60</b>
6.1. Συμπεράσματα .....	60
6.2. Προτάσεις.....	61
Βιβλιογραφικές Παραπομπές .....	64

## Κατάλογος Των Πινάκων

Πίνακας 1: Τιμολόγιο Πώλησης. Πηγή: myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Πίνακας 2: Τιμολόγιο πώλησης ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	39
Πίνακας 3: Τιμολόγιο Πώλησης Τρίτων Χωρών. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	39
Πίνακας 4: Τιμολόγιο Πώλησης για λογαριασμό Τρίτων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	39
Πίνακας 5: Τιμολόγιο εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων, τιμολόγιο αμοιβή από πωλήσεις Τρίτων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	40
Πίνακας 6: Τιμολόγιο Πώλησης/ Συμπληρωματικό Παραστατικό. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020) .....	40
Πίνακας 7: Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	41
Πίνακας 8: Τιμολόγιο Παροχής. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020) .....	42
Πίνακας 9: Τιμολόγιο ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	42
Πίνακας 10: Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Τρίτων χωρών. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	42
Πίνακας 11: Τιμολόγιο παροχής συμπληρωματικό παραστατικό. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020) .....	43
Πίνακας 12: Αυτοτιμολόγηση Παροχής Χονδρική. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	43
Πίνακας 13: Πιστωτικό Τιμολόγιο/ Συσχετιζόμενο. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	44
Πίνακας 14: Πιστωτικό Τιμολόγιο/ Μη Συσχετιζόμενο. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	45
Πίνακας 15: Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικό Τιμολογίων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020).....	45

## Κατάλογος Των Διαγραμμάτων

Εικόνα 1: Εκτύπωση Μ.Α.Ρ.Κ. Πηγή: MediSign, Πώς να τυπώνεται το ΜΑΡΚ της myDATA στα παραστατικά που εκδίδονται με το MediSign, (2022) .....	48
Εικόνα 2: Διαβίβαση Παραστατικών. Καρποδίνης, Cloud CRM - Ηλεκτρονική διαβίβαση παραστατικών στο myData, (2022) .....	53

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 Εισαγωγικές Παρατηρήσεις

Η λογιστική αποτελεί ένα από τα πιο αρχαία επαγγέλματα η οποία διατηρείται μέχρι και σήμερα, σίγουρα θα υπάρχει και στο μέλλον. Η εξέλιξη και τα βήματα τα οποία έχει κάνει όλα αυτά τα χρόνια είναι τεράστια. Από τις εγγραφές της χρεοπίστωσης πάνω σε πέτρες, στις αυτόματες καταχωρήσεις σε υπερσύγχρονους υπολογιστές. Τα τελευταία χρόνια η λογιστική και η τεχνολογία έλαβε τεράστιες διαστάσεις και ο έλεγχος τους αποτέλεσε μεγάλο πονοκέφαλο στις κυβερνήσεις καθώς η φοροδιαφυγή αυξήθηκε σε βαθμό μη αναστρέψιμο και έπρεπε να παρθούν δραστικές και γρήγορες αποφάσεις. Έτσι στη ζωή του κάθε λογιστή και της οικονομικής οντότητας μπήκε μια καινοτόμα πλατφόρμα η οποία συνδέεται με την Α.Α.Δ.Ε (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων), το MyData. Μια πλατφόρμα στην οποία διαβιβάζουν οι οικονομικές οντότητες τα παραστατικά τα οποία εκδίδουν εντός της ημέρας με αποτέλεσμα να καθίσταται πιο εύκολος ο έλεγχος από τις αρμόδιες αρχές. Μέχρι να ενσωματωθεί στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων και να γίνει μια ακόμα υποχρέωση του λογιστή, οι κρατικές αρχές αποφάσισαν να προσφέρουν στις επιχειρήσεις φορολογικές απαλλαγές ώστε αυτό να αποτελέσει κίνητρο για όλες τις οικονομικές οντότητες να ακολουθήσουν.

Στην πλατφόρμα του MyData τα παραστατικά τα οποία εκδίδει η οικονομική οντότητα διαβιβάζονται και λαμβάνουν απευθείας (πραγματικός χρόνος) έναν Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ) ή ανάλογα με τον τύπο της επιχείρησης και τα παραστατικά τα οποία εκδίδει ( λιανικές πωλήσεις, χονδρικές πωλήσεις) έχει το χρονικό περιθώριο της διαβίβασης των παραστατικών. Υπάρχουν και περιπτώσεις όπου δεν χρειάζεται να διαβιβαστούν τα στοιχεία. Δυνατότητα διαβίβασης έχει ο εκδότης αλλά υπάρχουν και περιπτώσεις όπου την διαβίβαση των παραστατικών αναλαμβάνει να την κάνει ο λήπτης.

## 1.2 Σκοπός Και Ερευνητικά Ερωτήματα

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η παρουσίαση της εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων από την αρχαιότητα μέχρι και σήμερα. Πως δηλαδή η δημόσια διοίκηση αρχικά και μετέπειτα η Ελληνική δημόσια διοίκηση βοήθησε στην δημιουργία της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης. Η οποία με τη σειρά της θεωρείται ο θεμελιώδης μοχλός για την δημιουργία των λογιστικών συστημάτων και του συστήματος MyData το οποίο αποτελεί το κύριο ερευνητικό ερώτημα αυτής της εργασίας.

Για την πραγματοποίηση της διπλωματικής εργασίας και της εμβάθυνσης στον κύριο σκοπό της που ήταν η ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData χρησιμοποιήθηκαν βάσεις δεδομένων όπως η βιβλιοθήκη του Πανεπιστημίου Μακεδονίας και η πλατφόρμα Google Μελετητής ώστε να γίνει μελέτη μόνο επιστημονικών συγγραμμάτων. Καθώς η ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData έχει λίγα χρόνια χρήσης αποτελεί ένα επίκαιρο θέμα. Τα δεδομένα που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπόνηση της διπλωματικής εργασίας βασίστηκαν τόσο σε μελέτες όσο και σε επιστημονικά άρθρα των τελευταίων ετών και η γλώσσα που χρησιμοποιήθηκε ήταν κυρίως η Ελληνική και η Αγγλική μιας και δεν υπάρχει ξενόγλωσση βιβλιογραφία γύρω από το Ελληνικό λογιστικό σύστημα MyData.

Η καινούργια πλατφόρμα MyData η οποία λειτούργησε πιλοτικά και τα τελευταία χρόνια τέθηκε σε πλήρη εφαρμογή, έφερε τόσο θετικά όσο και αρνητικά σχόλια καθώς τα αποτελέσματα δεν έχουν ακόμη φανεί από την τόσο μεγάλη και κοστοβόρα επένδυση των αρχών. Πολλοί θεωρούν ότι η πλατφόρμα MyData αποτελεί ένα εργαλείο το οποίο λύνει τα χέρια του λογιστή. Από την άλλη μεριά, αρκετοί είναι και εκείνοι που υποστηρίζουν ότι η επένδυση αυτή δεν οδηγεί πουθενά και δεν καταπολεμά την φοροδιαφυγή.

## 1.3 Δομή

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύονται οι ιστορικές αναδρομές της λογιστικής και των λογιστικών συστημάτων που αποτέλεσαν μια σημαντική ανακάλυψη για την μετέπειτα εξέλιξη της λογιστικής. Το τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται στην έννοια της Δημόσιας Διοίκησης και παρουσιάζεται η δημόσια διοίκηση στην Ελλάδα. Στο τέταρτο κεφάλαιο επισημαίνονται τόσο



τα βασικά στοιχεία της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνηση όσο και τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα αυτής. Στη συνέχεια, στο πέμπτο κεφάλαιο προσδιορίζονται τα λογιστικά συστήματα στην Ελλάδα και τα Ηλεκτρονικά βιβλία ξεκινώντας με μια παρουσίαση του λογιστικού συστήματος MyData και συνεχίζεται με μια εκτενή παρουσίαση του MyData. Πιο συγκεκριμένα αναλύονται οι τύποι των παραστατικών και οι ιδιότητές τους. Δίνεται έμφαση στον Μοναδικό Αριθμό καταχώρησης, στους υπόχρεους διαβίβασης του MyData όπως επίσης και στο χρόνο διαβίβασης των παραστατικών. Τέλος στο έκτο κεφάλαιο διατυπώνονται τα συμπεράσματα της έρευνας και γίνονται συγκεκριμένες προτάσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ

### 2.1 Τα Πρώτα Λογιστικά Συστήματα Στον Κόσμο

Η ιστορία της λογιστικής, γνωστή και ως «γλώσσα των επιχειρήσεων», είναι εκτεταμένη και χρονολογείται χιλιάδες χρόνια πίσω (Maryville University, 2022). Προκειμένου να προσαρμοστούν στις συνεχείς ανάγκες των επιχειρήσεων, των κυβερνήσεων και άλλων οργανισμών, τα λογιστικά συστήματα έχουν υποστεί τεράστια εξέλιξη. Οι τεχνολογικές βελτιώσεις, η παγκοσμιοποίηση και η αυξανόμενη πολυπλοκότητα των χρηματοοικονομικών συναλλαγών έχουν επηρεάσει την εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων, τα οποία έχουν αναπτυχθεί από πρωτόγονες τεχνικές τήρησης αρχείων στους αρχαίους πολιτισμούς σε εξελιγμένα μηχανογραφικά συστήματα του σήμερα.

Η Μεσοποταμία, η Αίγυπτος και η αρχαία Ρώμη είναι μόνο μερικοί από τους αρχαίους πολιτισμούς των οποίων οι λογιστικές πρακτικές μπορούν να εντοπιστούν. Η λογιστική χρησιμοποιήθηκε σε μεγάλο βαθμό σε αυτές τις αρχαίες κοινωνίες ως τρόπος παρακολούθησης των πόρων και παρακολούθησης των οικονομικών συναλλαγών (Brock, 2022). Τα βασικά οικονομικά δεδομένα, συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των δαπανών που καταγράφηκαν, χρησιμοποιήθηκαν απλές τεχνικές, όπως για παράδειγμα ραβδιά καταμέτρησης ή πήλινες πλάκες ακόμα και πάπυροι (Καούνης, 2009). Οι κάτοικοι της Μεσοποταμίας χρησιμοποιούσαν συστήματα για την παρακολούθηση των χρηματικών συναλλαγών ήδη από το 3000 π.Χ. Αυτές οι τεχνικές που χρησιμοποιούσαν ήταν κυρίως οι πήλινες ταμπλέτες που έφεραν σύμβολα για προϊόντα, υπηρεσίες και ποσά. Αυτές οι πρόωρες μορφές τήρησης αρχείων, επέτρεπαν την παρακολούθηση και τη διαχείριση της οικονομικής δραστηριότητας (Brock, 2022). Η δημιουργία λογιστικών αρχών επηρεάστηκε επίσης και από τους αρχαίους Αιγύπτιους. Αρχισαν να χρησιμοποιούν ειλητάρια παπύρου για να τεκμηριώσουν διαφορετικές επιχειρηματικές συναλλαγές γύρω στο 2000 π.Χ. Οι κύλινδροι αυτοί γνωστοί και ως "βιβλία ονείρων", κατέγραφαν δεδομένα σχετικά με πληρωμές φόρων, φυτική παραγωγή και άλλες οικονομικές συναλλαγές. Οι Αιγύπτιοι κατανοούσαν την ανάγκη για καλά οργανωμένα οικονομικά αρχεία για διαχειριστικούς και εμπορικούς στόχους (Define Business Terms, 2023).

## 2.2 Τα Λογιστικά Συστήματα Στην Αρχαία Ελλάδα

Αιώνες αργότερα η επιστήμη κάνει την εμφάνισή της στην αρχαία Ελλάδα και πιο συγκεκριμένα στην αρχαία Αθήνα, με σκοπό την παρακολούθηση των δημόσιων οικονομικών της πόλης-κράτους (Νιφορόπουλος, 2012). Οι λογιστές αυτοί είχαν αναλάβει τον έλεγχο των λογαριασμών των δημόσιων ταμείων. Εκτός από αυτούς υπήρχε και ένα Σώμα Ελεγκτών οι οποίοι καλούνταν 'Εύθυνοι' οι οποίοι ανέλαβαν την λογιστική διαχείριση των δημόσιων οικονομικών μονάδων (ναών, πόλεων κλπ.) στην αρχαία Ελλάδα (Τζάρας and Αναστασόπουλος, 2021).

Στην ιστορία του Θουκυδίδη αναφέρονται στοιχεία για τον μισθό που λάμβανε ο αρχιλογιστής σε επιχειρήσεις μεταλλείων του Αλκιβιάδη που έδρα είχαν την περιοχή του Λαυρίου κατά τον Πελοποννησιακό πόλεμο (Costouros, 1977). Στοιχεία για τις ιδιωτικές επιχειρήσεις βρέθηκαν μόνο για την λογιστική διαχείριση των τραπεζών. Στα βιβλία καταχωρούσαν το όνομα, το χρόνο και το χρηματικό ποσό που λάμβανε ή απέδιδε και κάθε άλλη σχετική πληροφορία. Εάν όμως η κατάθεση αφορούσε τρίτο πρόσωπο καταχωρούσαν και το όνομα του τρίτου αυτού προσώπου (Dumont, 2021).

## 2.3 Ο Τρόπος Λειτουργίας Της Λογιστικής Στην Αρχαία Ελλάδα

Από μελέτες που έγιναν σε αρχαιολογικό χώρο στην περιοχή της Αγίας Τριάδας νότια της Φαιστού οι επιστήμονες κατέληξαν σε διάφορα συμπεράσματα σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας της λογιστικής όχι μόνο στην Αρχαία Ελλάδα (Νιφορόπουλος, 2012).

Οι λογαριασμοί χαράσσονταν πάνω στις πήλινες πινακίδες όταν ο πηλός ήταν ακόμη μαλακός. Στη συνέχεια γινόταν η αποξήρανση του πηλού είτε με ψήσιμο είτε με έκθεση στο ήλιο. Έπειτα, οι πινακίδες κατατάσσονταν και τοποθετούνταν στο αρχείο. Από τα κείμενα των πινακίδων συμπεραίνεται ότι οι λογαριασμοί αυτοί αφορούσαν εισαγωγές και εξαγωγές προϊόντων (Νιφορόπουλος, 2019). Από την μελέτη των αρχαίων κειμένων προκύπτει ότι οι λογιστές του δημοσίου τομέα και οι λογιστές-γραφείς του ιδιωτικού τομέα τηρούσαν λογαριασμούς απογραφής. Σύμφωνα με το Χουμανίδηστο έργο του Λυσία «Κατά Εργοκλέους» αναφέρεται: «Αλλά και όταν σεις εψηφίσατε να συνταχθή κατάλογος των

ρημάτων τα οποία είχανεισπραχθή από τας συμμαχικάς πόλεις, και να επανέλθουν οι διαχειρισταί δια να αποδώσουν λογαριασμόν...»(Νιφορόπουλος, 2012).

### 2.3.1 Οι λογιστές των Δημόσιων αρχών στην Αρχαία Αθήνα

Οι λογιστές στην Αρχαία Αθήνα, σύμφωνα με τον Αισχίνη ήταν μέλη μιας επιτροπής αρχόντων η οποία ασκούσε τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης των αρχόντων κατά τη λήξη της θητείας τους. Όπως αναφέρει ο Αριστοτέλης στην ‘Αθηναίων Πολιτεία’( XLVIII, LIV,2, Αρποκρατίων) οι λογιστές εκλέγονταν με κλήρο από το σώμα των βουλευτών και ήταν στο σύνολο δέκα άτομα.

Ο Αθηναίος ρήτορας Αισχίνης (389-314 π.Χ) αναφέρεται στους λογιστές και σημειώνει ότι: «... ακόμη και ο νόμος < οι διαχειριστές των δημόσιων αρχών> να δίνουν λόγο των πράξεών των και λογοδοσία της οικονομικής των διαχείρισης στον γραμματέα και τους λογιστές...»(Αισχίνης).

## 2.4 Τα Λογιστικά Συστήματα Τον 18<sup>ο</sup> , 19<sup>ο</sup>Και 20<sup>ο</sup>Αιώνα Στον Κόσμο

Τα λογιστικά συστήματα γνώρισανανάπτυξη τον 18<sup>ο</sup> αιώνα καθ' όλη τη διάρκεια της Βιομηχανικής Επανάστασης (Wann, 2023).Δημιουργήθηκαν ανάγκες για πιο προηγμένες τεχνικές για τη διαχείριση της αυξανόμενης πολυπλοκότητας των χρηματοοικονομικών συναλλαγών ως αποτέλεσμα της άνθισης του εμπορίου και της εκβιομηχάνισης. Αυτή η πρόοδος ενισχύθηκε από την εφεύρεση του τυπογραφείου, η οποίακατέστησε δυνατή τη μαζική παραγωγή οικονομικών εκθέσεων και καταστάσεων, αυξάνοντας την τυποποίηση καιτην ακρίβεια και την ομοιομορφία των λογιστικών δεδομένων (StrategicCFO, 2013).

Η περίοδος του 19<sup>ο</sup> αιώνα μ.Χ χαρακτηρίζεται ως η εποχή της λογιστικής αναγνώρισης και λογιστικής οργάνωσης. Έτσικατά τη περίοδο αυτή γίνονται οι σημαντικότερες εισηγήσεις που αφορούν το λογιστικό σχέδιο βοηθώντας έτσι στη ανάπτυξη της λογιστική η οποία αποτελεί ένα βασικό θεμέλιο για την ανάπτυξη των οικονομικών οργανισμών (Wann, 2023).

Κατά τον 19<sup>ο</sup> αιώνα γίνονται επαναστατικά βήματα, για την επινόηση του δεκαδικού συστήματος της τυπικής διάρθρωσης των λογαριασμών την λογιστική από τον Αμερικανό αποθηκάριο Melvil Dewey. Ο Dewey με τους συνδυασμούς των πολλαπλασίων του (εκατονταδικού, κλπ) επινόησε την κωδική αρίθμηση του λογιστικού σχεδίου (Robinson, 1959). Το 1880 παρουσιάζεται η θεωρία της αυτοτελούς λογιστικής οντότητας από τον Charles Ezra Sprague και το 1885 εισάγεται η κοστολόγηση από τον Henry Metralte. Στις αρχές του 20<sup>ου</sup> αιώνα επινοήθηκε και εφαρμόστηκε το πρότυπο κοστολόγησης από τους Harrington Emerson και Bennet (Παπαδημητρόπουλος, 1997).

Με την ανάπτυξη των υπολογιστών και της τεχνολογίας των πληροφοριών στο δεύτερο μέρος του 20ου αιώνα, τα λογιστικά συστήματα γνώρισαν ριζικές αλλαγές. Οι χειροκίνητες τεχνικές τήρησης βιβλίων έχουν σταδιακά αντικατασταθεί από τα ηλεκτρονικά λογιστικά συστήματα. Αυτή η αλλαγή έχει ως αποτέλεσμα η επεξεργασία των οικονομικών δεδομένων έχει γίνει ταχύτερη, ακριβέστερη και πιο αποτελεσματική (Quinto II, 2022).

## 2.5 Η Εξέλιξη Των Λογιστικών Συστημάτων Στην Ελλάδα

Τα λογιστικά συστήματα της Ελλάδας κατά την διάρκεια της ιστορίας της έχουν γνωρίσει μεγάλες αλλαγές. Το ελληνικό λογιστικό τοπίο μεταβάλλεται συνεχώς για να προσαρμόζεται στις οικονομικές, κοινωνικές και νομικές συνθήκες, ξεκινώντας από τις αρχαίες φορολογικές διαδικασίες και θεμελιώδεις διαδικασίες τήρησης βιβλίων και συνεχίζοντας με την τρέχουσα υιοθέτηση των διεθνών λογιστικών προτύπων. Σε αυτό το μέρος της εργασίας θα εξεταστούν σημαντικά σημεία καμπής στην ανάπτυξη των ελληνικών λογιστικών συστημάτων δίνοντας έμφαση σε σημαντικές εποχές, επιρροές και καινοτομίες.

Οι ελληνικές λογιστικές διαδικασίες στην αρχαιότητα αφορούσαν κυρίως τη ζήτηση για φορολογία και την επιτήρηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Οι κρατικοί υπάλληλοι κρατούσαν αρχεία για να παρακολουθούν τις πληρωμές φόρων ώστε να πατάξουν τη φοροδιαφυγή. Γι' αυτό το λόγο εφαρμόστηκε η απλή τήρηση βιβλίων, με πληροφορίες συναλλαγών να καταγράφονται σε πήλινες πλάκες ή παπύρους. Παρόλο που δεν έχουν τις καθορισμένες έννοιες της σύγχρονης λογιστικής, αυτές οι διαδικασίες θέτουν το έδαφος για περαιτέρω προόδους (Νιφορόπουλος, 2012).

Κατά τη διάρκεια της Βυζαντινής Αυτοκρατορίας οι ελληνικές λογιστικές τεχνικές εξελίχθηκαν. Οι Βυζαντινοί λογιστές που μιλούσαν ελληνικά εφηύραν μια διπλογραφική μέθοδο που ονομάζεται «λογισμός» ή «λογιστικό». Με αυτή τη μέθοδο, οι συναλλαγές καταγράφονταν σε ημερολόγια και λογιστικά βιβλία προκειμένου να παρακολουθούνται τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και το κεφάλαιο. Τα βυζαντινά λογιστικά πρότυπα βοήθησαν στην πρόοδο της τήρησης αρχείων και της χρηματοοικονομικής αναφοράς, τονίζοντας έτσι τον αντίκτυπο των ισλαμικών λογιστικών πρακτικών στο εμπόριο στην Ανατολική Μεσόγειο(Baker, 2013).

Η Ελλάδα ήταν επηρεασμένη από τις δυτικές μεθόδους στα τέλη του 19ου και στις αρχές του 20ου αιώνα, γεγονός που αντικατοπτρίζεται στις λογιστικές πρακτικές της. Οι Έλληνες λογιστές ήρθαν σε επαφή με διάφορες ευρωπαϊκές λογιστικές μεθόδους, ιδιαίτερα αυτές της Γαλλίας και της Γερμανίας(AthianosandStylianou , 2019). Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, συγκροτήθηκαν επαγγελματικοί λογιστικοί οργανισμοί, όπως το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), το οποίο βοήθησε στην διάδοση των προτύπων και της επαγγελματικής ρύθμισης.

Έπειτα, η Ελλάδα σταδιακά υιοθέτησε τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) για να ευθυγραμμιστεί με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Η υιοθέτηση των ΔΠΧΑ είχε ως στόχο να συμμορφώσει τους ελληνικούς λογιστικούς κανόνες με τα παγκόσμια πρότυπα, ενισχύοντας τη διαφάνεια της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Δεδομένου ότι οι εισηγμένες εταιρείες είναι υποχρεωμένες να εκτελούν τους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς τους σύμφωνα με αυτά τα πρότυπα, η εισαγωγή των ΔΠΧΑ τις επηρέασε σε μεγάλο βαθμό. Αυτή η τόσο σημαντική αλλαγή συντέλεσε στην ευκολότερη λειτουργία των ελληνικών επιχειρήσεων σε παγκόσμια κλίμακα και ενίσχυσε την ακρίβεια των οικονομικών δεδομένων(AthianosandStylianou , 2019).

Το τεχνολογικό περιβάλλον της ελληνικής λογιστικής έχει επηρεαστεί σημαντικά. Η χρηματοοικονομική αναφορά είναι πλέον πιο ακριβής, αποτελεσματική και γρήγορη λόγω των μηχανογραφημένων λογιστικών συστημάτων και των ηλεκτρονικών αναφορών. Αυτές οι τεχνολογικές εξελίξεις έχουν οδηγήσει στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των λογιστικών συστημάτων της Ελλάδας με τον εξορθολογισμό των λογιστικών διαδικασιών και τη μείωση των σφαλμάτων που προκύπταν από τις χειροκίνητες πρακτικές(Economides, 2010).



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ

### 3.1 Εισαγωγή Στη Δημόσια Διοίκηση

Στο συγκεκριμένο κεφάλαιο πραγματεύεται η έννοια της Δημόσιας Διοίκησης και πιο συγκεκριμένα της Ελληνικής, αναλύονται τα βασικά χαρακτηριστικά της και τα θεμελιώδη στοιχεία που την απαρτίζουν.

Με την έννοια δημόσια διοίκηση χαρακτηρίζεται το σύνολο των νόμιμων μέσων και ενεργειών που στόχο έχουν την επίτευξη συγκεκριμένου αποτελέσματος για την ικανοποίηση του γενικού συμφέροντος των πολιτών ενός κράτους (Marshall, 2018).

Σύμφωνα με τον Κτιστάκη, η εφαρμογή η διαχείριση και η επίβλεψη των κυβερνητικών πολιτικών και πρωτοβουλιών αναφέρονται ως δημόσια διοίκηση. Η οργάνωση και η λειτουργία των δημόσιων φορέων σε διαφορετικά επίπεδα διακυβέρνησης (τοπικό, περιφερειακό και εθνικό) καθώς και οι σχέσεις τους με ανθρώπους, επιχειρήσεις και άλλους ενδιαφερόμενους φορείς, αποτελούν αντικείμενο αυτού του τομέα μελέτης και πρακτικής (Κτιστάκη, 2014).

Στη δημόσια διοίκηση εμπλέκονται πολυάριθμα καθήκοντα, τα οποία έχουν ως στόχο κοινό συμφέρον. Αυτές οι διαδικασίες εμπεριέχουν τη διαμόρφωση πολιτικών, την κατανομή πόρων, τη λήψη αποφάσεων, την εφαρμογή προγραμμάτων και υπηρεσιών, την παρακολούθηση και την αξιολόγησή τους και την υποστήριξη της λογοδοσίας και της διαφάνειας (Gunawong and Gao, 2017).

### 3.2 Τα Βασικά Χαρακτηριστικά Της Δημόσιας Διοίκησης

Τα βασικά χαρακτηριστικά της δημόσιας διοίκησης περιλαμβάνουν:

1. Ανάπτυξη Πολιτικής: Για τη δημιουργία πολιτικών που ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις και τα προβλήματα της κοινωνίας απαραίτητοι είναι οι δημόσιοι διαχειριστές. Ακόμη είναι απαραίτητοι για την αντιμετώπιση κοινωνικών ζητημάτων και την προώθηση της ευημερίας για το ευρύ κοινό. Επίσης, διεξάγουν έρευνα, αξιολογούν δεδομένα, αλληλοεπιδρούν με τα ενδιαφερόμενα μέρη και παρέχουν πολιτικές επιλογές (Joseph, 2020).



2. Παροχή Δημόσιων Υπηρεσιών: Η δημόσια διοίκηση εξασφαλίζει ότι οι πολίτες λαμβάνουν τις δημόσιες υπηρεσίες έγκαιρα και αποτελεσματικά. Αυτόσημαίνει την κάλυψη διάφορων κλάδων όπως η ιατρική, η διδασκαλία, τα ταξίδια, η δημόσια ασφάλεια, η κοινωνική πρόνοια και η προστασία του περιβάλλοντος. Τα προγράμματα σχεδιάζονται και τίθενται σε εφαρμογή από δημόσιους διαχειριστές για να ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις του πληθυσμού και να εγγυώνται δίκαιη πρόσβαση στις υπηρεσίες(Joseph, 2020).

3. Διαχείριση πόρων: Ο προϋπολογισμός, η οικονομική διαχείριση και οι προμήθειες είναι όλες πτυχές της διαχείρισης και της κατανομής των δημόσιων πόρων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα των δημόσιων διαχειριστών. Αποφασίζουν πώς να διανείμουν τους δημόσιους πόρους, επιτυγχάνουν μια ισορροπία μεταξύ αντικρουόμενων απαιτήσεων καιπροτεραιοτήτων και διασφαλίζουν ότι οι οικονομικές ανησυχίες είναι διαφανείς και υπεύθυνες(Covell, 2016).

4. Οι δημόσιοι διαχειριστέςείναι χρήσιμοί για την καθοδήγηση και ηγεσία των τμημάτων και των υπηρεσιών της κυβέρνησης. Για την επίτευξη των στόχων του οργανισμού, δημιουργούν στρατηγικά σχέδια, καθορίζουν στόχους και οργανώνουν τις λειτουργίες. Έχουν αναλάβει τη διαχείριση των προσλήψεων, την κατάρτιση και την αξιολόγηση της απόδοσης των δημοσίων υπαλλήλων(Joseph, 2020).

5. Η κυβερνητική διαφάνεια, η λογοδοσία και η τήρηση των ηθικών και νομικών προτύπων είναι όλα εγγυημένα από τη δημόσια διοίκηση. Είναι υποχρέωση των διαχειριστών να σέβονται το νόμο, να διασφαλίζουν τη δικαιοσύνη της διαδικασίας λήψης αποφάσεων και να επιλύουν συγκρούσεις συμφερόντων. Για την προώθηση της δημόσιας συμμετοχής και της συμμετοχικής διακυβέρνησης, αλληλοεπιδρούν επίσης με τους ενδιαφερόμενους φορείς και τους πολίτες(MurrayStateUniversity,2021).

6. Οι δημόσιοι διαχειριστές προσδιορίζουν την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των κυβερνητικών ενεργειών και πολιτικών. Αυτή η μέθοδος είναι γνωστή ως αξιολόγηση πολιτικής και διαχείριση απόδοσης. Προκειμένου να ασκήσουν επιρροήστις πολιτικές αποφάσεις και να ενισχύσουν την παροχή υπηρεσιών, συλλέγουν και αναλύουν δεδομένα, κάνουν αξιολογήσεις και χρησιμοποιούν αποδεικτικών στοιχείων. Ο ορισμός κριτηρίων απόδοσης, η παρακολούθηση της προόδου και η πραγματοποίηση αλλαγών αποτελούν μέρος της διαχείρισης απόδοσης(MurrayStateUniversity, 2021).

7. Διακυβερνητικές σχέσεις: Η δημόσια διοίκηση απαιτεί συλλογική συμμετοχή από όλα τα τοπικά, περιφερειακά και ομοσπονδιακά επίπεδα διακυβέρνησης. Οι διαχειριστές, για να ανταπεξέλθουν στις κοινωνικές προκλήσεις, να συμβάλουν στην διάδοση της συνεργασίας και να εξασφαλίσουν αποτελεσματική διακυβέρνηση, συνεργάζονται με κυβερνητικούς

φορείς, μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, εταιρείες και διεθνείς οργανισμούς (Ureghu, 2007).

### 3.3. Η Ελληνική Δημόσια Διοίκηση

Σύμφωνα με τον Σωτηρόπουλο (Σωτηρόπουλος, 2022) σχεδόν όλα τα ευρωπαϊκά διοικητικά συστήματα, συμπεριλαμβανομένου του ελληνικού, έχουν δοκιμαστεί με πολυάριθμες προσαρμογές και μεταρρυθμίσεις τα τελευταία 50 χρόνια. Ο βασικός στόχος είναι η βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των διοικητικών συστημάτων χωρίς όμως την ελάττωση της δημοκρατικής λογοδοσίας. Επίσης, σκοπός τους είναι η δημόσια διοίκηση να προσαρμόζεται ταχύτερα και καλύτερα στις ανάγκες των επιχειρήσεων και των πολιτών και βασική προτεραιότητα τους να αποτελούν υπηρεσίες σε άτομα που τις έχουν ανάγκη (άτομα με ειδικές ανάγκες, άνεργοι).

Η ελληνική δημόσια διοίκηση στηρίζεται στους κανόνες του δημοσίου δικαίου και διακρίνεται από τις άλλες δύο κρατικές λειτουργίες, τη νομοθετική και τη δικαστική, που ονομάζεται εκτελεστική λειτουργία (ελληνική νομοθεσία, 2019). Επιπλέον, η ελληνική δημόσια διοίκηση, θέτει κανόνες δημοσίου δικαίου μαζί με την εκλεγμένη κυβέρνηση, εκδίδοντας κανονιστικές πράξεις με βάση τις αρμοδιότητες της ισχύουσας νομοθεσίας. Η ελληνική δημόσια διοίκηση είναι υποχρεούται, σύμφωνα με το σύνταγμα να είναι αμερόληπτη κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της που απορρέουν από την εφαρμογή των αποφάσεων της εκλεγμένης κυβέρνησης, στην οποία ανήκει ιεραρχικά. Η ελληνική δημόσια διοίκηση εγκαθίδρυσε το νέο πολιτικό σύστημα της προεδρευόμενης κοινοβουλευτικής δημοκρατίας και του Συντάγματος του 1975.

### 3.3.1. Τα Θεμελιώδη Στοιχεία Της Ελληνικής Δημόσιας Διοίκησης

Η ελληνική δημόσια διοίκηση διαχωρίζεται σε υπουργεία και κυβερνητικούς φορείς που το καθένα είναι αρμόδιο για διάφορους κλάδους και τομείς της πολιτικής. Τα υπουργεία είναι επιφορτισμένα με διάφορες κυβερνητικές λειτουργίες, όπως τα οικονομικά, η εκπαίδευση, η υγεία και η δικαιοσύνη. Οι κυβερνητικές υπηρεσίες έχουν ως κύρια λειτουργία την εφαρμογή πολιτικών και την παροχή δημόσιων υπηρεσιών.

**Κεντρική και Αποκεντρωμένη Διοίκηση:** Στην ελληνική δημόσια διοίκηση υπάρχουν τόσο τα κεντρικά όσο και τα αποκεντρωμένα συστήματα. Οι θεσμοί σε εθνικό επίπεδο, όπως τα υπουργεία και τα κεντρικά τους γραφεία, αναφέρονται ως κεντρική διοίκηση. Η αποκεντρωμένη διοίκηση αναφέρεται στους περιφερειακούς και τοπικούς κυβερνητικούς φορείς που είναι επιφορτισμένοι με την εφαρμογή πολιτικών και την παροχή υπηρεσιών σε περιφερειακό και τοπικό επίπεδο (Makrydemetres, Zervopoulos and Pravita, 2016).

Η ελληνική δημόσια διοίκηση είναι υπεύθυνη της εύρυθμης λειτουργίας της κυβέρνησης καθημερινά. Απαρτίζεται από ένα ευρύ φάσμα δημοσίων υπαλλήλων που εργάζονται σε διάφορα τμήματα και υπηρεσίες της κυβέρνησης. Ο επαγγελματισμός, η ακεραιότητα και η αμεροληψία είναι αξίες που απαιτείται να τηρούν οι πολιτικοί στην εργασία τους.

**Νομικό και Ρυθμιστικό Πλαίσιο:** Οι λειτουργίες της ελληνικής κυβέρνησης καθορίζονται από νόμους και κανονισμούς που ρυθμίζουν την εξουσία, τη λογοδοσία και τις ενέργειες για την ανάληψη δράσης. Αυτό το πλαίσιο αποτελείται από νόμους, κανόνες και διοικητικές διαδικασίες που επιβλέπουν τον τρόπο λειτουργίας του δημόσιου τομέα, εγγυώνται τη λογοδοσία και διασφαλίζουν τη διαφάνεια (Eurofound, 2019).

**Παροχή Δημόσιων Υπηρεσιών:** Η ελληνική δημόσια διοίκηση είναι υποχρεωμένη να παρέχει στους πολίτες ένα ευρύ σύνολο δημόσιων υπηρεσιών. Σε αυτό περιλαμβάνονται υπηρεσίες στους τομείς της υγειονομικής περίθαλψης, της κοινωνικής πρόνοιας, της εκπαίδευσης, της δημόσιας ασφάλειας, των μεταφορών και της ανάπτυξης υποδομών.

**Οικονομική Διαχείριση:** Η ελληνική κυβέρνηση ελέγχει τη διαχείριση των οικονομικών του κράτους, συμπεριλαμβανομένου του προϋπολογισμού, της φορολογίας και των δαπανών. Η κατανομή των πόρων και ο καθορισμός των προτεραιοτήτων του δημοσίου είναι μέρος αυτής. Για να εξασφαλιστεί η διάθεση των πόρων, η οικονομική διαχείριση περιλαμβάνει επίσης διαδικασίες ελέγχου και παρακολούθησης (Makrydemetres, Zervopoulos and Pravita, 2016).

Υπάρχουν διάφορα τρόποι επίβλεψης και ελέγχου για να εξασφαλιστεί η ακεραιότητα και η λογοδοσία της ελληνικής δημόσιας διοίκησης. Για την παρακολούθηση της οικονομικής διαχείρισης, την αξιολόγηση της απόδοσης και την εξέταση τυχόν παραπτωμάτων ή ανωμαλιών είναι οι μονάδες εσωτερικού ελέγχου, οι ανεξάρτητοι οργανισμοί και το Ελεγκτικό Συνέδριο (Makrydemetres, Zervopoulos and Pravita, 2016).

Η ελληνική δημόσια διοίκηση, όπως πολλές άλλες σύγχρονες κυβερνήσεις, λαμβάνει υπόψη ολόένα και περισσότερο τις πρωτοβουλίες ηλεκτρονικής διακυβέρνησης. Η χρήση των τεχνολογιών θα βελτιώσει την παροχή υπηρεσιών και τη συμμετοχή του κοινού.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η χρήση του διαδικτύου στις μέρες μας παίζει πολύ σημαντικό ρόλο στις ζωές των περισσότερων ανθρώπων επάνω στον πλανήτη. Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση κατατάσσεται στις πρώτες θέσεις στις λίστες των κυβερνήσεων. OSingh(Singh, 2019) αναφέρει ότι η ψηφιακή διακυβέρνηση συχνά συνδέεται με τη χρήση του διαδικτύου αλλά πρόκειται για μια ευρύτερη έννοια.

Η ψηφιακή διακυβέρνηση είναι η πρακτική της θέσπισης και εφαρμογής πολιτικών, διαδικασιών και προτύπων για την ορθή ανάπτυξη, χρήση και διαχείριση της σφαίρας των πληροφοριών. (Floridi, 2018). Σύμφωνα με τον Dawes(Dawes, 2008) η χρήση τεχνολογιών πληροφοριών και επικοινωνιών (ΤΠΕ) από κυβερνητικά ιδρύματα για τη βελτίωση της παροχής δημόσιων υπηρεσιών, τη βελτίωση των διοικητικών διαδικασιών και την επικοινωνία με πολίτες και επιχειρήσεις είναι γνωστή ως ηλεκτρονική διακυβέρνηση ή ψηφιακή διακυβέρνηση. Προκειμένου να παρέχεται αποτελεσματική διακυβέρνηση, συνεπάγεται την ψηφιοποίηση και την αυτοματοποίηση μιας σειράς κυβερνητικών λειτουργιών(Markellosetal., 2007).

Ο Molnar υποστηρίζει ότι ο ορισμός της «ηλεκτρονικής διακυβέρνησης» εξελίσσεται συνεχώς. Σύμφωνα με τον ορισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, «ηλεκτρονική διακυβέρνηση» είναι ένας όρος που αναφέρεται σε συνδυασμό τεχνολογίας πληροφοριών, οργανωτικών τροποποιήσεων και νέων ικανοτήτων δημόσιας διοίκησης. Οι στόχοι είναι η ενίσχυση του επιπέδου των δημόσιων υπηρεσιών, η ανάπτυξη της δημοκρατικής διαδικασίας και η προώθηση τοπικών στόχων (Molnar, 2007).

Επιπλέον, ορισμένοι θεωρούν την ηλεκτρονική διακυβέρνηση ως μετασχηματισμό των λειτουργιών, των δομών, των στόχων και των μεθόδων επικοινωνίας των δημόσιων οργανισμών με το κοινό βάσει των ευκαιριών που παρουσιάζουν οι τεχνολογίες της πληροφορίας και των επικοινωνιών για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας (Αποστολάκης, Λούκης and Χαλάρης, 2008).

Η παροχή διαδικτυακών υπηρεσιών, τα ψηφιακά κανάλια επικοινωνίας, τα συστήματα διαχείρισης δεδομένων και οι ηλεκτρονικές συναλλαγές είναι μερικές μόνο από τις πολλές δραστηριότητες και εφαρμογές που συνθέτουν την ηλεκτρονική διακυβέρνηση. Προσπαθεί με αυτό τον τρόπο να χρησιμοποιήσει την τεχνολογία για τη βελτίωση της συνολικής παροχής δημόσιων υπηρεσιών, την αύξηση της διαφάνειας, την ενθάρρυνση της συμμετοχής των πολιτών και τον εξ ορθολογισμό των κυβερνητικών λειτουργιών.

## 4.1. Τα Βασικά Στοιχεία Της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης

Τα βασικά στοιχεία της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης είναι τα εξής:

**Παροχή διαδικτυακών υπηρεσιών:** Οι κυβερνήσεις μέσω του διαδικτύου παρέχουν πολλές υπηρεσίες στους πολίτες και στους οργανισμούς. Τέτοιες είναι η λήψη πληροφοριών σχετικά με την υγειονομική περίθαλψη, η πληρωμή φόρων, η απόκτηση κρατικών εγγράφων ή υποβολή αιτήσεων για άδειες (Organization of American States, 2020).

**Ψηφιακά κανάλια επικοινωνίας:** Οι κυβερνήσεις επικοινωνούν πληροφορίες σχετικά με πολιτικές, πρωτοβουλίες και κάνουν ανακοινώσεις μέσω ψηφιακών πλατφορμών όπως ιστοσελίδες, εφαρμογές για κινητά, μέσα κοινωνικής δικτύωσης και email. Με αυτό τον τρόπο καθίσταται δυνατή η αμφίδρομη επικοινωνία, δίνοντας έτσι στους πολίτες την ευκαιρία να κάνουν ερωτήσεις, να εκφράζουν ανησυχίες ή να διατυπώνουν τα σχόλιά τους (Αποστολάκης, Λούκης, and Χάλαρης, 2008).

**Διαχείριση και ενσωμάτωση δεδομένων:** Η αποτελεσματική διαχείριση και ενσωμάτωση δεδομένων σε διάφορες κυβερνητικές υπηρεσίες αποτελεί προϋπόθεση για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση. Ως αποτέλεσμα, καθίστανται δυνατός ο καλύτερος συντονισμός, η ανταλλαγή πληροφοριών και η λήψη αποφάσεων εντός της κυβέρνησης, γεγονός που ενισχύει την παροχή υπηρεσιών και την ανάπτυξη πολιτικής (Biswas, 2023).

**Ηλεκτρονικές Συναλλαγές:** Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση ενθαρρύνει τη χρήση ασφαλών ηλεκτρονικών συναλλαγών για εργασίες, συμπεριλαμβανομένων των ηλεκτρονικών πληρωμών, του ψηφιακού ελέγχου ταυτότητας και των ηλεκτρονικών υπογραφών τόσο για τους πολίτες όσο και για τις εταιρείες. Αυτό ελαχιστοποιεί τη γραφειοκρατία, απλοποιεί τις διαδικασίες και αυξάνει την ευκολία (Καλογήρου and Παναγιωτόπουλος, 2016).

**Συμμετοχή πολιτών:** Μέσω διαδικτυακών πλατφορμών, τα προγράμματα ηλεκτρονικής διακυβέρνησης επιδιώκουν να εμπλέξουν τους πολίτες στη διαμόρφωση αποφάσεων και πολιτικών. Αυτό προάγει τη συνεχή συνεργασία, τη διαφάνεια και τη συμμετοχή του κοινού στη πολιτική διακυβέρνηση της χώρας (Coursey and Norris, 2008).

Γενικά, η ηλεκτρονική διακυβέρνηση στοχεύει στη χρήση της τεχνολογίας για να φέρει επανάσταση στις κυβερνητικές λειτουργίες, να αυξήσει την αποτελεσματικότητα και να ενισχύσει τον δεσμό μεταξύ του κράτους και των πολιτών του. Για να εξυπηρετήσει καλύτερα τις μεταβαλλόμενες απαιτήσεις των πολιτών στην ψηφιακή εποχή, η ηλεκτρονική

διακυβέρνηση φιλοδοξεί να προσφέρει μια κυβέρνηση πιο προσιτή, διαφανή και ανταποκρινόμενη, υιοθετώντας ψηφιακά εργαλεία και πλατφόρμες.

## 4.2. Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση στην Ελλάδα

Ο ελληνικός δημόσιος τομέας ήταν παραδοσιακά πολύπλοκος, (Charalabidisetal., 2008)με αποτέλεσμα να στερείται τηςμηχανογράφησης, να έχει λίγες τεχνολογικές υποδομές και να ξοδεύει μόνο ένα μικρό μέρος του προϋπολογισμού του σε ΤΠΕ (Τεχνολογία Πληροφοριών και Επικοινωνίας), γεγονός που καθιστά την υιοθέτηση της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης δύσκολη(Κιοσσέ, 2011).

Ομολογουμένως, όμως η πορεία της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης στην Ελλάδα παρουσιάζει σημαντική πρόοδο, η οποία ωστόσο δε προσεγγίζει τα επίπεδα άλλων Ευρωπαϊκών χωρών.

Σε μια έκθεση του γραφείου του Πρωθυπουργού το 1999, η ελληνική κυβέρνηση περιέγραψε τη στρατηγική της προσέγγιση για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση και την κοινωνία της πληροφορίας δίνοντας έτσι υψηλή προτεραιότητα στον σχεδιασμότων προσφερόμενων υπηρεσιών, που είναι απαραίτητα για τη διασφάλιση της κοινωνικής συνοχής και την αύξηση του βιοτικού επιπέδου (Gouscos, Mentzas, andGeorgiadis, 2001). Η Γενική Γραμματεία Δημόσιας Διοίκησης και το Υπουργείο Εσωτερικών είναι οι βασικοί οργανισμοί που είναι υπεύθυνοι για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση στην Ελλάδα(Stamoulisetal., 2001). Ωστόσο, το επιχειρησιακό πρόγραμμα «Κοινωνία της Πληροφορίας 2000-2006» χρησίμευσε ως κύρια πηγή χρηματοδότησης.

Στην Ελλάδα η ψηφιακή διακυβέρνηση νομοθετήθηκε με τον ν. 4727/2020(Η Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, 2020) ο οποίος αποτέλεσε ένας από τους πιο σημαντικούς νόμους καθώς αποτελείται από καινοτόμες διατάξεις σχετικά με την βελτίωση της ψηφιακής διακυβέρνησης. Πιο συγκεκριμένα ο ν. 4727/2020 περιέχει σημαντικές διατάξεις όπως η έκδοση του προσωπικού αριθμού που θα έχει ο κάθε πολίτης. Σκοπός είναι τα επόμενα χρόνια να καταργηθεί το ΑΦΜ (Αριθμός Φορολογικού Μητρώου) καθώς και το Α.Μ.Κ.Α (Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης).

Ακόμη, ο συγκεκριμένος νόμος προβλέπει την κατάργηση του φαξ ενώ ενισχύει τις υπηρεσίες που παρέχει ο ιστότοπος gov.gr. Επιπλέον, στόχος είναι να γνωρίζουν οι πολίτες

τις διαδικασίες που χρειάζονται για την ολοκλήρωση μιας συναλλαγής μέσω των ηλεκτρονικών συστημάτων. Αυτό θα βοηθήσει στη μείωση της φοροδιαφυγής και της διαφθοράς στα δημόσια ταμεία.

Επίσης, θεσμοθετούνται διάφορα βραβεία ψηφιακής διακυβέρνησης που σκοπό έχουν την ανάπτυξη των καινοτόμων υπηρεσιών. Την ολοκλήρωση των συστημάτων επικοινωνίας 5G με στόχο την καλύτερη επικοινωνία. Τέλος οι δημόσιες υπηρεσίες σε λίγα χρόνια θα επικοινωνούν με του πολίτες διαδικτυακά και μέσω των ιστοσελίδων.

Η Ελλάδα δεν βρίσκεται στην καλύτερη θέση στην κατάταξη της ψηφιακής διακυβέρνησης καθώς για αρκετά χρόνια ήταν πολύ κάτω από τον μέσο όρο των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Όμως είναι σημαντικό να ειπωθεί ότι η διαφορά αυτή μειώνεται κι αυτή οφείλεται στις αλληπάλληλες αναδιαρθρώσεις ιδιαίτερα τα τελευταία χρόνια. Σύμφωνα με την Gasova and Stofkova (Gasova and Stofkova, 2017) η βελτίωση αυτή δεν γίνεται κατανοητή από τον μέσο πολίτη. Σύμφωνα με τον Linan και Fernandez-Serrano (Liñán and Fernández-Serrano, 2014) η ελληνική οικονομία και η λειτουργία του κράτους σε σχέση με τα αντίστοιχα ευρωπαϊκά κράτη αφήνει συνεχώς παράπονα καθώς η κουλτούρα και οι συνήθειες της ελληνικής κοινωνίας διαφέρουν δραματικά από τα περισσότερα κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πλέον η ηλεκτρονική διακυβέρνηση στην Ελλάδα και η προσφορά των παρεχόμενων δημόσιων υπηρεσιών δεν απέχουν πολύ από το μέσο όρο της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εδώ να τονιστεί ότι η απόκλιση της τεχνολογίας στην Ελλάδα είναι εμφανής σε σχέση με τα άλλα Ευρωπαϊκά κράτη (Ευρωπαϊκή Επιτροπή, 2022) καθώς και τα τεχνολογικά μέσα που διαθέτει το Ελληνικό κράτος σχετικά με την ανάπτυξη της ψηφιακής διακυβέρνησης και τη μείωση της γραφειοκρατίας περισσότερα εμπόδια βάζουν παρά καλύπτουν τις ανάγκες που δημιουργούνται (Cordella and Tempini, 2015).

Παρά τα ανεπαρκή τεχνολογικά μέσα η Ελλάδα έχει κάνει σημαντικά βήματα τα τελευταία χρόνια στην εφαρμογή της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης (Androniceanu, Kinnunen, and Georgescu, 2020). Όμως η φυσική παρουσία των Ελλήνων πολιτών στις διάφορες δημόσιες υπηρεσίες δεν σχετίζεται με τα ελλείπει μέσα ηλεκτρονικής εξυπηρέτησης αλλά με μια διαφοροποιημένη κουλτούρα αναζήτησης πληροφοριών (Liñán and Fernández-Serrano, 2014). Κατά συνέπεια, ο Έλληνας πολίτης συνεχίζει να επισκέπτεται τις δημόσιες υπηρεσίες όχι επειδή δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί μέσω των διαδικτυακών υπηρεσιών αλλά επειδή είναι στις συνήθειες του, παρά την ραγδαία εξέλιξη στην ψηφιοποίηση των δημόσιων υπηρεσιών.



Τέλος, οι σημαντικές προσπάθειες τα τελευταία χρόνια έχουν δείξει ότι εκτός από τις επενδύσεις σε τεχνολογία και ψηφιοποίηση των μέσων είναι σημαντικό να γίνονται και μεταρρυθμίσεις στον δημόσιο τομέα(Katsonis and Botros, 2015).

### 4.3 Πλεονεκτήματα Της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης

Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση έχει μια σειρά από οφέλη. Τα οφέλη έχουν κοινωνικοπολιτικές διαστάσεις και παρουσιάζονται παρακάτω:

1. Βελτιωμένη πρόσβαση σε κρατικές υπηρεσίες: Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση μειώνει την ανάγκη των ατόμων να επισκέπτονται τα δημόσια γραφεία, επιτρέποντας στους πολίτες και τους οργανισμούς να έχουν πρόσβαση στις κρατικές υπηρεσίες όποτε και από οπουδήποτε. Τόσο το κοινό όσο και η κυβέρνηση επωφελούνται από τον χρόνο και τους πόρους που εξοικονομούνται από αυτή την εξυπηρέτηση(Arkarian, 2022).

2. Βελτιωμένη Παροχή Υπηρεσιών: Οι κυβερνήσεις μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες με μεγαλύτερη ακρίβεια και αποτελεσματικότητα χρησιμοποιώντας διαδικτυακές υπηρεσίες. Οι επιλογές αυτοεξυπηρέτησης και οι αυτοματοποιημένες διαδικασίες συμβάλλουν στη μείωση της γραφειοκρατίας, την εξάλειψη των λαθών και στην επίσπευση της παροχής υπηρεσιών. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα μια κυβέρνηση με υψηλότερα επίπεδα ικανοποίησης των πολιτών(Drew and Alshehri, 2010).

3. Ενισχυμένη διαφάνεια και λογοδοσία: τα προγράμματα ηλεκτρονικής διακυβέρνησης ενισχύουν τη λογοδοσία καθιστώντας τις πληροφορίες, τους κανονισμούς και τις διαδικασίες λήψης αποφάσεων διαθέσιμες στο διαδίκτυο. Αυτό δημιουργεί υπευθυνότητα, χτίζει την εμπιστοσύνη μεταξύ των πολιτών και της κυβέρνησης και βοηθά τους πολίτες να κατανοήσουν τις κυβερνητικές λειτουργίες (Twizeyimana and Andersson, 2019).

4. Εξοικονόμηση κόστους: Με την αυτοματοποίηση των διαδικασιών, την ψηφιοποίηση των αρχείων, η ηλεκτρονική διακυβέρνηση μειώνει τα διοικητικά έξοδα. Δεν απαιτείται φυσική υποδομή και το κόστος για τη γραφική εργασία, την εκτύπωση και την αποθήκευση μειώνεται. Οι διαδικτυακές συναλλαγές και υπηρεσίες μειώνουν επίσης την ανάγκη για προσωπικές συναντήσεις, εξοικονομώντας χρόνο και πόρους για τον δημόσιο τομέα και τα μέλη του(Akman et al., 2005).

5. Αποτελεσματική διαχείριση δεδομένων: Οι κυβερνήσεις μπορούν να λαμβάνουν αποφάσεις με βάση ακριβείς και σύγχρονες πληροφορίες. Ο καλύτερος συντονισμός μεταξύ των κυβερνητικών υπηρεσιών καθίσταται δυνατός μέσω ολοκληρωμένων συστημάτων δεδομένων τα οποία βελτιώνουν την αποτελεσματικότητα της διαμόρφωσης και εφαρμογής πολιτικών(DrewandAlshehri,2010).

6. Δέσμευση και συμμετοχή των πολιτών: Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση προσφέρει στους πολίτες την δυνατότητα να αλληλεπιδρούν με την κυβέρνηση, να παρέχουν πληροφορίες και να συμμετέχουν στη λήψη αποφάσεων. Οι κυβερνήσεις μπορούν να συγκεντρώσουν προτάσεις και ανησυχίες των πολιτών, μέσω κοινωνικής δικτύωσης και ψηφιακών καναλιών επικοινωνίας, προωθώντας ένα πιο περιεκτικό και συμμετοχικό τρόπο διακυβέρνησης(Akmanetal., 2005).

7. Οικονομική ανάπτυξη και διευκόλυνση των επιχειρήσεων: Με τον εξορθολογισμό των διοικητικών διαδικασιών, τη μείωση της γραφειοκρατίας και την προσφορά ηλεκτρονικής εγγραφής και αδειοδότησης επιχειρήσεων, δημιουργείται ένα περιβάλλον φιλικό προς τις επιχειρήσεις. Αυτό εξορθολογίζει τις ανταλλαγές μεταξύ του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα, ενθαρρύνοντας τις επενδύσεις και την οικονομική πρόοδο(Grabner Omahnait Consulting,2019).

8. Περιβαλλοντική βιωσιμότητα: Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση συμβάλλει στη προστασία του περιβάλλοντος περιορίζοντας τις διαδικασίες που βασίζονται σε έντυπη μορφή και επισκέψεις σε κρατικές υπηρεσίες. Βοηθά στη διατήρηση των πόρων, μειώνει τις εκπομπές άνθρακα και μειώνει τη συνολική οικολογική επίδραση των συμβατικών κρατικών λειτουργιών(Grabner Omahna it Consulting, 2019).

#### 4.4Τα Μειονεκτήματα Της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης

1. Η ηλεκτρονική διακυβέρνηση δεν είναι διαθέσιμη σε απομακρυσμένες περιοχές όπου η πρόσβαση στο διαδίκτυο είναι περιορισμένη με αποτέλεσμα να δημιουργείται μια κοινωνική διάκριση(Μανιάτη, 2018).
2. Παύει η διαπροσωπική επικοινωνία ή η τηλεφωνική εξυπηρέτηση. Όλα αυτά έχουν σαν αποτέλεσμα την κοινωνική απομάκρυνση(Rathi, 2020).
3. Οι κυβερνήσεις των κρατών θα πρέπει να καταρτίσουν τους εργαζομένους τους και να τους εκπαιδεύσουν σε τέτοιο βαθμό ώστε να μάθουν τις νέες δεξιότητες που θα απαιτηθούν, με στόχο την καλύτερη και πιο άμεση εξυπηρέτηση μέσω των ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Αυτό για να συμβεί θα χρειαστεί χρόνος καθώς επίσης και θα δαπανηθούν πολλά χρήματα για να φτάσουν στο επιθυμητό αποτέλεσμα. Ακόμη, κάποιοι εργαζόμενοι θα χρειαστεί να επαναξιολογήσουν τον εαυτό τους και να επαναπροσδιορίσουν τον ρόλο που έχουν στο εργασιακό περιβάλλον(Μανιάτη, 2018).
4. Ένα ακόμη μειονέκτημα, και από τα πιο σημαντικό είναι η πιθανή διέλευση προσωπικών δεδομένων. Οι δημόσιες υπηρεσίες συλλέγουν όλο και περισσότερα δεδομένα, με αποτέλεσμα τα προσωπικά δεδομένα των πολιτών να είναι εκτεθειμένα σε πιθανές απειλές. Εάν δεν υπάρξουν πολλές δικλίδες ασφαλείας στις δημόσιες υπηρεσίες η κλοπή των δεδομένων θεωρείται βέβαιη. Τέλος, πολλοί πολίτες δεν εμπιστεύονται ότι τα προσωπικά τους δεδομένα θα είναι προστατευμένα και πως δεν θα παραβιαστεί η ιδιωτική τους ζωή και αυτό έχει σαν αποτέλεσμα την άρνηση των πολιτών να χρησιμοποιούν διαδικτυακές υπηρεσίες(Rathi, 2020).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Μια ιδιαίτερη πρόταση παρουσιάστηκε στο ΚΕΠΥΟ για την εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων στην Ελλάδα. Αυτή είναι η ανάπτυξη μιας ηλεκτρονικής πλατφόρμας όπου θα διαβιβάζονται τα παραστατικά των επιχειρήσεων. Υπολογίζεται ότι μεγάλο ποσοστό των μικρών ή πολύ μικρών επιχειρήσεων δεν έχει όχι μόνο λογιστήριο αλλά ούτε χρησιμοποιεί μηχανογραφικό τρόπο για να εκδίδει τα παραστατικά του ή να τηρεί τα βιβλία του.

Η πολιτική ηγεσία πριν μερικά χρόνια ζήτησε από το Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕΠΥΟ) να καταχωρίσουν και στη συνέχεια να διασταυρώσουν πληροφορίες σχετικά με τις καταστάσεις τιμολογίων μεταξύ των πελατών και των προμηθευτών από όλες τις επιχειρήσεις. Η κεντρική ιδέα ήταν ότι με γνώμονα τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώουθα μπορούν νααντιπαραβάλλονται οι καταστάσεις των πελατών καθώς και των προμηθευτών με τις καταστάσειςόσων συναλλάσσονται και θα διαλευκαίνεται εάν υπάρχουν παραποιημένα ή πλαστά παραστατικά.Το αποτέλεσμα ήταν το σύστημα να μην τεθεί ποτέ σε λειτουργία.

Αρχικά η υποβολή των χειρόγραφων καταστάσεων στο σύστημα ήταν πολύ χρονοβόρα και οι δισκέτες που χρησιμοποιούνταν για την καταχώρησης των καταστάσεων παρουσίαζαν συνεχώς προβλήματα. Αργότερα, όταν αποφασίστηκε ότι οι καταστάσεις θα στέλνονται διαδικτυακά προέκυψαν προβλήματα που αφορούσαν τα πολλά λάθη των παραστατικών, διότι πολλές επιχειρήσεις συνεργάζονταν με εξωτερικά λογιστήρια τα οποία καταχωρούσαν τα παραστατικά που είχαν στη διάθεση τους και τα οποία πολλές φορές είχαν λάθη.(Τσοχαντάρης, 2022).

Το πρωτεύον πρόβλημα το οποί παρουσιάστηκε μέσω αυτής της διαδικασίας ήταν η διπλή καταχώρηση του κάθε παραστατικού, μια από τον εκδότη και μια από τον λήπτη. Έτσι για να αντιμετωπιστεί αυτό το πρόβλημα τέθηκαν σε εφαρμογή τα ηλεκτρονικά βιβλία (MyData) που η κεντρική ιδέα ήταν η μοναδική καταχώρηση του κάθε παραστατικού,δηλαδή ο εκδότης θα καταχωρεί μια σύνοψη του παραστατικού και ο λήπτης θα επιβεβαιώνει την ύπαρξη και τα βασικά του στοιχεία (όπως την αξία, το ΦΠΑ κ.α.). Με αυτό το τρόπο μπορούν να «ξετρυπώσουν» τα πλαστά παραστατικά καθώς και την δυνατότητα του λήπτη να τα παραποιεί(Τσοχαντάρης, 2022).

## 5.1 Ηλεκτρονική Πλατφόρμα MyData

Οι κυβερνήσεις και οι επιχειρήσεις υιοθετούν προηγμένες τεχνολογίες για να ενισχύσουν την αποτελεσματικότητα και συνεχώς στρέφονται προς τον ψηφιακό μετασχηματισμό τα τελευταία χρόνια. Στην Ελλάδα αυτό διαφαίνεται καλύτερα από το ελληνικό λογιστικό πρόγραμμα MyData. Η ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData, είναι ένα πρωτοποριακό πρόγραμμα που παρουσίασε η ελληνική κυβέρνηση, με σκοπό να αλλάξει τον τρόπο διαχείρισης και αναφοράς των οικονομικών δεδομένων. Η διαδικτυακή πλατφόρμα MyData η οποία προέρχεται από τις λέξεις "MyDigitalAccounting, TaxandApplication", δημιουργήθηκε για να απλοποιήσει τις λογιστικές διαδικασίες, να αυξήσει τη διαφάνεια και να διευκολύνει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές απαιτήσεις και τις απαιτήσεις κοινωνικής ασφάλισης. Το σύστημα αποτελεί ένα κεντρικό σημείο όπου οι οικονομικές οντότητες μπορούν να αποθηκεύουν, να διαχειρίζονται και να ανταλλάσσουν με ασφάλεια τα οικονομικά τους δεδομένα (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2019).

Δυο από τους κύριους στόχους της πλατφόρμας MyData είναι η πάταξη της φοροδιαφυγής και η βελτίωση της αποτελεσματικής είσπραξης εσόδων. Μέσω του συστήματος οι οργανισμοί μπορούν να παρακολουθούν τις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες σε πραγματικό χρόνο αξιοποιώντας τους αυτοματισμούς και εξελιγμένες τεχνολογίες, περιορίζοντας έτσι την πιθανότητα φοροδιαφυγής ή λανθασμένης παρουσίασης εισοδήματος. Μέσω του MyData οι λογιστικές διαδικασίες ψηφιοποιούνται συμπεριλαμβάνοντας τιμολόγια, αποδείξεις και αναφορές δαπανών. Οι χρήστες μπορούν να διαβιβάσουν διαδικτυακά και να διατηρήσουν αυτά τα έγγραφα, καταργώντας την ανάγκη για έντυπα αρχεία και περιορίζοντας την πιθανότητα απώλειας δεδομένων. Επιπλέον, η πλατφόρμα παρέχει την δυνατότητα της αυτόματης εισαγωγής δεδομένων και συμφωνία, τα οποία μειώνουν σημαντικά τον χρόνο και την προσπάθεια που απαιτείται για την τήρηση των βιβλίων (Δημοσθένους, 2021).

Η ηλεκτρονική πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε περιέχει λειτουργίες κοινωνικής ασφάλισης, παρέχοντας τα μέσα στους χρήστες για να ελέγχουν τα δεδομένα σχετικά με την κοινωνική ασφάλιση. Μέσω του συστήματος οι οικονομικές οντότητες έχουν μια ολοκληρωμένη εικόνα των οικονομικών υποχρεώσεων τους, καθώς η πλατφόρμα συνδυάζει δεδομένα φορολογίας και κοινωνικής ασφάλισης σε ένα ενιαίο περιβάλλον. Η ανάπτυξη του MyData είναι προέκταση του ψηφιακού μετασχηματισμού της Ελληνικής Κυβέρνησης, ο οποίος έχει ως στόχο τον εκσυγχρονισμό των δημόσιων υπηρεσιών και της διευκόλυνση της επιχειρηματικής

ανάπτυξης στη χώρα. Τέλος πλατφόρμα MyData δεν βοηθάει μόνο τους χρήστες αλλά βοηθάει και τις ρυθμιστικές αρχές να αποκτήσουν πρόσβαση σε δεδομένα και αναλύσεις σε πραγματικό χρόνο για να ενισχύσουν τις δυνατότητες παρακολούθησης και ελέγχου(Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2019).

Ωστόσο, με τη δημιουργία αυτής της πλατφόρμας εγείρονται ανησυχίες για το απόρρητο και την ασφάλεια των δεδομένων των χρηστών όπως συμβαίνει με κάθε ψηφιακό σύστημα που διαχειρίζεται ευαίσθητα οικονομικά δεδομένα. Προκειμένου να κατευνάσει αυτούς τους προβληματισμούς γύρω από την ασφάλεια το MyData χρησιμοποιεί αυστηρά μέτρα ασφαλείας, συμπεριλαμβανομένων κρυπτογράφησης, ορίων πρόσβασης και ισχυρών μεθόδων ελέγχου ταυτότητας για να προστατεύσει τις πληροφορίες των χρηστών και να εγγυηθεί τη συμμόρφωση με τους νόμους περί προστασίας δεδομένων, προκειμένου να κατευνάσει αυτές τις ανησυχίες.

Η παρουσίαση και εφαρμογή του MyData σηματοδοτεί μια κρίσιμη καμπή στην εξέλιξη του ελληνικού λογιστικού συστήματος και αποδεικνύει τη προσπάθεια της χώρας να αξιοποιήσει την τεχνολογία για την ενίσχυση της χρηματοοικονομικής διακυβέρνησης και τη βελτίωση του οικονομικού περιβάλλοντος της χώρας. Η καινοτόμα αυτή πλατφόρμας ψηφιακής διαβίβασης φέρνει επανάσταση στον τρόπο διαχείρισης και αναφοράς των οικονομικών δεδομένων και θα μπορούσε να αποτελέσει πρότυπο για άλλα κράτη που θέλουν να υιοθετήσουν την ψηφιοποίηση στη λογιστική και τη φορολογία(Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2019).

## 5.2 Συνοπτική Παρουσίαση Του MyData

Η ελληνική κυβέρνηση εγκαινίασε το MyData (My Digital Accounting and Tax Application) ως μέρος των πρωτοβουλιών της για τον εκσυγχρονισμό της φορολογικής διοίκησης και τη βελτίωση της φορολογικής συμμόρφωσης. Την πρωτοβουλία ανέλαβε η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), η οποία είναι αρμόδια για τη συλλογή φόρων και τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2019).

Ως έμπνευση για τη δημιουργία του MyData αποτέλεσε ο στόχος της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την υιοθέτηση ψηφιακών λύσεων για φορολογικές αναφορές και την πρόληψη της φοροδιαφυγής. Η πρωτοβουλία εισήχθη για πρώτη φορά στην Ελλάδα το 2020 ως μέρος ενός ευρύτερου προγράμματος φορολογικής μεταρρύθμισης.

### 5.2.1 Τα Βήματα Υλοποίησης Του MyData

Υπάρχουν πολλά βήματα που εμπλέκονται στην υλοποίηση του MyData: Νομική βάση: Για να τεθεί σε λειτουργία το MyData η Ελληνική Κυβέρνηση συνέταξε νομοθεσία ώστε να προσδιοριστεί η νομική βάση του MyData. Αυτό περιελάμβανε τον καθορισμό των όρων και των απαιτήσεων που τέθηκαν προκειμένου οι επιχειρήσεις να μπορούν να χρησιμοποιούν τη νέα αυτή πλατφόρμα (Νιφορόπουλος and Καρποδίνης, 2021).

Η δημιουργία της πλατφόρμας: Η πλατφόρμα MyData δημιουργήθηκε μέσω της συνεργασίας μεταξύ της Α.Α.Δ.Ε και των προμηθευτών τεχνολογίας. Η πλατφόρμα σχηματίστηκε να μπορούν οι επιχειρήσεις να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στις φορολογικές αρχές της χώρας τα οικονομικά τους δεδομένα, συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων και άλλων σχετικών εγγράφων (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2022).

Πιλοτική φάση: Το ψηφιακό σύστημα MyData είχε μια πιλοτική φάση κατά την οποία έπρεπε να δοκιμαστεί και να βελτιωθεί. Ένας επιλεγμένος αριθμός οικονομικών οντοτήτων συμμετείχαν πρόθυμα σε αυτή τη φάση, δίνοντας έτσι την δυνατότητα να εκφράσουν τις εντυπώσεις τους από την χρήση της πλατφόρμας και να βοηθήσουν στον εντοπισμό και την επίλυση τυχόν προβλημάτων ή δυσκολιών (BizTech, 2020).

Υλοποίηση και Υποχρεωτική Συμμόρφωση: Μετά τη πιλοτική φάση, το MyData άρχισε να χρησιμοποιείται σταδιακά από όλο και περισσότερες επιχειρήσεις. Η Ελληνική

Κυβέρνηση έδωσε προθεσμία στις επιχειρήσεις για να διαβιβάζουν τα οικονομικά τους στοιχεία ηλεκτρονικά μέσω της πλατφόρμας MyData (Έθνος, 2021).

Η Ελληνική Κυβέρνηση ξεκίνησε να αξιοποιεί την τεχνολογία σε κάθε στάδιο της διαδικασίας για να ενισχύσει την φορολογική διοίκηση, τη διαφάνεια και να πατάξει τη φοροδιαφυγή. Οι ελεγκτικές αρχές μπορούν να παρακολουθούν τις συναλλαγές πιο αποτελεσματικά, να εξαλείφουν τα λάθη και να απλοποιούν τη διαδικασία των εταιρικών αναφορών συγκεντρώνοντας και ψηφιοποιώντας τα οικονομικά δεδομένα.

### 5.3 Τα Πλεονεκτήματα Του MyData

Οι λογιστές μπορεί να επωφεληθούν από την ανάπτυξη του MyData (My Digital Accounting and Tax Application) στην Ελλάδα, αλλά υπάρχουν και πιθανά μειονεκτήματα. Τα παρακάτω είναι μερικά από τα πλεονεκτήματα και τις δυσκολίες για τους λογιστές που χρησιμοποιούν το MyData που αναφέρονται συχνά (Δουκέρης, 2021) :

**Αυτοματοποίηση και Αποτελεσματικότητα:** Με την αυτοματοποιημένη διαδικασία διαβίβασης οικονομικών στοιχείων, το MyData επιδιώκει να απλοποιήσει τις διαδικασίες φορολογικής δήλωσης. Η αυτοματοποιημένη εισαγωγή δεδομένων και η μείωση της γραφειοκρατίας μπορεί να εξοικονομήσει χρόνο και να ‘ελαφρύνει’ τους λογιστές από τις απαιτήσεις της διαδικασίας. Αντί να επεξεργάζονται δεδομένα με μη αυτόματο τρόπο, οι λογιστές μπορούν να επικεντρωθούν περισσότερο σε αναλύσεις και συμβουλευτικά καθήκοντα (BizTech, 2020).

**Βελτιωμένη ακρίβεια:** Διαβιβάζοντας οικονομικά δεδομένα ψηφιακά μέσω του MyData, μπορεί να περιοριστεί ο κίνδυνος ανθρώπινου λάθους σε αντίθεση με την μη αυτόματη εισαγωγή δεδομένων. Ο κίνδυνος σφαλμάτων στη φορολογική αναφορά μπορεί να μειωθεί με την αυξημένη εμπιστοσύνη των λογιστών στην ακρίβεια των παρεχόμενων πληροφοριών (iSpirit, 2020).

**Πρόσβαση σε πραγματικό χρόνο:** Το MyData παρέχει στις φορολογικές αρχές πρόσβαση σε οικονομικά δεδομένα σε πραγματικό χρόνο. Για τους λογιστές, αυτό μπορεί να είναι επωφελές, καθώς επιτρέπει ταχύτερη επικοινωνία και επίλυση τυχόν σφαλμάτων ή προβλημάτων που ενδέχεται να προκύψουν κατά τη διαδικασία αναφοράς (BizTech, 2020).



Η τήρηση αρχείων γίνεται ευκολότερη με τη πλατφόρμα MyData, η οποία συγκεντρώνει οικονομικά δεδομένα σε ψηφιακή μορφή και μειώνει την ανάγκη για χρήση χαρτιού. Οι λογιστές μπορούν εύκολα και ανά πάσα στιγμή να ανακτούν τα οικονομικά αρχεία, γεγονός που βελτιώνει την τήρηση αρχείων και την οργάνωση (BizTech, 2020).

Φιλική προς το χρήστη διεπαφή: Η πλατφόρμα MyData έχει δημιουργηθεί με τρόπο τέτοιο που την κάνει φιλική και εύκολη προς το χρήστη. Το λογισμικό έχει κατασκευαστεί για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί τόσο από ειδικούς λογιστές όσο και από άτομα χωρίς αντίστοιχο υπόβαθρο. Οι χρήστες μπορούν εύκολα να πλοηγηθούν στις πολλές ενότητες της πλατφόρμας η οποία είναι κατάλληλα οργανωμένη, καθιστώντας εύκολη την εκτέλεση δραστηριοτήτων όπως η διαχείριση των τιμολογίων, η καταγραφή δαπανών και η δημιουργία οικονομικών αναφορών. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα η παραγωγικότητα να αυξάνεται και η εκπαίδευση των νέων χρηστών να γίνεται πιο εύκολη και γρήγορη (EpsilonOffice, 2021).

Δυνατότητες εξοικονόμησης χρόνου και αυτοματισμού: Η ψηφιακή πλατφόρμα MyData χρησιμοποιεί αυτοματισμούς για να διευκολύνει τις λογιστικές διαδικασίες και να εξοικονομήσει χρόνο. Με την αυτοματοποιημένη διαβίβαση δεδομένων, οι επιχειρήσεις μπορούν να εισάγουν δεδομένα απευθείας από τραπεζικά αντίγραφα και άλλες πηγές, μειώνοντας την ανάγκη για χειρόγραφο καταχώρηση. Τα επαναλαμβανόμενα τιμολόγια, οι αυτόματες υπενθυμίσεις πληρωμών και η τραπεζική συμφωνία είναι μερικές μόνο από τις πολλές δυνατότητες της πλατφόρμας που μειώνουν σε μεγάλο βαθμό τον χρόνο και την προσπάθεια που απαιτείται για την ολοκλήρωση τυπικών λογιστικών εργασιών. Έτσι οι οικονομικές οντότητες μπορούν να επικεντρωθούν περισσότερο στον στρατηγικό σχεδιασμό και να αυτοματοποιήσουν αυτές τις λειτουργίες (BizTech, 2020).

Ασφάλης και βασισμένη στο cloud: Η ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData είναι μια βασίζεται στο cloud και προσφέρει στις οντότητες μια σειρά από οφέλη. Παρέχει καλύτερη προσβασιμότητα επιτρέποντας στους χρήστες να βλέπουν τα οικονομικά τους δεδομένα από οποιαδήποτε τοποθεσία, ανά πάσα ώρα και στιγμή και σε οποιαδήποτε συσκευή που είναι συνδεδεμένη στο διαδίκτυο. Η αποθήκευση των δεδομένων βασίζεται στο cloud το οποίο εγγυάται την ασφάλεια και μειώνει την πιθανότητα απώλειας ή καταστροφής δεδομένων. Οι επιχειρήσεις μπορούν να αισθάνονται ασφαλείς γνωρίζοντας ότι το MyData χρησιμοποιεί μεθόδους ασφαλείας βιομηχανικών προτύπων, όπως κρυπτογράφηση και τακτικά αντίγραφα ασφαλείας, για την προστασία ευαίσθητων οικονομικών πληροφοριών (BizTech, 2020).

Συνεργασία και υποστήριξη πολλών χρηστών: Για οικονομικές οντότητες με πολλούς ενδιαφερόμενους φορείς που εμπλέκονται σε χρηματοοικονομικές διαδικασίες, η συνεργασία είναι απαραίτητη. Παρέχοντας την υποστήριξη πολλών χρηστών, το MyData ανταποκρίνεται

σε αυτή τη ζήτηση και δίνει την ευκαιρία τους χρήστες των επιχειρήσεων να συνεργάζονται εύκολα στην ίδια πλατφόρμα. Οι διοικήσεις των επιχειρήσεων μπορούν να ορίσουν διαφορετικά επίπεδα πρόσβασης για να εγγυηθούν ότι μόνο το εξουσιοδοτημένο προσωπικό έχει πρόσβαση σε ευαίσθητες οικονομικές πληροφορίες. Αυτό το χαρακτηριστικό έχει σαν αποτέλεσμα να επικροτεί το ομαδικό πνεύμα, να βελτιώνει τη διαφάνεια και να καθιστά απλούστερο τον συντονισμό και την επικοινωνία που απαιτούνται για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων (iSpirit, 2020).

Επεκτασιμότητα και προσαρμογή: Κάθε επιχείρηση έχει διαφορετικές λογιστικές ανάγκες και αυτό είναι κάτι που το γνωρίζουν οι κατασκευαστές του MyData. Η πλατφόρμα παρέχει μια σειρά από διαφορετικές λειτουργίες για να προσαρμοστεί στις ανάγκες αυτές. Πιο συγκεκριμένα οι αναφορές του MyData μπορούν να προσαρμοστούν από τις επιχειρήσεις, ώστε να καλύπτουν τις μοναδικές απαιτήσεις και τα επαγγελματικά τους πρότυπα. Η υψηλή προσαρμοστικότητα της πλατφόρμας MyData την κάλυψη συγκεκριμένων επιχειρηματικών αναγκών, αποδεικνύεται από τη δυνατότητα δημιουργίας μοναδικού λογιστικού σχεδίου, είτε από τη δημιουργία εξατομικευμένων οικονομικών αναφορών ή από την τροποποίηση προτύπων τιμολογίων (iSpirit, 2020).

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα: Καθώς το MyData επινοήθηκε στην Ελλάδα, συμμορφώνεται με τους ελληνικούς λογιστικούς νόμους και κανονισμούς. Οι επιχειρήσεις με την χρήση της πλατφόρμας μπορούν εύκολα να ακολουθήσουν τους λογιστικούς κανονισμούς της Ελλάδας. Με γνώμονα τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) σχεδιάστηκαν οι λειτουργίες, οι αναφορές και οι φορολογικές λειτουργίες του MyData, περιορίζοντας την πιθανότητα λαθών και μη συμμόρφωσης. Αυτό είναι ιδιαίτερα επωφελές για τις οντότητες που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, διότι τους δίνει τη δυνατότητα να παραμένουν ενήμερες με τη συνεχή αλλαγή του ρυθμιστικού περιβάλλοντος (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2020).

## 5.4 Τα Μειονεκτήματα Του MyData

Από την άλλη μεριά κάποιοι ισχυρίζονται ότι η πλατφόρμα MyData αποτελεί τροχοπέδη στην λειτουργία της οικονομίας χωρίς να έχει κάποιο θετικό αντίκτυπο τόσο στις επιχειρήσεις όσο και στην φορολογική διοίκηση. Το MyData αποτελεί παγκόσμια πρωτοτυπία, κανένα άλλο κράτος δεν έχει σχεδιάσει κάποιο παρόμοια πλατφόρμα. Αυτό οφείλεται στα πολύ ψηλά ποσοστά φοροδιαφυγής στον Ελλαδικό χώρο, όμως η πλατφόρμα δεν αφορά τα τιμολόγια που εκδίδονται αλλά τα παραστατικά τα οποία δεν εκδίδονται και δεν λειτουργούν σύμφωνα με τη σχετική φορολογική και εμπορική νομοθεσία.

Έτσι, κάποιοι συμπεραίνουν ότι η εφαρμογή MyData μέχρι στιγμής αποτελεί εμπόδιο για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, τους λογιστές και τελικά στην πραγματική οικονομία.

Σύμφωνα με την Κωνσταντοπούλου, εν βρισκόμαστε ήδη στο τέταρτο έτος από την “ίδρυση” του MyData, η εφαρμογή δεν έχει τα αποτελέσματα τα οποία προέβλεπαν. Τα προβλήματα που συνεχώς εμφανίζονται επηρεάζουν κυρίως τις επιχειρήσεις και τους λογιστές / φοροτεχνικούς για τις πολλές ώρες εργασίες που είτε θα τις επωμιστεί η επιχείρηση είτε ο εργαζόμενος (Κωνσταντοπούλου, 2023).

Οι επαγγελματίες λογιστές μπορεί να χρειαστεί να εξοικειωθούν με νέα τεχνικά συστήματα και διαδικασίες ως αποτέλεσμα της χρήσης του MyData. Αυτό μπορεί να συνεπάγεται την προσαρμογή σε νέο λογισμικό και τη χρήση του, τη σύνδεση των λογιστικών πλατφορμών με τις πλατφόρμες MyData και τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα πρότυπα ψηφιακής διαβίβασης. Για να ανταπεξέλθουν με επιτυχία στις νέες αυτές προκλήσεις, οι λογιστές μπορεί να χρειαστούν βοήθεια και συνεχή εκπαίδευση (Δουκέρης, 2021).

Η αυτοματοποιημένη διαβίβαση των δεδομένων μπορεί να επιφέρει λάθη στην ακρίβεια και την ακεραιότητα των πληροφοριών με αποτέλεσμα οι λογιστές να έχουν πολλή μεγάλη ευθύνη για να τα εντοπίσουν. Για να αποφύγουν σημαντικά λάθη που θα έχουν σοβαρές επιπτώσεις, είναι υποχρεωτικό να έχουν πλήρη επίγνωση των απαιτήσεων και των πιθανών προβλημάτων του συστήματος MyData (Li, Woods and Wu, 2020).

Η ασφάλεια των προσωπικών και οικονομικών δεδομένων των χρηστών πρέπει να διασφαλίζεται από τους λογιστές και να βεβαιώνουν ότι η πλατφόρμα συμμορφώνεται με τους νόμους περί προστασίας δεδομένων. Για να εξαιρεθούν οι κίνδυνοι μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης ή επιθέσεων στον κυβερνοχώρο, είναι ζωτικής σημασίας να αναπτυχθούν αποτελεσματικές διαδικασίες ασφάλειας δεδομένων και να προστατεύονται

κρίσιμες οικονομικές πληροφορίες(Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2018).

Οι λογιστές μπορεί να χρειαστεί να βοηθήσουν τους πελάτες τους να προσαρμοστούν στο MyData εκπαιδευοντάς τους και υποστηρίζοντάς τους. Μπορεί να χρειαστεί επίσης περισσότερος χρόνος και χρήμα για την παροχή αυτής της πρόσθετης υποστήριξης στους πελάτες τους(Δουκέρης, 2021).

Εξάρτηση από τη σύνδεση στο διαδίκτυο: Επειδή το MyData είναι μια πλατφόρμα που λειτουργεί σεcloud, εξαρτάται σημαντικά από σταθερή σύνδεση στο διαδίκτυο για να δουλέψει σωστά. Για οντότητες που εδρεύουν σε τοποθεσίες με ανεπαρκή ή περιορισμένη σύνδεση στο διαδίκτυο, αυτή η εξάρτηση από τη συνδεσιμότητα μπορεί να είναι ένα σοβαρό μειονέκτημα. Η ελλιπής συνδεσιμότητα μπορεί να οδηγήσει σε καθυστερήσεις κατά τη λήψη οικονομικών δεδομένων ή τη δημιουργία αναφορών, οι οποίες θα μπορούσαν να επηρεάσουν την παραγωγικότητα και στην άμεση λήψη αποφάσεων. Πριν τη χρήση του MyData, οι εταιρείες που δραστηριοποιούνται σε περιοχές με κακή συνδεσιμότητα θα πρέπει να λάβουν υπόψη τις πιθανές επιπτώσεις της εξάρτησης από το διαδίκτυο στις λογιστικές τους διαδικασίες(ChaniaTax, 2022).

Δομή τιμολόγησης: Παρόλο που το MyData προσφέρει μια σειρά από επίπεδα τιμολόγησης, δεν μπορεί όλες οι επιχειρήσεις να θεωρήσουν ότι το μοντέλο τιμολόγησης της πλατφόρμας είναι πλεονεκτικό. Είναι πιθανό οι προϋπολογισμοί ή οι ανάγκες των πολύ μικρών εταιρειών ή των νεοφυών επιχειρήσεων να μην ταιριάζουν με την τιμή των προγραμμάτων συνδρομής των πρόσθετων υπηρεσιών. Καθώς η επιχείρησή τους επεκτείνεται ή οι ανάγκες τους αλλάζουν, ορισμένοι οργανισμοί μπορεί να βρουν το μοντέλο τιμολόγησης άκαμπτο ή να επιφέρουν απρόβλεπτες αυξήσεις κόστους. Για τις απαιτήσεις χρηματοοικονομικής διαχείρισης, οι επιχειρήσεις πρέπει να επανεξετάσουν προσεκτικά τη δομή των τιμών και να καθορίσουν τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητά τους (Θεοδουλίδου, 2021).

## 5.5. Κίνητρα Για Τις Επιχειρήσεις

Για τα φορολογικά έτη που ξεκίνησαν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020, έως το φορολογικό έτος 2022, οι επιχειρήσεις που υιοθέτησαν πλήρως ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου δικαιούταν μια σειρά από οφέλη βάσει νόμου(Παπασωτηρίου, 2021). Πιο συγκεκριμένα:

- Μείωση στα 3 έτη από 5 που ήταν, για τον εκδότη του τιμολογίου και στα 4 έτη για τον λήπτη, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης να εκδώσει πράξει προσδιορισμού φόρου.
- Παροχή αυξημένης απόσβεσης κατά 100% της αρχικής δαπάνης για τεχνικό εξοπλισμό και λογισμικό που χρειάζεται για την έκδοση των ηλεκτρονικών παραστατικών. Κατά το έτος πραγματοποίησής της, ως αντιστάθμισή του κόστους χρήσης των ηλεκτρονικών παραστατικών.
- Προβλέπεται έκπτωση 100% της αξίας των δαπανών για την λήψη υπηρεσιών παρόχου.
- Τέλος, περιορίζεται από τις 90 μέρες σε 45 μέρες το χρονικό διάστημα που η φορολογική διοίκηση εξετάζει τα αιτήματα επιστροφής φόρου για τα έτη που εφαρμόζεται η τιμολόγηση ηλεκτρονικών παραστατικών.

## 5.6 Από Το Τιμολόγιο Στο E-TIMOLOGIO

Το τιμολόγιο είναι ένα επίσημο έγγραφο το οποίο χρησιμοποιούν οι οικονομικές οντότητες τόσο για χρεώσεις όσο και για λογιστικές ανάγκες. Το τιμολόγιο είναι η απόδειξη της συναλλαγής μεταξύ ενός πωλητή και ενός αγοραστή και περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τα αγαθά και τις υπηρεσίες που συναλλάσσονται, τις ποσότητες, το κόστος, τυχόν φόρους και άλλες λεπτομέρειες(Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, 2022).

Οι επιχειρήσεις στην Ελλάδα είναι υποχρεωμένες να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά τα τιμολόγια πωλήσεών τους στην ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData. Με την ψηφιοποίηση των τιμολογίων, η ελληνική φορολογική διοίκηση ευελπιστεί να ενισχύσει τη διαφάνεια, να απλοποιήσει τη φορολογική διαδικασία και να αποτρέψει τη φοροδιαφυγή. Η πλατφόρμα

MyData διευκολύνει τις ελληνικές φορολογικές αρχές να λαμβάνουν και να αποθηκεύουν τιμολόγια και άλλα οικονομικά στοιχεία ηλεκτρονικά.

## 5.7. Τύποι Παραστατικών Και Οι Ιδιότητες Τους

### 5.7.1. Τιμολόγια

- Τιμολόγιο πώλησης

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 1: Τιμολόγιο Πώλησης. Πηγή: myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το Τιμολόγιο πώλησης διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη του, πλην της περίπτωσης που ο εκδότης παραλείπει της διαβίβαση του από μέρους του, εντός της σχετικής προθεσμίας. Μόνο σε αυτή τη περίπτωση επιτρέπεται να διαβιβαστεί από τον λήπτη. Το Τιμολόγιο πώλησης ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ αρνητικά τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη. Οι λογικοί έλεγχοι σχετίζονται με την υποχρεωτική ή μη συμπλήρωση των στηλών των τύπων παραστατικών (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2020).

Ποιο συγκεκριμένα:

- Υποχρεωτική καλείται η στήλη η οποία αν δεν συμπληρωθεί η διαβίβαση του παραστατικού δεν γίνεται αποδεκτή.
- Υποχρεωτική επιχειρησιακή είναι η στήλη η οποία συμπληρώνεται από την Α.Α.Δ.Ε λαμβάνοντας δεδομένα από τις Υποχρεωτικές στήλες του αναλυτικού βιβλίου.
- Προαιρετική είναι η στήλη η οποία δεν επηρεάζει την αποδοχή του παραστατικού και την ορθότητα των διαβιβαζόμενων δεδομένων είτε συμπληρωθεί είτε όχι.
- Υποχρεωτικά κενή είναι η στήλη η οποία αν συμπληρωθεί η διαβίβαση του παραστατικού δεν γίνεται αποδεκτή.

- Τιμολόγιο πώλησης ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 2: Τιμολόγιο πώλησης ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το Τιμολόγιο πώλησης ενδοκοινοτικών παραδόσεων διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη του, ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ δεν ενημερώνει τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη καθώς εκδίδεται σε οντότητα η οποία βρίσκεται στην αλλοδαπή.

- Τιμολόγιο πώλησης τρίτων χωρών

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 3: Τιμολόγιο Πώλησης Τρίτων Χωρών. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το Τιμολόγιο πώλησης τρίτων χωρών διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη του, ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ δεν ενημερώνει τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη καθώς εκδίδεται σε οντότητα η οποία βρίσκεται στην αλλοδαπή.

- Τιμολόγιο πώλησης για λογαριασμό Τρίτων

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο Τρίτων	Έξοδο (-) μόνο στην περίπτωση Οντότητας Ημεδαπής	με ΔΑ (9.1, 9.2) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 4: Τιμολόγιο Πώλησης για λογαριασμό Τρίτων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο πώλησης για λογαριασμό τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη εκτός από την περίπτωση παράλειψης της διαβίβασης από μέρους του εντός της σχετικής προθεσμίας. Σ' αυτή τη περίπτωση επιτρέπεται να το διαβιβάσει και ο λήπτης. Ενημερώνει τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη με την στήλη 51 ότι αφορούν τα

έσοδα Τρίτων. Στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη ενημερώνεται αρνητικά το σκέλος των εξόδων μόνο στην περίπτωση των ημεδαπών επιχειρήσεων.

- Τιμολόγιο εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων, τιμολόγιο αμοιβή από πωλήσεις Τρίτων

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο Τρίτων	Έσοδο (+)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 5: Τιμολόγιο εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων, τιμολόγιο αμοιβή από πωλήσεις Τρίτων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο εκκαθάρισης πώλησης τρίτων και τιμολόγιο αμοιβής από πώληση τρίτων διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη. Ο λήπτης μπορεί να διαβιβάσει τα παραστατικά στην περίπτωση που ο εκδότης δεν το έχει κάνει εντός της σχετικής προθεσμίας. Το τιμολόγιο για αμοιβή από πωλήσεις τρίτων ενημερώνει θετικά τα έσοδα του εκδότη στο αναλυτικό βιβλίο, ενώ το τιμολόγιο πωλήσεων τρίτων ενημερώνει αρνητικά τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη. Από την άλλη το τιμολόγιο εκκαθάρισης πωλήσεων τρίτων ενημερώνει κι αυτό θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη καθώς επίσης και το τιμολόγιο αμοιβής από πωλήσεις τρίτων ενημερώνει αρνητικά τα έξοδα του λήπτη.

- Τιμολόγιο πώλησης ή συμπληρωματικό παραστατικό

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Αρχικό Τιμολόγιο (1.1 έως 1.5) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 6: Τιμολόγιο Πώλησης/ Συμπληρωματικό Παραστατικό. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο πώλησης ή συμπληρωματικό παραστατικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη του. Ο λήπτης έχει το δικαίωμα να το διαβιβάσει μόνο στην περίπτωση που ο εκδότης δεν το έχει κάνει εντός της σχετικής προθεσμίας. Το συμπληρωματικό παραστατικό ενημερώνει θετικά τα έσοδα του εκδότη στο αναλυτικό βιβλίο ενώ αρνητικά τα έξοδα του λήπτη μόνο για τις περιπτώσεις τις οποίες εκδόθηκε. Συμπληρώνει το αρχικό τιμολόγιο που εκδόθηκε σε προγενέστερο χρόνο. Ακόμη μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί διαβιβαστεί μεταγενέστερα.



## -Αυτοτιμολόγηση χονδρικής πώλησης

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	Παραπομπή σε 1.1, 1.4, 1.6

Πίνακας 7: Αυτοτιμολόγηση Χονδρικής Πώλησης. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Στην αυτοτιμολόγηση χονδρικής πώλησης διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη τους, σ' αυτή την περίπτωση είναι ο λήπτης, εκτός της περίπτωσης παράληψης διαβίβασης εντός της σχετικής προθεσμίας έτσι επιτρέπεται ο εκδότης να λειτουργήσει σαν λήπτης και να διαβιβάσει το παραστατικό. Τα παραστατικά αυτά ενημερώνουν αρνητικά τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη ενημερώνουν θετικά τα έσοδα.

### - Ανάθεση διαβίβασης τιμολογίων χονδρικής πώλησης (πάροχος)

Τα παραστατικά αυτά διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από πιστοποιημένο πάροχο υπηρεσίας ηλεκτρονικής τιμολόγησης, η υποχρέωση αυτή τους έχει ανατεθεί βάσει σύμβασης με τον εκδότη. Ο λήπτης μπορεί να διαβιβάσει τα παραστατικά σε περίπτωση παράληψης τους από τον εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας.

### - Ανάθεση Τιμολόγησης χονδρικής πώλησης (τρίτος)

Τα παραστατικά εκδίδονται και διαβιβάζονται μόνο από τρίτους (επιχειρήσεις), η υποχρέωσή τους αυτή έχει ανατεθεί από την συμφωνία με τις πωλήτριες επιχειρήσεις, εκτός από την περίπτωση παράληψης της διαβίβασης εντός της προθεσμίας, σ' αυτή τη περίπτωση επιτρέπεται και στον λήπτη η διαβίβαση των παραστατικών. Τα παραστατικά στην ανάθεση τιμολόγησης ενημερώνουν τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης που έχει αναθέσει την έκδοση και διαβίβαση παραστατικών σε τρίτους, ενώ το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη στο σκέλος των εξόδων.

### - Τιμολόγιο παροχής

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 8: Τιμολόγιο Παροχής. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο παροχής διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη του. Σε περίπτωση που δεν διαβιβαστεί από τον εκδότη εντός της σχετικής προθεσμίας, τότε δικαίωμα έχει και ο λήπτης. Το τιμολόγιο παροχής ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο των εσόδων και αρνητικά τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο των εξόδων. Μπορεί επίσης να συσχετιστεί με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί/διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### - Τιμολόγιο ενδοκοινοτικής παροχής υπηρεσιών

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 9: Τιμολόγιο ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο ενδοκοινοτικής παροχής υπηρεσιών διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη του. Ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ δεν ενημερώνει τα έξοδα στον λήπτη καθώς εκδίδεται σε οντότητα αλλοδαπής. Μπορεί να συσχετίζεται με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί/ διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

### - Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών τρίτων χωρών

Ιδιότητα Αποστολέα	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων	Συσχετιζόμενα Παραστατικά
Παραστατικών	Εκδότη Παραστατικών	Λήπτη Παραστατικών	Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Οντότητα Αλλοδαπής	με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 10: Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Τρίτων χωρών. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών τρίτων χωρών διαβιβάζεται μόνο από τον εκδότη του. Ενημερώνει θετικά το αναλυτικό βιβλίο του εκδότη στο σκέλος των εσόδων ενώ δεν

ενημερώνει το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη στο των εξόδων καθώς το τιμολόγιο εκδίδεται σε οντότητα αλλοδαπής.

- Τιμολόγιο παροχής συμπληρωματικό παραστατικό

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (+)	Έξοδο (-)	με Αρχικό Τιμολόγιο (2.1 έως 2.3) / με Πιστωτικό (5.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 11: Τιμολόγιο παροχής συμπληρωματικό παραστατικό. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το τιμολόγιο παροχής ή συμπληρωματικό παραστατικό διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη του εκτός όμως από την περίπτωση που το παραστατικό δεν διαβιβαστεί εντός της σχετικής προθεσμίας, τότε μόνο μπορεί να το διαβιβάσει και ο λήπτης. Το συγκεκριμένο παραστατικό ενημερώνει θετικά τα έσοδα του εκδότη στο αναλυτικό βιβλίο ενώ τα έξοδα του λήπτη αρνητικά. Σε κάθε περίπτωση όμως συσχετίζεται με το αρχικό τιμολόγιο που συμπληρώνει και έχει εκδοθεί προγενέστερα. Ακόμη, μπορεί να συσχετιστεί με πιστωτικό ή ακυρωτικό στοιχείο ανά περίπτωση που ενδέχεται να εκδοθεί ή διαβιβαστεί σε μεταγενέστερο χρόνο.

- Αυτοτιμολόγηση παροχής χονδρική

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	Παραπομπή σε 2.1, 2.4

Πίνακας 12: Αυτοτιμολόγηση Παροχής Χονδρική. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Τα παραστατικά διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη τους, στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι ο λήπτης εκτός και αν δεν διαβιβαστούν εντός της σχετικής προθεσμίας μόνο τότε επιτρέπεται η διαβίβαση τους από τον εκδότη που λειτουργεί ως λήπτης. Το συγκεκριμένο παραστατικό ενημερώνει αρνητικά τα έξοδα του εκδότη στο αναλυτικό βιβλίο ενώ θετικά τα έσοδα του λήπτη.

- Ανάθεση διαβίβασης τιμολογίων παροχής-χονδρική (πάροχος)

Τα συγκεκριμένα παραστατικά διαβιβάζονται μόνο από πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Η υποχρέωση αυτή τους έχει ανατεθεί βάσει της σύμβασης με τον εκδότη. Ο λήπτης μπορεί να διαβιβάσει τα παραστατικά μόνο στις περίπτωση που δεν διαβιβαστούν από τον πιστοποιημένο πάροχο εντός προθεσμίας. Η ανάθεση διαβίβασης τιμολογίων παροχής χονδρικής ενημερώνει το αναλυτικό βιβλίο του εκδότη στο σκέλος των εσόδων, ενώ το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη ενημερώνει τα έξοδα.

- Ανάθεση διαβίβασης τιμολογίων παροχής-χονδρική (τρίτος)

Τα παραστατικά εκδίδονται και διαβιβάζονται μόνο από τρίτους (επιχειρήσεις), η υποχρέωση αυτή τους έχει ανατεθεί βάσει της συμφωνίας με τις πωλήτριες επιχειρήσεις. Ο λήπτης μπορεί να διαβιβάσει τα παραστατικά μόνο στην περίπτωση που δεν διαβιβαστούν εντός της προθεσμίας από τους τρίτους (επιχειρήσεις). Στην περίπτωση αυτή το αναλυτικό βιβλίο της πωλήτριας επιχείρησης που έχει αναθέσει την διαβίβαση παραστατικών σε τρίτους ενημερώνει τα έσοδα, ενώ του λήπτη τα έξοδα.

## 5.7.2 Πιστωτικά Τιμολόγια

- Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (-)	Έξοδο (+)	Με Αρχικό Τιμολόγιο (1.1 έως 1.5, 2.1 έως 2.3, 3.1) / με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 13: Πιστωτικό Τιμολόγιο/ Συσχετιζόμενο. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Διαβιβάζεται υποχρεωτικά από τον εκδότη του, εκτός της περίπτωσης παράληψης διαβίβασης έως την απαιτούμενη ημερομηνία. Τότε έχει την δυνατότητα να διαβιβάσει τα παραστατικά και ο λήπτης. Το πιστωτικό τιμολόγιο / συσχετιζόμενο ενημερώνει αρνητικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη και θετικά τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη, σκοπό έχει την μείωση των εσόδων του εκδότη και την αύξηση των εξόδων του λήπτη. Ακόμη, αναγράφεται σε αυτά ο Μ.ΑΡ.Κ των συσχετιζόμενων παραστατικών που ακυρώνει. Συσχετίζεται με το αρχικό τιμολόγιο που έχει εκδοθεί ή διαβιβαστεί σε προγενέστερο χρόνο

καθώς επίσης και με ακυρωτικό στοιχείο που τυχόν μπορεί να εκδοθεί ή διαβιβαστεί μεταγενέστερα.

#### - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη συσχετιζόμενο

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έσοδο (-)	Έξοδο (+)	με Ακυρωτικό (Α)

Πίνακας 14: Πιστωτικό Τιμολόγιο/ Μη Συσχετιζόμενο. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Το πιστωτικό τιμολόγιο / μη συσχετιζόμενο διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη του. Ο λήπτης έχει το δικαίωμα να το διαβιβάσει μόνο στην περίπτωση που ο εκδότης δεν το έχει κάνει εντός της απαιτούμενης προθεσμίας. Ενημερώνει αρνητικά τα έσοδα του εκδότη στο αναλυτικό βιβλίο ενώ ενημερώνει θετικά τα έξοδα στο αναλυτικό βιβλίο του λήπτη.

#### - Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικό Τιμολογίων

Ιδιότητα Αποστολέα Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Εκδότη Παραστατικών	Απεικόνιση Εσόδων-Εξόδων Λήπτη Παραστατικών	Συσχετιζόμενα Παραστατικά Ανά Περίπτωση
Εκδότης	Έξοδο (-)	Έσοδο (+)	Παραπομπή σε 5.1, 5.2

Πίνακας 15: Αυτοτιμολόγηση Πιστωτικό Τιμολογίων. Πηγή: : myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ ,Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ (2020)

Τα παραστατικά διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη , στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι ο λήπτης. Σε μη διαβίβαση των παραστατικών εντός ορισμένου χρόνου την δυνατότητα διαβίβασης έχει και ο εκδότης ο οποίος λειτουργεί σαν λήπτης. Η αυτοτιμολόγηση των πιστωτικών τιμολογίων λειτουργεί αντίστροφα στα αναλυτικά βιβλία, όπου ενημερώνουν αρνητικά στα έξοδα του εκδότη, ενώ στον λήπτη ενημερώνονται θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο.

#### - Ανάθεση διαβίβασης πιστωτικών τιμολογίων (πάροχος)

Τα παραστατικά διαβιβάζονται υποχρεωτικά από τους πιστοποιημένους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης, η υποχρέωση αυτή τους έχει ανατεθεί από τη σύμβαση με τον εκδότη. Ο λήπτης επιτρέπεται να διαβιβάσει τα παραστατικά μόνο στην περίπτωση που ο πάροχος δεν το κάνει μέσα στο χρονικό περιθώριο που έχει. Στην Ανάθεση διαβίβασης των

παραστατικών το αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενημερώνει αρνητικά τα έσοδα ενώ το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη ενημερώνει θετικά τα έξοδα.

- Ανάθεση τιμολόγησης πιστωτικών τιμολόγιων (τρίτος)

Τα παραστατικά διαβιβάζονται μόνο από τρίτους (επιχειρήσεις) έπειτα από συμφωνία με τις πωλήτριες επιχειρήσεις. Ο λήπτης μπορεί να διαβιβάσει μόνο στην περίπτωση που ο τρίτος (επιχειρήσεις) δεν διαβιβάσουν τα παραστατικά όπως ο νόμος ορίζει. Το αναλυτικό βιβλίο ενημερώνει θετικά τα έξοδα της πωλήτριας εταιρίας που έχει αναθέσει την έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών σε τρίτους, ενώ το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη ενημερώνει θετικό τα έξοδα.

### 5.7.3 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης

Διαβιβάζεται υποχρεωτικά μόνο από τον εκδότη τους. Ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ δεν ενημερώνει το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη καθώς οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν το παραστατικό συναλλάσσονται ως ιδιώτες.

### 5.7.4. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

Το παραστατικό ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) διαβιβάζεται υποχρεωτικό από τον εκδότη. Τα παραστατικά ΑΠΥ ενημερώνει θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη, ενώ δεν ενημερώνει το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη καθώς οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν αυτά τα παραστατικά συναλλάσσονται ως ιδιώτες.

### 5.7.5 Απλοποιημένα Τιμολόγια

Τα απλοποιημένα Τιμολόγια διαβιβάζονται υποχρεωτικά μόνο από τους εκδότες. Τα παραστατικά αυτά ενημερώνουν θετικά τα έσοδα στο αναλυτικό βιβλίο του εκδότη ενώ δεν ενημερώνουν το αναλυτικό βιβλίο του λήπτη καθώς οι αντισυμβαλλόμενοι που λαμβάνουν τα παραστατικά συναλλάσσονται ως ιδιώτες.

### 5.8 Μ.ΑΡ.Κ Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης

Μ.ΑΡ.Κ είναι ο Μοναδικός Αριθμός Καταχώρησης που δίνεται από την Α.Α.Δ.Ε σε κάθε έγκυρη διαβίβαση δεδομένων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData. Ο Μ.ΑΡ.Κ για κάθε αντικριζόμενο παραστατικό της κατηγορίας Α1 είναι ο ίδιος τόσο για τον εκδότη όσο και για τον λήπτη. Παράλληλα με την έκδοση του Μ.ΑΡ.Κ γίνεται εγγραφή στα αναλυτικά βιβλία στην πλατφόρμα MyData και των δύο. Έτσι τα λογιστικά προγράμματα (ERP) αντλούν τις εγγραφές από το αναλυτικό βιβλίο (πλατφόρμα MyData) ώστε να προχωρήσουν στην συσχέτιση των λογιστικών εγγραφών που έχουν γίνει σε αυτά. Οι συσχετίσεις με τις αντίστοιχες εγγραφές των λογιστικών προγραμμάτων που έχουν οι επιχειρήσεις γίνονται σύμφωνα με τον Μ.ΑΡ.Κ. Μετά από την συγκεκριμένη διαδικασία ολοκληρώνεται ο χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων – εξόδων αυτοτιμολόγησης(Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2019).

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
Αριθμός:	A040	Πελάτης:	Ιωάννης Ιωάννου
Ημερομηνία:	27/11/2022 21:31:48	Επάγγελμα:	
Τόπος:	ΑΘΗΝΑ	Διεύθυνση:	
Εσωτερικός κωδικός σειράς:	1		
<b>ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ</b>			
Τρόπος πληρωμής:	μετρητά		
M.A.P.K.	400001894155117		

Εικόνα 1: Εκτύπωση Μ.Α.Ρ.Κ. Πηγή: MediSign, Πώς να τυπώνεται το ΜΑΡΚ της myDATA στα παραστατικά που εκδίδονται με το MediSign, (2022)

## 5.9 Υπόχρεοι Διαβίβασης MyData

Η πλατφόρμα my Digital Accounting and Tax Application (MyData) - Ηλεκτρονικά Βιβλία της Α.Α.Δ.Ε απευθύνεται στις επιχειρήσεις και στις λοιπές οντότητες που διαθέτουν λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ανεξαρτήτως μέγεθός τους και τον τρόποτήρησης των λογιστικών αρχείων τους. (Νιφορόπουλος, 2022) Οι παραπάνω οντότητες είναι υποχρεωμένες να διαβιβάζουν δεδομένα στο MyData όπως ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Νιφορόπουλος and Καρποδίνης, 2021).

Τα δεδομένα που διαβιβάζονται περιλαμβάνουν:

- όλα τα παραστατικά που εξέδωσαν ανά φορολογικό έτος (χονδρικής, λιανικής εμπορίας, παροχής, ημεδαπής, αλλοδαπής),
- τα παραστατικά εξόδων που πήραν από εκδότες που δεν είναι υπόχρεοι να τα διαβιβάζουν για λογαριασμό τους (π.χ. αγορές – έξοδα λιανικής ημεδαπής αλλοδαπής, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές, εξαιρούμενες επιχειρήσεις στη διαβίβαση αντικριζόμενων παραστατικών, παράλειψη διαβίβασης από τον εκδότη αντικριζόμενων παραστατικών),



- παραστατικά εγγραφών τακτοποίησης εσόδων – εξόδων που διαμορφώνουν το τελικό λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (π.χ. μισθοδοσία, αποσβέσεις, αναμορφώσεις εσόδων-εξόδων κ.α.)

Στόχος της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαδικασίας των δεδομένων είναι η συμφωνία των λογιστικών αρχείων των υπόχρεων επιχειρήσεων, με τα ηλεκτρονικά βιβλία της Α.Α.Δ.Ε.

### 5.9.1. Εξαιρούμενες Επιχειρήσεις

Οι επιχειρήσεις που δεν είναι υπόχρεες διαβίβασης παραστατικών στην ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData είναι οι κάτωθι (Νιφορόπουλος and Καρποδίνης, 2021)

- α) Ιερές Μονές του Αγίου Όρους που βρίσκονται σε ειδικό συνταγματικό καθεστώς.
- β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Νομαρχίες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά νομικά όργανα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες που εκπληρώνουν και δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.
- γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του ν. 2859/2000.
- δ) Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως ( δεν περιλαμβάνει αυτούς, που έχουν απαλλαγή από το Φ.Π.Α ).
- ε) Οντότητες της Αλλοδαπής.
- στ) Εξαιρούνται από τη διαβίβαση δεδομένων στο MyData κατά την πρώτη φάση λειτουργίας τους τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη εγκατεστημένα στην Ελλάδα που έχουν ελληνικό ΑΦΜ σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/22.5.2013 και άδεια αναστολής ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4132/2013 και της ΠΟΛ.1126/28.5.2013. Η παραλήπτρια οικονομική οντότητα, η οποία είναι υποχρεωμένη να διαβιβάζει δεδομένα στην πλατφόρμα MyData σε αυτή την περίπτωση μεταδίδει δεδομένα κατηγορίας B2 – Αντικριζόμενα Παραστατικά λήπτη ημεδαπής αλλοδαπής με τύπους εγγράφων 14.1 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή 14.2 Τιμολόγιο / Αποκτήσεις τρίτων χωρών.

## 5.9.2 Μειωμένων Υποχρεώσεων Επιχειρήσεις / Οργανισμοί

Οι επιχειρήσεις μειωμένων υποχρεώσεων διαβίβασης είναι οι εξής (Νιφορόπουλος and Καρποδίνης, 2021):

α) Το Δημόσιο, οι Δήμοι, Οι Περιφέρειες, οι Κοινότητες, οι Νομαρχίες και άλλοι νομικοί φορείς δημοσίου δικαίου που εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής στοιχείων. Υποχρεούνται να διαβιβάσουν τα συγκεκριμένα έγγραφα για σκοπούς ΦΠΑ εφόσον εκδώσουν έγγραφο με ΦΠΑ. Αυτό απαλλάσσει τον κρατικό φορέα από την ευθύνη για τη μεταφορά δεδομένων γενικά.

β) Οι τράπεζες, οι επιχειρήσεις οι οποίες πωλούν ενέργεια, οι επιχειρήσεις παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, η συνδρομητική τηλεόραση και οι επιχειρήσεις παροχής νερού. Εξαιρούνται από την υποχρέωση διαβίβασης ανά συναλλαγή χονδρικής στην πρώτη φάση υλοποίησης του έργου των ηλεκτρονικών βιβλίων της Α.Α.Δ.Ε. Η διαβίβαση γίνεται από τον λήπτη του παραστατικού.

γ) Στο αρχικό στάδιο λειτουργίας της πλατφόρμας, οι Ναυτιλιακές εταιρείες του Α.Ν. 89/1967 υποχρεούνται να διαβιβάζουν τα συγκεντρωτικά στοιχεία τους στο τέλος του έτους μέσω των τύπων παραστατικών 17.4 ‘Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-Φορολογική βάση’ και 17.6 ‘Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων – Φορολογική βάση’ και δεν υποχρεούνται σε χαρακτηρισμό Ε3. Εφόσον λαμβάνουν χρήματα από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, υποχρεούνται να διαβιβάζουν παραστατικά που εκδίδονται για συναλλαγές οι οποίες υπόκεινται σε ΦΠΑ.

δ) Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες και μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί, στο αρχικό στάδιο της λειτουργίας της πλατφόρμας διαβιβάζουν τα δεδομένα τους συγκεντρωτικά στο τέλος του έτους μόνο μέσω των τύπων παραστατικών 17.4 ‘Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων-Φορολογική βάση’ και 17.6 ‘Λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εξόδων – Φορολογική βάση’ και δεν υποχρεούνται σε χαρακτηρισμό Ε3. Εφόσον λαμβάνουν χρήματα από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, υποχρεούνται να διαβιβάζουν παραστατικά που εκδίδονται για συναλλαγές οι οποίες υπόκεινται σε ΦΠΑ.

## 5.10. Η διαβίβαση Των Παραστατικών Στο MyData Για Τα Έτη 2023 – 2024

### 5.10.1. Δεδομένα Που «Διαβιβάζονται»

Όλα τα στοιχεία που αφορούν το Αποτέλεσμα Χρήσης ( «Κατάσταση Αποτελεσμάτων» ) και είναι απαραίτητα για την συμπλήρωση των Οικονομικών Δεδομένων του εντύπου Ε3 (Λογιστική βάση). Επίσης, τα δεδομένα που αφορούν την Δήλωση Φ.Π.Α. Δηλαδή: Τα στοιχεία των Αγορών Παγίων και γενικά κάθε παραστατικό με Φ.Π.Α., που μπορεί να μην συμμετέχει στην διαμόρφωση του Αποτελέσματος Χρήσης. Τα δεδομένα που αφορούν τους παρακρατούμενους φόρους. Ακόμη, τα δεδομένα του ειδικού στοιχείου «Απόδειξη Είσπραξης Φόρου Διαμονής». Τέλος, τα δεδομένα των εγγραφών που διαμορφώνουν την φορολογική βάση (στοιχεία φορολογικών προσαρμογών ή αναμορφώσεων).

### 5.10.2. Δεδομένα Που Δεν «Διαβιβάζονται»

Τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που δεν μεταβάλουν τα στοιχεία των εσόδων – εξόδων – αγορών, αλλά μόνο τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού (π.χ.εισπράξεις και πληρωμές, που δεν μεταβάλλουν τα έσοδα και έξοδα).

### 5.10.3. Ο τρόπος Διαβίβασης Των Παραστατικών

Η ομαλή λειτουργία κάθε επιχείρησης εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τον λογιστή. Ο λογιστής είναι επιφορτισμένος για τον χαρακτηρισμό των εξόδων την σύνοψη και την τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 38 του ν.2873/2000. Ακόμη, είναι υποχρεωμένος να διαβιβάζει χαρακτηρισμούς εσόδων

τιμολόγησης καθώς και εξόδων αυτοτιμολόγησης όταν ο πάροχος δεν διαβιβάζει χαρακτηρισμούς των εκδιδόμενων παραστατικών (Taxheaven, 2020).

Μια ακόμη υποχρέωση του λογιστή, είναι ο χαρακτηρισμούς των συναλλαγών μέσω ΦΗΜ για τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις, που δεν διαβιβάζουν χαρακτηρισμούς. Επιπλέον, διαβιβάζει χαρακτηρισμούς εσόδων από τρίτους στην περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης. Χαρακτηρίζει τα έξοδα τιμολόγησης καθώς και τα έσοδα αυτοτιμολόγησης για τον λήπτη πελάτη του. Η υποχρέωση του λογιστή σε περίπτωση διαβίβασης από το λήπτη είναι η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός για τους τύπους των παραστατικών. Τέλος χαρακτηρίζει τα παραστατικά που αφορούν εγγραφές τακτοποίησης εσόδων εξόδων, τις αποσβέσεις και την μισθοδοσία μέχρι την υποβολή της φορολογίας εισοδήματος (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, 2020).

Πιο πάνω αναφέρθηκαν δύο όροι στους οποίους πρέπει να δοθεί περισσότερη σημασία. Αναφέρθηκε, η σύνοψη και ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών (εσόδων και εξόδων)

Ως σύνοψη παραστατικών νοείται «Το στοιχείο του υποχρεωτικού περιεχομένου του παραστατικού χωρίς την αναλυτική διάκριση των ειδών (αγαθά ή υπηρεσίες), σύμφωνα με το παράρτημα Α.1138/2020».

Ως χαρακτηρισμός συναλλαγών νοείται « Η υποχρέωση που έχει η οντότητα να λογιστικοποιεί τα δεδομένα της για να εκπληρώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις καθώς και για την κάλυψη αναγκών».

Οι χαρακτηρισμοί συναλλαγών χωρίζονται σε δύο κατηγορίες. Αυτή του χαρακτηρισμού των εσόδων και του χαρακτηρισμού των εξόδων (Taxheaven, 2021). Πιο αναλυτικά:

Οι χαρακτηρισμοί των Εσόδων είναι:

- 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-)
- 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-)
- 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-)
- 1.4 Έσοδα από Πώληση Παγίων (+) / (-)
- 1.5 Λοιπά Έσοδα και Κέρδη (+) / (-)
- 1.6 Αυτοπαραδόσεις και Ιδιοχρησιμοποιήσεις (+) / (-)
- 1.7 Έσοδα για λογαριασμό Τρίτων (+) / (-)
- 1.8 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (+) / (-)
- 1.9 Έσοδα επόμενων χρήσεων (+) / (-)
- 1.10 Λοιπές εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-)

## 1.95 Λοιπά πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-)

Ενώ από την άλλη οι χαρακτηρισμοί των Εξόδων είναι:

### 2.1 Αγορές Εμπορευμάτων (-) / (+)

### 2.2 Αγορές Α και 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 (-) / (+)

### 2.13 Αποθέματα Έναρξης Περιόδου ( Ε3 προηγούμενης Περιόδου) (-)

### 2.14 Αποθέματα Λήξης Περιόδου ( Ε3 τρέχουσας Περιόδου) (+)

### 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)

Προβλεπόμενη ημερομηνία έκδοσης	Μ.Α.Ρ.Κ.	Σ.Α.	Χρόνος Διευκόλυνσης	Αποστολή & Λήξη Μ.Α.Ρ.Κ.	Ημερομηνία έκδοσης	Ημερομηνία Ακυρώσεως	Παραστατικό
13/07/2023	400001913962391			13/07/2023	13/07/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
12/07/2023	400001913637473			12/07/2023	12/07/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
23/06/2023	400001911917594			23/06/2023	23/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
23/06/2023	400001911917587			23/06/2023	23/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
23/06/2023	400001911917586			23/06/2023	23/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
23/06/2023	400001911917585			23/06/2023	23/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
04/06/2023	400001913848447			04/06/2023	04/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
04/06/2023	400001910348446			04/06/2023	04/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
04/06/2023	400001910346445			04/06/2023	04/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
04/06/2023	400001910346444			04/06/2023	04/06/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
23/05/2023	400001909492732			23/05/2023	23/05/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
16/05/2023	400001908619114			16/05/2023	16/05/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
12/05/2023	4000019083205464			12/05/2023	12/05/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
12/05/2023	4000019083206144			12/05/2023	12/05/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
20/03/2023	400001905332713			20/03/2023	20/03/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
01/03/2023	400001904463931			01/03/2023	01/03/2023		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ
24/02/2023	4000019043069911			24/02/2023	01/02/2023	24/02/2023	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΕΜΠΟΡ

Εικόνα 2: Διαβίβαση Παραστατικών.Καρποδίνης, Cloud CRM - Ηλεκτρονική διαβίβαση παραστατικών στο myData, (2022)

#### 5.10.4. Ο Χρόνος Διαβίβασης Για το Έτος 2023

Χρόνος διαβίβασης είναι το χρονικό περιθώριο που δίνεται σε κάθε οικονομική οντότητα, είτε πωλάει χονδρική είτε λιανική, να διαβιβάσει τα παραστατικά που έχει εκδώσει και τα οποία περιέχουν ΦΠΑ. Οι χρόνοι αυτοί διαφέρουν, ανάλογα με το μέγεθος και την ιδιότητα της κάθε οικονομικής οντότητας αλλά και το είδος του παραστατικού (Taxheaven, 2023).

##### **Χονδρικές συναλλαγές**

Αναφορικά με τις χονδρικές συναλλαγές και τα εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων τα οποία διαβιβάζει ο εκδότης στα κανάλια διαβίβασης συμπεριλαμβάνονται οι πάροχοι Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης όπου ο χρόνος διαβίβασης είναι πραγματικός. Το ίδιο ισχύει και για την εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε (timologio) όπου κι εδώ ο χρόνος διαβίβασης είναι πραγματικός. Ακόμη, στα κανάλια διαβίβασης στο Εμπορικό (ERP) ο χρόνος διαβίβασης είναι μέχρι την επόμενη μέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών. Για την ειδική φόρμα καταχώρισης (για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης) για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000€) ο χρόνος διαβίβασης είναι μέχρι τη δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά. Ενώ από την άλλη, όσες οντότητες είχαν ακαθάριστα έσοδα άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000€) μπορούν να διαβιβάσουν μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

Τα έσοδα που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή. Καθώς και επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις με κανάλια διαβίβασης εμπορικό ή λογιστικό ERP και την ειδική φόρμα καταχώρησης, έχουν χρόνο διαβίβασης δύο (2) μήνες από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α των τηρούντων σε απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο.

Τέλος, όσον αφορά τις αποκλίσεις διαβίβασης από τον λήπτη μέσω των καναλιών διαβίβασης του εμπορικού ή λογιστικού ERP και της ειδικής φόρμας καταχώρησης. Ο χρόνος διαβίβασης για το 2023 είναι εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής του Φ.Π.Α των τηρούντων απογραφικό λογιστικό σύστημα και στην περίπτωση κατά την οποία ο

εκδότης διαβιβάζει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο).

### **Λιανικές συναλλαγές**

Σχετικά με τις λιανικές συναλλαγές στα κανάλια διαβίβασης όπου συμπεριλαμβάνονται οι πάροχοι υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης ο χρόνος διαβίβασης των παραστατικών για το 2023 είναι πραγματικός. Για τις λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεση των ΦΗΜ με esend (Α.1171/2021) στα κανάλια διαβίβασης ΦΗΜ-esend. Ο χρόνος διαβίβασης είναι σε ένα (1) λεπτό έως (24) είκοσι τέσσερις ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την Α.Α.Δ.Ε (esend) και ο χαρακτηρισμός διαβίβασης έως την ημερομηνία υποβολής δήλωσης του ΦΠΑ.

Επιπρόσθετα, οι λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με esend (Α.1171/2021) από τα κανάλια διαβίβασης,εμπορικό ERP και της ειδικής φόρμας καταχώρησης. Ο χρόνος διαβίβασης για το χρονικό διάστημα από 1.1.2023 έως 31.3.2023. Διαβιβάζονται μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

Έσοδα λιανικής ΦΗΜ από τα ξενοδοχεία που λειτουργούν σύμφωνα με την ξενοδοχειακή ημέρα (λογιστικοποίηση εσόδων λιανικής ΦΗΜ με βάση την ημερομηνία ανοίγματος). Στα κανάλια διαβίβασης, εμπορικό ή λογιστικόERP και ειδική φόρμα καταχώρησης. Διαβιβάζονται (λογιστική εγγραφή) μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

Λιανικές συναλλαγές από τις οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014) μέσω των καναλιών εμπορικού ή λογιστικούERP ο χρόνος διαβίβασης είναι μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών. Μέσω της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε (timologio) ο χρόνος διαβίβασης είναι πραγματικός. Τέλος, μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης ο χρόνος διαβίβασης για το 2023 είναι μέχρι την 10<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν τα παραστατικά για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000€). Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά έσοδα για όσες οντότητες έχουν το δικαίωμα χρήσης και το προηγούμενο έτος είχαν ακαθάριστο έσοδο άνω των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000€).

Για τις αποκλίσεις λιανικών μέσω των καναλιών διαβίβασης του εμπορικού ή λογιστικού ERP και της ειδικής φόρμας καταχώρησης ο χρόνος διαβίβασης για το 2023 από 1.4.2023 είναι μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

### 5.10.5 Ο Χρόνος Διαβίβασης Για Το Έτος 2024

Οι χρόνοι διαβίβασης όπως αποφασίστηκαν για το έτος 2024 παρουσιάζονται παρακάτω (Taxheaven, 2023).

#### **Χονδρικές συναλλαγές**

Αναφορικά με τις χονδρικές συναλλαγές ή εκδιδόμενα παραστατικά εσόδων που διαβιβάζει ο εκδότης μέσω των καναλιών διαβίβασης όπως είναι ο πάροχος υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης ο χρόνος διαβίβασης είναι πραγματικός. Πραγματικός είναι και ο χρόνος διαβίβασης μέσω των καναλιών διαβίβασης της εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε (timologio) καθώς και του εμπορικού ERP. Σε αντίθεση με την ειδική φόρμα καταχώρησης όπου ο χρόνος διαβίβασης είναι μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

Οι χονδρικές συναλλαγές εσόδων που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά λογιστική εγγραφή καθώς και επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις. Ο χρόνος διαβίβασης μέσω των καναλιών διαβίβασης του εμπορικού ή λογιστικού ERP και την ειδικής φόρμας καταχώρησης είναι μέχρι την εικοστή ( 20<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο και διαβιβάζονται με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή».

Παράληψη διαβίβασης, διαβίβασης δηλαδή από τον λήπτη στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης από τον εκδότη. Τα κανάλια διαβίβασης είναι το εμπορικό ή λογιστικό ERP και η ειδική φόρμα καταχώρησης. Η διαβίβαση γίνεται εντός δύο μηνών (2) από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής την δήλωσης ΦΠΑ των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα. Εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο.

Τέλος ο χρόνος διαβίβασης για τις αποκλίσεις διαβίβασης από τον λήπτη μέσω των καναλιών διαβίβασης του εμπορικού ή λογιστικού ERP και της ειδικής φόρμας καταχώρησης γίνεται εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α των



τηρούντων απλογραφικό σύστημα. Στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης διαβιβάζει δεδομένα με απόκλιση, ο λήπτης διαβιβάζει σχετική επισήμανση περί απόκλισης διαβίβασης (εντός δηλαδή δύο μηνών από το τρίμηνο).

### **Λιανικές συναλλαγές**

Σχετικά με τις λιανικές συναλλαγές ο χρόνος διαβίβασης μέσω των καναλιών διαβίβασης από τους παρόχους υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης είναι πραγματικός.

Οι λιανικές συναλλαγές για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με esend (Α.1171/2021) μέσω των καναλιών διαβίβασης ΦΗΜ-esend ο χρόνος διαβίβασης είναι ένα (1) λεπτό έως και (24) είκοσι τέσσερις ώρες μέσω απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την Α.Α.Δ.Ε (esend). Ο χαρακτηρισμός διαβιβάζεται έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του ΦΠΑ.

Οι λιανικές συναλλαγές από τις οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014) μέσω των καναλιών διαβίβασης του εμπορικού ή λογιστικού ERP διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο. Το ίδιο ισχύει και για την εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε (timologio), διαβιβάζονται δηλαδή σε πραγματικό χρόνο. Ενώ μέσω της ειδικής φόρμα καταχώρησης ο χρόνος διαβίβασης για το 2024 είναι μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

Τέλος οι αποκλίσεις των λιανικών συναλλαγών μέσω των καναλιών διαβίβασης του εμπορικού ή λογιστικού ERP και της ειδικής φόρμας καταχώρησης διαβιβάζονται μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο.

Το αποτέλεσμα είναι ότι οι εφορίες θα έχουν αναλυτική εικόνα της οικονομικής κατάστασης κάθε επιχείρησης χάρη στα ηλεκτρονικά βιβλία και συγκεκριμένα το MyData. Οι επιχειρήσεις και οι επαγγελματίες θα εξοικονομήσουν χρήματα και χρόνο για να διεκπεραιώσουν τα φορολογικά τους θέματα αποφεύγοντας τις μακροχρόνιες και περίπλοκες διαδικασίες. Οι οντότητες που συμμορφώνονται θα λάβουν αμέσως τις επιστροφές φόρου. Επιπλέον, με την αυτοματοποίηση των διαδικασιών δημιουργίας, παράδοσης, έγκρισης και αρχειοθέτησης των εγγράφων, οι επιχειρήσεις δεν θα απαιτείται πλέον να χρησιμοποιούν Φορολογική Ταμειακή Μηχανή ή Φορολογικό Μηχανισμό για λιανικές συναλλαγές, βελτιώνοντας τις ταμειακές ροές τους.

## 5.11 Πρόστιμα Σε Περίπτωση Μη Διαβίβασης

Η διαβίβαση των παραστατικών στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του MyData αποτελεί μια υποχρεωτική διαδικασία η οποία θα πρέπει να ακολουθείται από όλες τις οικονομικές οντότητες, η μη συμμόρφωση σ' αυτό επιφέρει συνεχή πρόστιμα ακόμα και την αναστολή της (Κέντρο Λογιστικών Εφαρμογών, 2022).

Σύμφωνα με το άρθρο 15Α σε περίπτωση που διαπιστωθεί η οικονομική οντότητα να μην έχει διαβιβάσει παραστατικά εσόδων λιανικής στην πλατφόρμα MyData τα οποία επιβαρύνονται με ΦΠΑ το ύψος του προστίμου αγγίζει και το 50% επί του ΦΠΑ που αναγράφεται στο παραστατικό που δεν διαβιβάστηκε. Το πρόστιμο που επιβάλλεται είναι 250 ευρώ, για υπόχρεους που τηρούν απλογραφικά βιβλία και για οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία αγγίζει τα 500 ευρώ.

Σε άλλη περίπτωση τα παραστατικά που δεν διαβιβάζονται δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ τα πρόστιμα είναι 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο εάν η οντότητα διατηρεί απλογραφικό σύστημα. Ενώ το πρόστιμό είναι 1.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο για επιχειρήσεις που διατηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Τέλος, εάν στις οικονομικές οντότητες διαπιστωθεί επιπλέον παράβαση (μη διαβίβαση παραστατικών) σε μεταγενέστερο έλεγχο και εντός πενταετίας από τον αρχικό έλεγχο τότε το πρόστιμο το οποίο επιβάλλεται αντιστοιχεί με το διπλάσιο του ύψους που προβλέπει το πρόστιμο. Οι έλεγχοι και τα πρόστιμα που ισχύουν παραπάνω έχουν ξεκινήσει από τις 31 Οκτωβρίου 2022(Ναυτεμπορική, 2022).

### **Αναστολή εργασίας**

Εκτός όμως από τα πρόστιμα που αναφέρθηκαν παραπάνω μπορεί να πραγματοποιηθεί και αναστολή της οικονομικής οντότητας σε περίπτωση που επανειλημμένα δεν γίνεται διαβίβαση των Παραστατικών τα οποία εκδίδει.

Σε 48 ώρες άμεσης αναστολής εργασίας υπόκεινται οι οικονομικές μονάδες οι οποίες μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι:

α) Τα παραστατικά τα οποία, δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν και είναι ανακριβή, ξεπερνούν τα δέκα (10) τιμολόγια πώλησης στο σύνολο ή ανεξάρτητα από τον αριθμό των παραστατικών,

η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών που πούλησαν και εκδόθηκε παραστατικό ή εκδόθηκε και είναι ανακριβή ξεπερνά τα 500 ευρώ.

β) Η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Α.Α.Δ.Ε, επιπλέον των 10 στοιχείων, όπου η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα 500 ευρώ.

Άμεση αναστολή εργασίας για 96 ώρες στην ίδια οικονομική οντότητα ή σε άλλη οικονομική οντότητα του υπόχρεου, γίνεται στην περίπτωση που μετά από επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστωθεί η μη έκδοση ή η ανακριβή έκδοση τουλάχιστον τριών παραστατικών πώλησης. Η μη διαβίβαση των παραστατικών στη ΦΗΜ στην Α.Α.Δ.Ε για τουλάχιστον κι εδώ τριών στοιχείων λιανικής πώλησης ανεξαρτήτων αξίας(Ναυτεμπορική, 2022).

Τέλος, άμεση αναστολή για 10 μέρες επιβάλλεται στον υπόχρεο στην περίπτωση που η ίδια οικονομική οντότητα έπειτα από επιτόπιο φορολογικό έλεγχο υποπέσει σε παράβαση εντός 2 φορολογικών ελέγχων από την διαπίστωση της πρώτης παράβασης. Η εφαρμογή των παραπάνω έχει ξεκινήσει κι αυτή στις 31 Οκτωβρίου 2022.

Σε περίπτωση μη διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε στοιχεία λιανικής πώλησης οι υπόχρεοι θα λαμβάνουν μηνύματα μέσω e-mail για την μη διαβίβαση των παραστατικών. Με την ειδοποίηση αυτή οι οικονομικές οντότητες είναι υποχρεωμένες σε διαβίβαση εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία που έλαβαν το μήνυμα. Εάν η οικονομική οντότητα διαβιβάσει εμπρόθεσμα τα παραστατικά τότε δεν επιβάλλονται κυρώσεις.

Κυρώσεις επιβάλλονται στις περιπτώσεις που η οικονομική οντότητα διαβιβάσει τα παραστατικά εκπρόθεσμα. Το πρόστιμο που θα της επιβληθεί είναι από την ημερομηνία μετά την εκπνοή της προθεσμίας μέχρι την ημέρα της διαβίβασης και σε περίπτωση μη συμμόρφωσης οι κυρώσεις επιβάλλονται από το διάστημα μετά την εκπνοή της προθεσμίας μέχρι και την ανακάλυψη της μη διαβίβασης των παραστατικών.

Η Α.Α.Δ.Ε μπορεί να προβεί σε κυρώσεις από την 1<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 και μετά χωρίς να προηγηθεί e-mail σε οικονομικές οντότητες που δεν διαβιβάζουν τα παραστατικά τους(Κέντρο Λογιστικών Εφαρμογών, 2022).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΜΑ

### 6.1. Συμπεράσματα

Εφόσον ολοκληρώθηκε η μελέτη και η αναλυτική παρουσίαση ένα από τα καινοτόμα εργαλεία τα οποία χρησιμοποιούνται για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και όχι μόνο (MyData), κρίνεται απαραίτητη να γίνει η σύνοψη και να παρουσιαστούν σημαντικά συμπεράσματα τα οποία έχουν προκύψει. Ο βασικός στόχος της συγκεκριμένης διπλωματικής ήταν η ανάλυση σε βάθος του MyData και πως αυτή η ηλεκτρονική πλατφόρμα αποτελεί ένα ισχυρό εργαλείο, στα χέρια του κράτους, απέναντι στην φοροδιαφυγή και στον έλεγχο που ασκεί στις επιχειρήσεις.

Αναφορικά με τα στοιχεία που συλλέχτηκαν σημαντικός θεωρείται ο σχολιασμός για την εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων ανά τα έτη. Συγκεκριμένα, μεγάλη εντύπωση μου έκανε ότι η φιλοσοφία και η εφαρμογή των λογιστικών συστημάτων υπήρχε αιώνες πριν. Η λογιστική αποτέλεσε ένα εργαλείο για την παρακολούθηση των πόρων και των οικονομικών συναλλαγών χιλιάδες χρόνια πριν. Όλα αυτά αποτυπώνονται σε λογιστικά συστήματα της τότε εποχής τα οποία δεν δημιουργήθηκαν από υπερσύγχρονους υπολογιστές αλλά από ανθρώπους οι οποίοι αφιέρωσαν χρόνια για να μπορέσουν να συνδέσουν όλες τις παραμέτρους που υπήρχαν. Επίσης σημαντικά βήματα στην λογιστική και στα λογιστικά συστήματα έγιναν και στην Αρχαία Ελλάδα όπου προσαρμοζόταν σε συνεχείς αλλαγές στις οικονομικές, κοινωνικές και νομικές συνθήκες. Στη συνέχεια υιοθετήθηκαν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα όπου αποτέλεσαν σημαντικό εργαλείο για την περαιτέρω ανάπτυξη των ελληνικών λογιστικών συστημάτων.

Σήμερα, φτάσαμε σε υπερσύγχρονα εργαλεία που βοηθούν καθημερινά στην εξέλικτης λογιστική και των λογιστικών συστημάτων. Πριν λίγα χρόνια γεννήθηκε η ιδέα η οποία θα έφερνε ριζικές αλλαγές στον τρόπο ελέγχου των επιχειρήσεων καθώς η πολιτική ηγεσία ήθελε μέσω των Ηλεκτρονικών Βιβλίων και το ΑΦΜ να διασταυρώνονται τα παραστατικά μεταξύ των πελατών και των προμηθευτών για να διαπιστώσουν εάν μεταξύ των συναλλασσόμενων υπήρχαν πλαστά ή παραποιημένα παραστατικά. Έτσι δημιουργήθηκε

η ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) που σκοπό έχει την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την συνεχή ενημέρωση των Αρχών.

Βέβαια η μη συμμόρφωση των επιχειρήσεων βάσει των εγκυκλίων και των προθεσμιών που δίνουν οι αρχές έχει σαν αποτέλεσμα την επιβολή προστίμων ακόμα και την αναστολή εργασίας της επιχείρησης σε ορισμένες περιπτώσεις.

Η εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων έφερε πολιτικοοικονομικά οφέλη τα οποία βοηθούν στην ανάπτυξη της οικονομίας και δεύτερων στην ευημερία των επιχειρήσεων. Η ψηφιοποίηση των διαδικασιών φέρνει πιο λεπτομερή εσωτερικό έλεγχο των επιχειρήσεων καθώς επίσης μειώνεται και η πιθανότητα λάθους ή παράληψης των φορολογικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν τις τεχνικές προδιαγραφές που έχουν δημιουργηθεί για την εισαγωγή δεδομένων στην ηλεκτρονική εφαρμογή MyData.

Βλέπουμε ότι η χρήση των ηλεκτρονικών βιβλίων έχει αλλάξει τον τρόπο διεξαγωγής της λογιστικής. Υπάρχει συνεχής επικοινωνία του πελάτη με τον προμηθευτή για την έγκαιρη αποστολή των Τιμολογίων που σκοπό έχει την απευθείας καταχώρηση τους στα ηλεκτρονικά βιβλία για την μετέπειτα φορολογική δήλωση χωρίς αποκλίσεις ή παραλήψεις. Είναι σημαντικό να επισημάνουμε ότι θα πρέπει να γίνονται προκαταβολικοί έλεγχοι στις επιχειρήσεις ώστε να διασφαλιστεί ότι δεν υπάρχουν αποκλίσεις μεταξύ των φορολογικών υποχρεώσεων και των ποσών από τα ηλεκτρονικά βιβλία.

Εν κατακλείδι, όλα τα ανωτέρω είναι πολύ σημαντικά για την επίτευξη των αναμενόμενων αποτελεσμάτων προς όφελος όλων. Τα αναμενόμενα αυτά οφέλη είναι πολύ χρήσιμα τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για το ίδιο το κράτος και τις αρχές.

## 6.2. Προτάσεις

Το MyData αποτελεί το μέλλον στις σχέσεις μεταξύ των επιχειρήσεων και το κράτος. Για να είναι αποτελεσματική αυτή η σχέση θα πρέπει να γίνουν και ορισμένες αλλαγές στην πλατφόρμα του MyData όπως:

- 1) Η Συνεχής ενημέρωση των επιχειρήσεων και η επιμόρφωση των υπαλλήλων ώστε να εξοικειωθούν οι εργαζόμενοι / λογιστές με το ηλεκτρονικό περιβάλλον της εφαρμογής.
- 2) Στην Ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData θα πρέπει να ανεβαίνουν και τα παραστατικά που αφορούν μόνο ποσότητα ώστε να διασταυρώνεται το

παραστατικό πώλησης (Τιμολόγιο) με το Δελτίο Αποστολής για περισσότερη διαφάνεια μεταξύ των εκδιδόμενων παραστατικών.

- 3) Τα πρόστιμα από τις αρμόδιες αρχές πρέπει να αυστηροποιηθούν, μόνο έτσι οι επιχειρήσεις θα λάβουν πιο σοβαρά την διαβίβαση των παραστατικών.
- 4) Η ηλεκτρονική πλατφόρμα MyData έχει τεχνικές αδυναμίες όπως και δυσλειτουργίες οι οποίες δείχνουν στις επιχειρήσεις που την επισκέπτονται ότι δεν είναι ακόμη έτοιμη με αποτέλεσμα τα χρίζει βελτίωσης ώστε να γίνει πιο λειτουργική και κατανοητή τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τις αρχές.



## Βιβλιογραφικές Παραπομπές

- Έθνος. (2021, November 1). *MyData: Τέλος τα χειρόγραφα τιμολόγια – Υποχρεωτικά για όλους τα ηλεκτρονικά βιβλία*. Ανάκτηση από Έθνος: <https://www.ethnos.gr/Economy/article/180583/mydatatelostaxeirografatimologiaypo-xreotikagiaoloystahlektronikabiblia>
- Akman, I., Yazici, A., Mishra, A., & Arifoglu, A. (2005, February 23). E-Government: A global view and an empirical evaluation of some attributes of citizens. *Government Information Quarterly*, σσ. 239-257.
- Androniceanu, A., Kinnunen, J., & Georgescu, I. (2020). *E-Government Clusters in the EU Based on the Gaussian Mixture Models*. Bucharest: Administratie si Management.
- Arkarian, A. (2022, March 30). *How e-Government Can Benefit Your Community*. Ανάκτηση από NeoLedge: <https://www.neoledge.com/us/how-e-government-can-benefit-your-community/>
- Arbitrans. (2022). *Η λειτουργία της επιλογής «myDATA» στο βιβλίο των Εξόδων*. Ανάκτηση από Arbitrans: <https://www.arbitrans.gr/myDATA%20Arbitrans/0502.html>
- Athianos, S., & Stylianos, T. (2019, December 20). Accounting Systems and Classifications: The Case of Greece. *American Journal of Applied Sciences*, σσ. 328-329, 331-332.
- Baker, R. (2013, May 12). Administrative and accounting practices in the Byzantine Empire. *Accounting History*.
- Biswas, A. (2023, June 26). *E-Governance: Meaning, Objectives, Features, and 4 Types*. Ανάκτηση από School of Political Science: <https://schoolofpoliticalscience.com/what-is-e-governance/>
- BizTech. (2020, November 24). *myDATA – Από τα τεφτέρια στα e-βιβλία*. Ανάκτηση από BizTech: <https://biztech.gr/mydata-%CE%B1%CF%80%CF%8C-%CF%84%CE%B1-%CF%84%CE%B5%CF%86%CF%84%CE%AD%CF%81%CE%B9%CE%B1-%CF%83%CF%84%CE%B1-e-%CE%B2%CE%B9%CE%B2%CE%BB%CE%AF%CE%B1/>
- Brock, T. (2022, April 28). *What Are the Origins of Accounting?* Ανάκτηση από Investopedia: <https://www.investopedia.com/articles/08/accounting-history.asp>
- ChaniaTax. (2022, July 19). *MyDATA: Οι αλλαγές που επέρχονται με τη νέα απόφαση Α.1090/2022*. Ανάκτηση από ChaniaTax: <https://chaniatax.gr/mydata-oi-allages-pou-eperchontai-me-ti-nea-apofasi-a-1090-2022/>
- Charalabidis, Y., Lampathaki, F., Sarantis, D., & Sourouni, A.-M. (2008). The Greek Electronic Government Interoperability Framework: Standards and Infrastructures for One-Stop Service Provision. *Panhellenic Conference on Informatics*, (σσ. 1-2). Σάμος.



- Cordella, A., & Tempini, N. (2015, May). E-government and organizational change: Reappraising the role of ICT and bureaucracy in public service delivery. *Government Information Quarterly*.
- Costouros, G. (1977). Development of an accounting system in ancient Athens in response to socio-economic changes. *Accounting Historians Journal*, σσ. 1-10.
- Coursey, D., & Norris, D. (2008, May). Models of E-Government: Are They Correct? An Empirical Assessment. *Public Administration Review*, σσ. 523-536.
- Covell, C. (2016, November). Human Resources Management for Effective Public Administration. *Chinese Public Administration Review*.
- Dawes, S. (2008, October 21). The Evolution and Continuing Challenges of E-Governance. *Public Administration Review*.
- Define Business Terms. (2023). *Ιστορία της λογιστικής*. Ανάκτηση από Define Business Terms: <https://www.definebusinessterms.com/el/%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%BF%CF%81%CE%AF%CE%B1-%CF%84%CE%B7%CF%82-%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE%CF%82/>
- Drew, S., & Alshehri, M. (2010). *Implementation of e-Government: Advantages and Challenges*. Brisbane: Griffit University.
- Dumont, M. (2021, June 23). *Ancient Accounting Systems*. Ανάκτηση από Investopedia: <https://www.investopedia.com/articles/financialcareers/09/ancient-accounting.asp>
- Economides, A. (2010, January). ICT Usage by Greek Accountants. *International Journal of Information Systems in the Service Sector*, σ. 8.
- Epsilon Office. (2021, February 10). *10+1 απαντήσεις στα myDATA για λογιστές και επιχειρήσεις*. Ανάκτηση από Epsilon Office: <https://www.epsilon-informatics.gr/el/101-apantheseis-sta-mydata-gia-logistes-kai-epiheiriseis>
- Eurofound. (2019). *Challenges and prospects in the EU: Quality of life and public services*. Luxembourg: European Union.
- Floridi, L. (2018, February 17). Soft Ethics and the Governance of the Digital.
- Foundation of the Hellenic World. (χ.χ.). *Minoan Crete*. Ανάκτηση από Foundation of the Hellenic World: <http://www.ime.gr/chronos/02/crete/en/achievements/index.html>
- Gasova, K., & Stofkova, K. (2017, June 22). E-Government as a Quality Improvement Tool for Citizens' Services. *Procedia Engineering*, σσ. 225-230.
- Gouscos, D., Mentzas, G., & Georgiadis, P. (2001). Planning and Implementating e-Government Service Delivery: Achievements and Learnings from On-line Taxation in Greece. *8th Panhellenic Conference on Informatics*. Nicosia: 8th Panhellenic Conference on Informatics.
- Grabner Omahna it Consulting. (2019, October 2). *What is e-Government and why it is important?* Ανάκτηση από GRÄBNER OMAHNA IT CONSULTING: <https://www.ao-itc.de/what-is-e-government-and-why-it-is-important/>

- Gunawong, P., & Gao, P. (2017, January 11). Understanding e-government failure in the developing country context: a process-oriented study. *Information Technology for Development*, σσ. 153-178.
- iSpirit. (2020, September 01). *i-spirit Τα πλεονεκτήματα της εφαρμογής ηλεκτρονικής τιμολόγησης και ενημέρωσης ηλεκτρονικών βιβλίων #myDATA*. Ανάκτηση από i-spirit Software: <https://www.i-spirit.gr/blog/i-spirit-ta-pleonektimata-tis-efarmogis-ilektronikis-timologisis-kai-enimerosis-ilektronikon>
- Joseph, A. (2020, February 3). *10 IMPORTANCE OF PUBLIC ADMINISTRATION*. Ανάκτηση από Explicit Success: <https://explicitsuccess.com/importance-of-public-administration/>
- Katsonis, M., & Botros, A. (2015, March). Digital Government: A Primer and Professional Perspectives. *Australian Journal of Public Administration*, σσ. 42-52.
- Li, J., Woods, J., & Wu, D. (2020, January). The impact of accounting training on small business performance and new technology adoption. *International Journal of Management Practice*, σσ. 23-46.
- Liñán, F., & Fernández-Serrano, J. (2014, March). National culture, entrepreneurship and economic development: Different patterns across the European Union. *Small Business Economics*, σσ. 2-28.
- Makrydemetres, A., Zervopoulos, P., & Pravita, M.-E. (2016). *Reform of Public Administration in Greece Evaluating Structural Reform of Central Government Departments in Greece: Application of the DEA Methodology*. London: London School of Economics.
- Markellos, K., Markellou, P., Panayiotaki, A., & Stergiani, E. (2007). Current State of Greek E-Government Initiatives. *Journal of Law and Governance*, σσ. 69-92.
- Marshall, G. (2018, September 10). Making use of an enduring public administration myth: Refusal, subjective identification and the public interest. *International Journal of Organization Theory & Behavior*, σσ. 150-157.
- Maryville University. (2022). *History of Accounting: How It's Evolved Over Time*. Ανάκτηση από Maryville University: <https://online.maryville.edu/blog/history-of-accounting/>
- Molnar, S. (2007). *eGovernment in the European union*. Budapest: European Commission.
- Murray State University. (2021, October 21). *The Public Administrator's Role in Our Citizen-Centered Society*. Ανάκτηση από Murray State University: <https://onlinedegrees.murraystate.edu/programs/business/mpa/public-administration/public-administrators-role-in-our-society/>
- Organization of American States. (2020). *About e-Government*. Ανάκτηση από Organization of American States: <http://portal.oas.org/portal/sector/sap/departamentoparalagesti%C3%B3n%C3%BAblicaefectiva/npa/sobreprogramadeegobierno/tabid/811/default.aspx?language=en-us>

- Quinto II, E. (2022, August 18). *How Technology Has Changed the Field of Accounting*. Ανάκτηση από BSU Honors Program Theses and Projects: [https://vc.bridgew.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1561&context=honors\\_proj](https://vc.bridgew.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1561&context=honors_proj)
- Rathi, B. (2020, October 22). *Advantages and Disadvantages of E-Governance*. Ανάκτηση από Legalwiz.in: <https://www.legalwiz.in/blog/advantages-and-disadvantages-of-e-governance>
- Robinson, G. (1959). Setting Up an Accounting System. *Woman C.P.A.*, σ. 5. Ανάκτηση από <https://egrove.olemiss.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1930&context=wcpr>
- Singh, U. (2019, March 6). e-Governance Implementation – A Literature Review Analysis. *IJRAR - International Journal of Research and Analytical Reviews* , σσ. 459-474.
- Stamoulis, D., Gouscos, D., Martakos, D., & Georgiadis, P. (2001, October). Revisiting public information management for effective e-government services. *Information Management and Computer Security*, σσ. 146-153.
- Strategic CFO. (2013, July 24). *History of Accounting*. Ανάκτηση από Strategic CFO: <https://strategiccfo.com/articles/accounting/history-of-accounting/>
- Taxheaven. (2020, Οκτώβριος 21). *myDATA - ΑΑΔΕ: Ο λογιστής και η επιχείρηση στη ψηφιακή πλατφόρμα - Κανάλια ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων*. Ανάκτηση από TAXHEAVEN: <https://www.taxheaven.gr/news/51088/mydata-aade-o-logisths-kai-h-epixeirhsh-sth-pshfiakh-platforma-kanalia-hlektronikhs-diabibashs-dedomenwn>
- Taxheaven. (2021, October 8). *myData - Σύνοψη και χαρακτηρισμοί | Question & Answer*. Ανάκτηση από Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/qna/my-data/24/mydata-synopsi-kai-kharaktirismi>
- Taxheaven. (2023, January 4). *myDATA - Οι νέοι χρόνοι διαβίβασης των συναλλαγών για τα έτη 2023 - 2024*. Ανάκτηση από Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/62183/mydata-oi-neoi-xronoi-diabibashs-twn-synallagwn-gia-ta-eth-2023-2024>
- Twizeyimana, J., & Andersson, A. (2019, April). The public value of E-Government – A literature review. *Government Information Quarterly*, σ. 171.
- Uregu Ile, I. (2007, October). *A public Administration approach to managing intergovernmental relations system in the governance of the state. A case review of Nigeria & South Africa*. Pretoria: e School of Public Management and Administration, Faculty of Economic and Management Sciences, University of Pretoria.
- Wann, B. (2023, June 4). *History of Cost Accounting*. Ανάκτηση από BenjaminWann.com: <https://benjaminwann.com/blog/history-of-cost-accounting>
- Αισχίνης. (χ.χ.). Κατά Κτησιφώντος. Στο Αισχίνης, *Κατά Κτησιφώντος*. Γιαγκόπουλος.
- Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2018). *Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα*. Ανάκτηση από ΑΑΔΕ: <https://www.aade.gr/menoy/aade/prostasia-dedomenon-prosopikoy-haraktira>

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2019, Αύγουστος). *ηλεκτρονικά βιβλία ΑΑΔΕ τι είναι, πως λειτουργούν, ποιος είναι ο σκοπός τους*. Ανάκτηση από Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων: [https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-02/myDATA\\_1-8-2019.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-02/myDATA_1-8-2019.pdf)

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2020). *myDATA Ηλεκτρονικά Βιβλία ΑΑΔΕ Επιχειρησιακή Ανάλυση Παραστατικών ΑΑΔΕ*. Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. Ανάκτηση από [https://www.aade.gr/dl\\_assets/mydata/myDATA\\_%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%87%CE%B5%CE%B9%CF%81%CE%B7%CF%83%CE%B9%CE%B1%CE%BA%CE%AE%20%CE%91%CE%BD%CE%AC%CE%BB%CF%85%CF%83%CE%B7%20%CE%A0%CE%B1%CF%81%CE%B1%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD%20%CE%91%CE%](https://www.aade.gr/dl_assets/mydata/myDATA_%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%87%CE%B5%CE%B9%CF%81%CE%B7%CF%83%CE%B9%CE%B1%CE%BA%CE%AE%20%CE%91%CE%BD%CE%AC%CE%BB%CF%85%CF%83%CE%B7%20%CE%A0%CE%B1%CF%81%CE%B1%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD%20%CE%91%CE%)

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2020, June 22). *A.1138/2020 myDATA - Ηλεκτρονικά βιβλία - Χρόνος και διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ - Κωδικοποιημένη*. Ανάκτηση από Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/circulars/33545/a-1138-2020>

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2020). *Λογιστής και Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA*. Ανάκτηση από ΑΑΔΕ: [https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/logistis\\_platf\\_myDATA.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/logistis_platf_myDATA.pdf)

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. (2022). *myDATA - IAPR e-books*. Ανάκτηση από Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων: <https://www.aade.gr/myDATA-IAPR-e-books>

Αποστολάκης, Ι., Λούκης, Ε., & Χαλάρης, Ι. (2008). *Η ηλεκτρονική Δημόσια Διοίκηση – Οργάνωση, Τεχνολογία & Εφαρμογές*. Αθήνα: Παπαζήσης.

Αποστολάκης, Ι., Λούκης, Ε., & Χαλάρης, Ι. (2008). Ηλεκτρονική Δημόσια Διοίκηση Εισαγωγή – Βασικές Εννοιες Εισαγωγή – Βασικές Εννοιες. Στο *Ηλεκτρονική Δημόσια Διοίκηση: Οργάνωση, Τεχνολογία και Εφαρμογές* (σσ. 15-20). Papazisis.

Δημοσθένους, Γ. (2021, May 11). *myDATA: Στόχος Φοροδιαφυγή και Πλαστά Τιμολόγια*. Ανάκτηση από Finance Pro: <https://financepro.gr/mydata-stochos-forodiyfygi-kai-plasta-timologia/>

Δουκέρης, Α. (2021, Σεπτέμβριος 28). *«myDATA»: Νέα πραγματικότητα, ή αλλιώς επιβαλλόμενη αναγκαιότητα; Τα καινούρια δεδομένα και ο ρόλος των λογιστών-φοροτεχνικών*. Ανάκτηση από TAXHEAVEN: <https://www.taxheaven.gr/news/56210/mydata-nea-pragmatikothta-h-alliws-epiballomenh-anagkaiothta-ta-kainoyria-dedomena-kai-o-rolos-twn-logistwn-forotexnikwn?output=printer>

Δουκέρης, Α. (2021, September 28). *«myDATA»: Νέα πραγματικότητα, ή αλλιώς επιβαλλόμενη αναγκαιότητα; Τα καινούρια δεδομένα και ο ρόλος των λογιστών-φοροτεχνικών*. Ανάκτηση από Taxheaven: <https://www.taxheaven.gr/news/56210/mydata-nea-pragmatikothta-h-alliws-epiballomenh-anagkaiothta-ta-kainoyria-dedomena-kai-o-rolos-twn-logistwn-forotexnikwn?output=printer>

- Ευρωπαϊκή Επιτροπή. (2022). *Η Ελλάδα στον Δείκτη Ψηφιακής Οικονομίας και Κοινωνίας*. Ευρωπαϊκή Επιτροπή.
- Η Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. (2020). *Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις*. Αθήνα: Η Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Θεοδουλίδου, Μ. (2021, September 30). *MyDATA: Η μεταρρύθμιση που αλλάζει τη δυναμική του φορολογικού μηχανισμού*. Ανάκτηση από Finance Pro: <https://financepro.gr/mydata-i-metarrythmisi-pou-allazei-ti-dynamiki-tou-forologikou-michanismou/>
- Καλογήρου, Γ., & Παναγιωτόπουλος, Π. (2016). Κεφάλαιο 5: Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση. Στο Γ. Καλογήρου, Π. Παναγιωτόπουλος, Ά. Τσακανίκας, & Ε. Σιώκας, *Κοινωνία της πληροφορίας και οικονομία της γνώσης* (σσ. 156-160). Kallipos.
- Καούνης, Δ. (2009). *Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο Ι*. Σύγχρονη Εκδοτική.
- Κέντρο Λογιστικών Εφαρμογών. (2022, Δεκέμβριος 7). *myDATA: Τετραψήφια πρόστιμα και αναστολές λειτουργίας για μη διαβίβαση παραστατικών*. Ανάκτηση από Κέντρο Λογιστικών Εφαρμογών: <https://www.kele.gr/blog/mydata-tetrapsifia-prostima-kai-anastoles-leitourgias-gia-mi-diavivasi-parastatikon>
- Κιοσσέ, Ε. (2011). *Η πορεία της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στις χώρες της Ε.Ε. και την Ελλάδα-Οι επιδόσεις των χωρών*. Ανάκτηση από University of Macedonia: <https://dspace.lib.uom.gr/bitstream/2159/14449/3/KiosseElisavetMsc2011.pdf>
- Κτιστάκη, Σ. (2014). *ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ*. Παπαζήση.
- Κωνσταντοπούλου, Δ. (2023, March 12). *Το MyData «φρενάρει» την πραγματική οικονομία*. Ανάκτηση από Η Ναυτεμπορική: <https://www.naftemporiki.gr/afieromata/the-n-society/1449137/to-mydata-frenarei-tin-pragmatiki-oikonomia/>
- Λαζακίδου, Α. (2014). *ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣ ΠΟΛΙΤΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*. ΔΙΣΙΓΜΑ.
- Μανιάτη, Β. (2018, October 2018). *Η συμβολή της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης στον εκσυγχρονισμό της δημόσιας διοίκησης*. Ανάκτηση από The Indicator: <https://indicator.gr/%CE%B7-%CF%83%CF%85%CE%BC%CE%B2%CE%BF%CE%BB%CE%AE-%CF%84%CE%B7%CF%82-%CE%B7%CE%BB%CE%B5%CE%BA%CF%84%CF%81%CE%BF%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CE%AE%CF%82-%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%BA%CF%85%CE%B2%CE%AD%CF%81%CE%BD>
- Ναυτεμπορική. (2022, Οκτώβριος 23). *Πρόστιμα και λουκέτα για μη διαβίβαση στοιχείων στο myData*. Ανάκτηση από Η Ναυτεμπορική: <https://www.naftemporiki.gr/finance/1392278/prostima-kai-loyketa-gia-mi-diavivasi-stoicheion-sto-mydata/>

- Ναυτεμπορική. (2022, October 23). *Πρόστιμα και λουκέτα για μη διαβίβαση στοιχείων στο myData*. Ανάκτηση από Η Ναυτεμπορική:  
<https://www.naftemporiki.gr/finance/1392278/prostima-kai-loyketa-gia-mi-diavivasi-stoicheion-sto-mydata/>
- Νιφορόπουλος, Κ. (2021, October 13). *Η εφαρμογή των myDATA και το ηλεκτρονικό τιμολόγιο στο Δημόσιο*. Ανάκτηση από Καραγιλάνης:  
[https://www.karagilanis.gr/images/mydata\\_081221.pdf](https://www.karagilanis.gr/images/mydata_081221.pdf)
- Νιφορόπουλος, Κ. (2012, Ιούλιος). ΙΣΤΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ. *Accountancy Greece ( Ag )*, σ. 5.
- Νιφορόπουλος, Κ. (2019, Δεκέμβριος 14). « Έν αρχῇ ἦν ἡ Λογιστική ». Ανάκτηση από TAXHEAVEN: <https://www.taxheaven.gr/news/46931/en-arx-n-h-logistikh>
- Νιφορόπουλος, Κ. (2022). *Συνοπτικός «ΟΔΗΓΟΣ myDATA» Οι Βασικοί Κανόνες Οι τελευταίες εξελίξεις & «Λιμενικά Ταμεία» και «Οργανισμοί Λιμένους»*. ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ.
- Νιφορόπουλος, Κ. (χ.χ.). *ΙΣΤΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ (ΜΕΡΟΣ Α΄)*. Ανάκτηση από Accountancy Greece:  
[https://www.accountancygreece.gr/istorika-stoicheia-tis-exelixis-tis-lo-2/?fbclid=IwAR3k8nQn3gdm0DjUcjdUC9HdNC7o5FgLbXIvt2pCgCB\\_fkxvB4PwtZEyp3w](https://www.accountancygreece.gr/istorika-stoicheia-tis-exelixis-tis-lo-2/?fbclid=IwAR3k8nQn3gdm0DjUcjdUC9HdNC7o5FgLbXIvt2pCgCB_fkxvB4PwtZEyp3w)
- Νιφορόπουλος, Κ., & Καρποδίνης, Δ. (2021, September 28). *Πλατφόρμα myDATA – 21 Βασικές Επιστημάνσεις [Συνοπτικός «Οδηγός myDATA»]*. Ανάκτηση από Επιμελητήριο Χαλκιδικής:  
<https://advisor.epihal.gr/knowledgebase/%CE%80%CE%BB%CE%B1%CF%84%CF%86%CF%8C%CF%81%CE%BC%CE%B1-mydata-21-%CE%B2%CE%B1%CF%83%CE%B9%CE%BA%CE%AD%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%B9%CF%83%CE%B7%CE%BC%CE%AC%CE%BD%CF%83%CE%B5%CE%B9%CF%82-%CF%83/>
- Παπαδημητρόπουλος, Ά. (1997, 11). Η Λογιστική παράγων αναπτύξεως των οικονομικών οργανισμών. *ΛΟΓΙΣΤΗΣ*.
- Παπασωτηρίου, Μ. (2021, November 11). *myDATA: Εφαρμογή και κίνητρα*. Ανάκτηση από Capital.gr: <https://www.capital.gr/arhtra/3594237/mydata-efarmogi-kai-kinitra/>
- Σωτηρόπουλος, Δ. (2022). Η Ελληνική Δημόσια Διοίκηση Σήμερα: Χαρακτηριστικά και Προβλήματα. *Επιθεώρηση Δημόσιας Διοίκησης (ΕΔΔ)*, σσ. 153-155.
- Τζάρας, Δ., & Αναστασόπουλος, Φ. (2021, March 16). Ανάκτηση από Finance Club, University of Macedonia:  
<https://blog.financeclubuom.org/2021/03/16/%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AE-%CE%B1%CF%80%CF%8C-%CF%84%CE%B7%CE%BD-%CE%B1%CF%81%CF%87%CE%B1%CE%B9%CF%8C%CF%84%CE%B7%CF%84%CE%B1-%CF%83%CF%84%CE%BF-mydata/>

- Τσοχαντάρης, Χ. (2022). *Τα Ηλεκτρονικά Βιβλία (myDATA) και πως θα ζήσουμε μαζί τους*.  
Ανάκτηση από Prosvasis: <https://www.prosvasis.com/landingmydata/>
- Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών. (2022). *Άρθρο 08: Τιμολόγιο πώλησης*.  
Ανάκτηση από Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών:  
<http://www.opengov.gr/minfin/?p=4838>