

Καλή σας ημέρα,

Αλλαγών συνέχεια λοιπόν και σε αυτό το email θα επισημάνουμε συνοπτικά τις κυριότερες αλλαγές που προκύπτουν στην έκδοση των παραστατικών. Καταρχήν, ο γνωστός Κ.Β.Σ. (Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων) έχει μετονομαστεί σε Κ.Φ.Α.Σ. (ήτοι ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ)

Πλέον ΟΛΟΙ οι επαγγελματίες στις συναλλαγές προς άλλους επαγγελματίες εκδίδουν ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (πώλησης, παροχής κλπ), το οποίο μάλιστα είναι ΑΘΕΩΡΗΤΟ και επιπροσθέτως αυτό μπορεί να εκδοθεί και μέσω Η/Υ χωρίς την ύπαρξη φορολογικού μηχανισμού, μέσω excel ή word, αλλά καλύτερα μέσω εφαρμογής ...για να μην χαθεί ο μπούσουλας!!!!

Επιπλέον, καθίσταται υποχρεωτική η αναλυτική-περιεκτική περιγραφή της παρεχόμενης υπηρεσίας και πάντως όχι γενική, εξαίρεση υπάρχει για τις ιατρικές υπηρεσίες.

Εξαίρεση (..να μην έχουμε και μια εξαίρεση;!) στην αγορά μη εμπορεύσιμων αγαθών αξίας μέχρι 100€, ο πωλητής μπορεί να μας εκδώσει απλή απόδειξη λιανικής (από ταμειακή μηχανή ή φορολογικό μηχανισμό, ενώ αν έχουν χαλάσει τα προηγούμενα με χειρόγραφη απόδειξη λιανικής – η οποία μάλιστα σε αυτή την περίπτωση μπορεί να είναι και αθεώρητη), χωρίς να έχετε την δυνατότητα άρνησης αποδοχής αυτής.

Αντίστοιχα, ως πωλητής μπορείτε να εκδώσετε απόδειξη λιανικής και μέχρι την αξία των 100,00€ με ΦΠΑ σε επαγγελματία, από την στιγμή η αγορά αφορά μη εμπορεύσιμο αγαθό. Αν τύχει να έχει πρόβλημα η ταμειακή ή ο φορολογικός μηχανισμός παρέχετε η δυνατότητα έκδοση χειρόγραφης αθεώρητης απόδειξης λιανικής πώλησης.

Εξαίρεση (..ναι ναι ακόμα μία!) η έκδοση Τιμολογίου το οποίο αφορά την παροχή υπηρεσιών προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. οπότε και εκδίδεται με την είσπραξη. Στην πράξη, βέβαια, το Δημόσιο καταστρατηγώντας τις ίδιες τις αποφάσεις του ζητά τιμολόγιο πριν από την καταβολή, σε αυτή την περίπτωση - και εφόσον δεν έχει πληρωθεί- μπορεί να γίνει στο τέλος του έτους μια σχετική φορολογική διευθέτηση για να μην φορολογηθεί ο επαγγελματίας για χρήματα που δεν έχει εισπράξει από το Δημόσιο.

Ειδικότερα για το Τιμολόγιο πώλησης:

Καταργείται η αναγραφή της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και του επαγγέλματος από τα στοιχεία των συμβαλλομένων στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία.

Κατά συνέπεια τα απαραίτητα στοιχεία που θα πρέπει να αναγράφονται, πλέον στα τιμολόγια είναι: 1) Η επωνυμία , 2) Διεύθυνση και 3) ΑΦΜ

ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Επιπλέον αναγράφεται και η ημερομηνία συναλλαγής εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

Επιπλέον τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής, δηλαδή:

- το είδος των αγαθών,
- η ποσότητα,
- η μονάδα μέτρησης,
- η τιμή μονάδας και
- η αξία και η αμοιβή,
- > η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- > ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

Στην περίπτωση απαλλαγής της συναλλαγής από το Φ.Π.Α. πρέπει να αναγράφεται η σχετική διάταξη νόμου (επικοινωνήστε μαζί μας σχετικά για την εκάστοτε διευκρίνιση)

Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις.

Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και προστίθεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί.

- Ακόμη αναγράφεται, αριθμητικώς, το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής ή της αμοιβής' και ολογράφως στην περίπτωση χειρόγραφης έκδοσης.

Δεν είναι πλέον υποχρεωτική η αναφορά των σχετικών αριθμών των Δ.Α. που τυχών αφορούν μία συναλλαγή-πώληση, αλλά από την άλλη δεν το απαγορεύει κιόλας... οπότε προτείνουμε να συνεχίσετε να τους αναγράφεται!

Τέλος, **καταργείται η δυνατότητα** συνοπτικής περιγραφής του είδους, επί πολλαπλών συναφών υπηρεσιών, εφόσον επί του τιμολογίου γίνεται παραπομπή στη σχετική σύμβαση.

Να υπενθυμίσουμε κ τα στοιχεία που θα πρέπει να αναφέρονται στο Δελτίο Αποστολής:

α) Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, δηλαδή:

- το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ..

β) Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.

γ) Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου, κατά τη μεταφορά των αγαθών, φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.

δ) Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.

ε) Η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Σε περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται για τη διακίνηση αγαθών με ενδιάμεσο σταθμό, αναγράφεται σε αυτό εκτός από την ημερομηνία και ώρα διακίνησής τους μέχρι τον ενδιάμεσο αυτό σταθμό και η ημερομηνία και η ώρα της κυρίως διακίνησής τους από τον σταθμό αυτό μέχρι το τελικό σημείο προορισμού τους.

στ) Ο σκοπός της διακίνησης.

ζ) Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (Η/Υ).

η) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.

Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής είναι η ημερομηνία πραγματοποίησης της μεταφοράς.

Είναι όμως δυνατή η συμπλήρωση του περιεχομένου όλων των φορολογικών στοιχείων και επομένως και του δελτίου αποστολής, την προηγούμενη ημέρα, με ημερομηνία της αμέσως επόμενης εργάσιμης ημέρας, για τις προγραμματισμένες συναλλαγές της ημέρας αυτής, χωρίς να απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

Στην συνέχεια ακολουθούν κάποιες επιπλέον αλλαγές που έγιναν με τον νέο νόμο.

Γενικές επισημάνσεις

- Τα παραστατικά μπορούν να εκδίδονται στην ελληνική αλλά και σε άλλη γλώσσα. Προτείνουμε στην περίπτωση που επιθυμείτε κάτι τέτοιο την δίγλωσση έκδοση αυτών. Στην περίπτωση εξαγωγών ή ενδοκοινοτικών παραδόσεων το Τιμολόγιο μπορεί κάλλιστα να εκδοθεί σε ξένη γλώσσα. Σημαντικό είναι οι αξίες να είναι σε ευρώ.
- Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο μπαίνει στην ζωή κάθε μέρα και περισσότερο, η βασική προϋπόθεση χρήσης του είναι η κοινή αποδοχή του και από τους δύο συμβαλλόμενους. Με άλλα λόγια δεν μπορούν να σας υποχρεώσουν να αποδέχεστε ηλεκτρονικά τιμολόγια εάν δεν το θέλετε!! Κατά αναλογία δεν μπορείτε να υποχρεώσετε τους πελάτες σας να αποδέχονται τα ηλεκτρονικά τιμολόγια.
- Επιτρέπεται, πλέον, ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων (επαγγελματιών), και για συναλλαγές άνω των 3.000€
- **Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών . (ενδεικτική υπηρεσίας: <http://www.forin.gr/tools/validate/afm>)**
- Καταργείται το Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής
- Τα βιβλία Εσόδων-Εξόδων και Απογραφών είναι από τις 1/1/2013 αθεώρητα, ως εκ τούτου είναι εφικτή και η ηλεκτρονική αποθήκευση των βιβλίων αρκεί όταν ζητηθούν να είναι δυνατή η αναπαραγωγή – εκτύπωση τους. Επίσης, η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων επεκτάθηκε στο τρίμηνο από τον ένα μήνα που ήταν.

Στην συνέχεια ακολουθούν κάποιοι χρηστικοί πίνακες :

Σενάρια συναλλαγών λιανικής φύσεως

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΣΗΜΕΙΩΣΗ	ΕΞΑΙΡΕΣΗ
πώληση αγαθών	κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού		
πώληση αγαθών όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής	εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής	όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου	
Απόδειξη επιστροφής Λιανικής πώλησης	Με την επιστροφή του αγαθού, εν συνεχεία εκδίδεται νέα απόδειξη για την τυχών αγορά άλλου αγαθού.	Στις περιπτώσεις αλλαγής λιανικώς πωληθέντος αγαθού, απαιτείται η αναγραφή του ονοματεπώνυμου και της διεύθυνσης του πελάτη, εφόσον η αξία του αγαθού που επιστρέφεται είναι άνω των τριάντα (30) ευρώ.	
Απόδειξη παροχή υπηρεσιών	με την ολοκλήρωση της παροχής	δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία	α. Α.Π.Υ. στο Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όπου εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη. β. στη Α.Π.Υ. θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.
Απόδειξη παροχή υπηρεσιών που διαρκεί	εκδίδεται απόδειξη κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής		
Α.Π.Υ. εκτέλεσης τεχνικού έργου	κατά την παράδοση του έργου	και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί	

Σενάρια συναλλαγών λιανικής φύσεως

Είδος τιμολόγησης	Προθεσμία τιμολόγησης	Σημείωση	Επέκταση προθεσμίας
Έκδοση δελτίου αποστολής και μεταγενέστερη έκδοση τιμολογίου	Σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών	Πάντα εντός της διαχειριστικής χρήσης	επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου 15νθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή
Έκδοση τιμολογίου πώλησης αγαθών με δελτίο αποστολής	Κατά την παράδοση ή έναρξη αποστολής των αγαθών		
Έκδοση δελτίου αποστολής και μεταγενέστερη έκδοση τιμολογίου για ενδοκοινοτικές αποστολές	εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών	Πάντα εντός της διαχειριστικής χρήσης	
τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών	εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης		
Επί επιστροφής αγαθών πιστωτικό τιμολόγιο	εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους	Πάντα εντός της διαχειριστικής χρήσης	όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα
Τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας	με την ολοκλήρωση της παροχής	Δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία	
Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί	εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής		
Τιμολόγηση εκτέλεσης τεχνικών έργων	εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση	Πάντα μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση	
Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών έναντι προκαθορισμένης αμοιβής	εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή	Πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων	