



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

**ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ακαδημαϊκό έτος: 2020-2021

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr



8^η ΔΙΑΛΕΞΗ

Η τεκμηρίωση της διακίνησης αγαθών παρ. 8,9 του άρθρου 5

Η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποσπελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι.

Όπως επίσης, παρακολουθεί *τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους.*



Η τεκμηρίωση της διακίνησης αγαθών

Για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- Η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο ΑΦΜ,
- Η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών,
- Η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.



Η τεκμηρίωση των διακινούμενων αγαθών

Η οντότητα πρέπει να είναι σε θέση να τεκμηριώσει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου τις διακινήσεις αγαθών.



Υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης

- Η υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης αφορά αποκλειστικά τα αγαθά που χαρακτηρίζονται ως αποθέματα (εμπορεύσιμα) για τον αποστολέα. Ως αποθέματα θεωρούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία:
 - Προορίζονται για πώληση ή
 - Βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση, ή
 - Βρίσκονται σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά υπηρεσιών.



Παραδείγματα

1) Η επιχείρηση που δραστηριοποιείται στη Θεσ/νικη, μεταφέρει ολόκληρο τον εξοπλισμό γραφείου της στο παράρτημά της στην Καβάλα. Τί στοιχεία θα εκδώσει και πότε;

2) Το φορτηγό αυτοκίνητο της Coca Cola ξεκινάει το δρομολόγιό του από την εταιρεία με προορισμό την πόλη της Καβάλας όπου και θα περάσει και από τους δώδεκα πελάτες που διαθέτει. Το φορτηγό περιέχει διάφορα εμπορεύματα. Τι στοιχείο θα εκδοθεί πότε και από ποιον;

3) Εμπορικό κατάστημα παρέλαβε περισσότερα αποθέματα από αυτά που ζήτησε. Τα επιστρέφει στην εταιρεία με ξένο μεταφορικό μέσο. Ποια στοιχεία θα εκδοθούν πότε και από ποιον;



Άρθρο 5

Κάθε συναλλαγή που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά.

αυτά εκδίδονται:

- είτε από την οντότητα,
- είτε από τους συναλλασσόμενους
- είτε από τρίτους, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή.



Συνέχεια...

Αυτός που εκδίδει τα παραστατικά, οφείλει να αποστείλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.



Προϋποθέσεις για τον έλεγχο και αξιοπιστία των συναλλαγών

Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες δικλίδες:

A) για να διασφαλίσει ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων για κάθε συναλλαγή,

B) για τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και

Γ) για την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών.



Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων

Η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα με το παραστατικό διακίνησης που φέρει τον τίτλο:

- Παραστατικό διακίνησης,
- ή Συνοδευτικό διακίνησης αποθεμάτων,
- ή Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων
- ή Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης



Χρόνος έκδοσης δελτίου διακίνησης

Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων και

1. συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους ,
2. διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών.

Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης



Χρόνος έκδοση δελτίου διακίνησης

Δεν απαγορεύεται η προέκδοση παραστατικού διακίνησης, αρκεί να αναγράφεται και η ημερομηνία μεταφοράς για την αποφυγή ενδεχόμενων αμφισβητήσεων.



Περιεχόμενο δελτίου διακίνησης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ----- ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤ/ΚΟΥ: 1
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:-----|Α.Φ.Μ.:----- |Δ.Ο.Υ.:----- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 8/9/2016
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: -----|ΠΟΛΗ: ----- | ΤΗΛ.:----- ΤΟΠΟΣ:

ΩΡΑ ΠΑΡΑΔ./ ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ: (ΥΠΟ)ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: -

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Α.Φ.Μ.: 0
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: Δ.Ο.Υ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΟΛΗ: ΤΗΛ.:

ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ:

ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ:

ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ:

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Α./π.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣ/ ΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ:
ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ:

**Εδώ μπορούμε να ενσωματώσουμε
το logo σας!**

ΕΚΔΟΣΗ

ΠΑΡΑΔΟΣΗ

ΠΑΡΑΛΑΒΗ

ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ

e-blokaki.gr | Η Ψηφιακή Τιμολόγηση έγινε Προσιτή! | Email: info@e-blokaki.gr | Τηλ. 2271400698

Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης

Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ'ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες:

1. Πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο ΑΦΜ αποστολέα και παραλήπτη,
2. Η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά,
3. Η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση,
4. Η διεύθυνση του παραλήπτη,



Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης

Όταν η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη μετά την έναρξη της διακίνησης, στο εκδιδόμενο στοιχείο διακίνησης, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη **'Διάφοροι'** (Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης)

- Κατά την παράδοση των αποθεμάτων, εκδίδονται για κάθε παράδοση τα παραστατικά πώλησης.
- Κατά την επιστροφή των μη παραδοθέντων αποθεμάτων, εκδίδεται σχετικό παραστατικό στο οποίο αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας.



Συνέχεια...

2) Σε περίπτωση που η οντότητα παραλαμβάνει αποθέματα από οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό (αγορά, πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, επεξεργασία κτλ), τα οποία δεν συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης ή πώλησης, *τότε η οντότητα δύναται να εκδώσει το σχετικό παραστατικό.*



Συνέχεια.....

3) Όταν μετακινούνται τεχνικοί για επισκευές, το δελτίο αποστολής δεν είναι απαραίτητο για τα αναγκαία εργαλεία τους αλλά για τα τυχόν ανταλλακτικά και εκδίδεται για τον παραλήπτη.

✓ Όταν οι πελάτες είναι περισσότεροι από ένας τότε έχουμε την περίπτωση του Συγκεντρωτικού ΔΑ.



Συνέχεια....

4) Σε περίπτωση αγοράς όλης της παραγωγής του κτήματος κατ'αποκοπή (αγορά κρεμασμένων καρπών), εκδίδεται ΔΑ κάθε φορά για τη μεταφορά από τον αγοραστή και αναγράφεται ο αριθμός τιμολογίου (που εκδόθηκε κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης).

5) Σε περίπτωση που στην ίδια περιοχή πολλοί παραγωγοί πουλάνε κάθε μέρα γάλα στο ίδιο κατάστημα, είτε μεταφέρουν τα προϊόντα τους την ίδια μέρα με το ίδιο μεταφορικό μέσο, τότε υπάρχει δυνατότητα έκδοση από τον ίδιο αγοραστή ενός δελτίου αποστολής, κατά παραγωγή, για όλες τις ποσότητες.



Συνέχεια.....

6) Οι επιχειρήσεις φύλαξης ταπήτων, εκδίδουν ΔΑ με αναγραφή της ποσότητας των τεμαχίων, όταν τα παραλαμβάνουν και των τετραγωνικών μέτρων, όταν τα μεταφέρουν στον τόπο παράδοσης.



Δεν απαιτείται η έκδοση ΔΑ

- A) όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδια οντότητας,
- B) όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου,
- Γ) όταν παραδίδονται αγροτικά προϊόντα από παραγωγούς, εφόσον το παραστατικό εκδίδεται από τον παραλήπτη αυτών.
- Δ) για τη διακίνηση αγοραζόμενου γάλακτος από παραγωγούς, δύναται να εκδίδεται από τις παραλαμβάνουσες οντότητες.
- Ε) για τη διακίνηση ελαιοκάρπου από τους παραγωγούς,



Συνέχεια.....

ΣΤ) διακίνηση παγίων ή ανταλλακτικά αυτών μεταξύ των εγκαταστάσεων μιας οντότητας.

Ζ) διακίνηση κατεστραμμένων αποθεμάτων με σκοπό την απόρριψή τους.

Η) διακίνηση αγαθών που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο. Όταν πρόκειται για προϊόντα ακατάλληλα, άχρηστα, ληγμένα κτλ.

Θ) διακίνηση αποθεμάτων μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, ηλεκτρικού ρεύματος κτλ.



Συνέχεια....

- ι) για τις διακινήσεις βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν εμπορεύματα αποκλειστικά σε κινητές λαϊκές αγορές. (υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν μαζί τους τα παραστατικά αγορών).
- κ) για τη διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων τους.
- ια) για τη διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τα ΕΛΤΑ
- ιβ) για τις επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων, οπτικών.
- ιγ) για τη διακίνηση λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου, μεταλλεύματος, πέτρας, χαλκού, αδρανών υλικών κτλ).
- ιδ) για τη διακίνηση των διαφόρων ειδών των γραφείων τελετών.
- ιε) σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας και
- ιζ) για τη διακίνηση κενών ειδών συσκευασίας.

Δεν καταχωρούνται στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τα Δελτία Αποστολής



Εκπλήρωση υποχρέωση τήρησης δικλίδων παρακολούθησης αποθεμάτων

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παρ.9 εκπληρώνεται η σχετική υποχρέωση, όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών.





ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr