



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

**ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ακαδημαϊκό έτος: 2020-2021

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr



9^η ΔΙΑΛΕΞΗ

Τιμολόγιο πώλησης (άρθρα 8-11 του ν.4308/14) (1/2)

Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας (Άρθρο 8, παρ.1 του Ν.4308/14).



Τιμολόγιο πώλησης (άρθρα 8-11 του ν.4308/14) (2/2)

Οι διατάξεις του νόμου στηρίζονται στις σχετικές ρυθμίσεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ περί ΦΠΑ, καθώς το τιμολόγιο είναι το εργαλείο επιβολής ΦΠΑ που αποτελεί κύριο έσοδο για την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι διατάξεις καλύπτουν τόσο τις χονδρικές όσο και τις λιανικές πωλήσεις.



Χονδρική – Λιανική πώληση

- Χονδρικές πωλήσεις: είναι οι πωλήσεις που διενεργούνται προς οντότητες που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, Δημόσιο ή ΝΠΔΔ, προς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπο.
- Λιανικές πωλήσεις: είναι οι πωλήσεις που διενεργούνται σε ιδιώτες καταναλωτές.

Η σημασία της διάκρισης έγκειται στο γεγονός ότι για τις λιανικές πωλήσεις μπορεί να εκδίδεται παραστατικό πώλησης με σημαντικά λιγότερες πληροφορίες για τη συναλλαγή.



Είδη τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ (1/2)

Με το τιμολόγιο καλύπτονται οι πωλήσεις αγαθών σε επιτηδευματίες, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, οι εξαγωγές γενικά εκτός της χώρας, προς αγρότες, δημόσιο, ΝΠΔΔ, Συλλόγους κλπ.

1. Τιμολόγιο πώλησης αγαθών.
2. Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.
3. Τιμολόγιο τεχνικών έργων.
4. Τιμολόγιο πώλησης ή παροχής υπηρεσιών (συγκεντρωτικό) σε επαναλαμβανόμενες πωλήσεις ή υπηρεσίες προς το αυτό πρόσωπο.
5. Τιμολόγιο αγοράς από μη υπόχρεους (ιδιώτες).
6. Τιμολόγιο αγοράς από συγγραφείς που δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.
7. Τιμολόγιο αγοράς από αγρότες.
8. Τιμολόγιο αγοράς από αρνούμενους να εκδώσουν τιμολόγιο.
9. Τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών.
10. Τιμολόγιο αντιπροσώπου οίκου εξωτερικού, ως τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.
11. Πιστωτικό τιμολόγιο για εκπτώσεις, επιστροφές ή άλλες διαφορές.
12. Τροποποιητικό ή Διορθωτικό ή Συμπληρωματικό τιμολόγιο.
13. Απλοποιημένο τιμολόγιο.
14. Εκκαθάριση πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτου.
15. Κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμ.



Είδη τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ (1/2)

Ο όρος 'τιμολόγιο' μπορεί να αντικαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους, όπως:

- Λογαριασμός
- Συμβόλαιο
- Φορτωτική
- Διάφορα έγγραφα τα οποία να περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου και

εφόσον ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών αποδέχεται το έγγραφο αυτό ως τιμολόγιο.



Ποιος εκδίδει το τιμολόγιο (1/2)

- Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. *Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.*
 - Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το **λήπτη** των αγαθών ή υπηρεσιών (αυτό-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή.
 - Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. (άρθρο 8 παρ.5 Ν.4308/14).



Ποιος εκδίδει το τιμολόγιο (2/2)

Συγκεκριμένα, υπόχρεοι για την έκδοση είναι:

1. Οι επιτηδευματίες προς άλλους επιτηδευματίες.
2. Οι επιτηδευματίες για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας.
3. Οι επιτηδευματίες προς το Δημόσιο, ΝΠΔΔ, Διευθνείς Οργανισμούς, Δήμους, Κοινότητες, συλλόγους, σωματεία, ιδρύματα, ενώσεις, επιτροπές και γενικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
4. Οι επιτηδευματίες προς τους αγρότες.
5. Οι επιτηδευματίες προς τους ιδιώτες.
6. Το Δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι και οι κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί μόνο εφόσον οι πράξεις υπόκεινται σε ΦΠΑ.



Λόγος έκδοσης τιμολογίων (1/2)

Το τιμολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ εκδίδεται για:

- α) την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων,
- β) την παροχή υπηρεσιών,
- γ) την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας,
- δ) την αγορά αγαθών από μη υπόχρεους,
- ε) την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών από αρνούμενους να εκδώσουν τιμολόγιο.

✓ Προϋπόθεση για την έκδοση τιμολογίου είναι ο εκδότης και ο αντισυμβαλλόμενος να είναι υποκείμενες οντότητες στις διατάξεις του νόμου αυτού και η συναλλαγή να αφορά στην άσκηση του επαγγέλματός τους ή στην εκτέλεση του σκοπού τους κατά περίπτωση.

Το τιμολόγιο εκδίδεται, ανεξάρτητα από το είδος των λογιστικών αρχείων που τηρούνται



Λόγος έκδοσης τιμολογίων (2/2)

Ο υπόχρεος οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου:

α) από τον ίδιο,

β) από τον πελάτη του – αυτοτιμολόγηση,

γ) από τρίτον (ανάθεση τιμολόγησης)

- ✓ ο πωλητής έχει την υποχρέωση υποβολής κανονικά των συγκεντρωτικών καταστάσεων και της πληρωμής του ΦΠΑ που αναλογεί στις πωλήσεις.
- ✓ Η συμφωνία για την εκχώρηση της τιμολόγησης δεν απαλλάσσει την οντότητα από κάθε νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.



Χρόνος έκδοσης τιμολογίων

- Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας.
- Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητή για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.
- Στην περίπτωση του συγκεντρωτικού τιμολογίου, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15^η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.
- Τέλος, στην περίπτωση που αγοραστής είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής.



Περιεχόμενο τιμολογίου

Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

1. την ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου.
2. τον αύξοντα αριθμό για μια ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.
3. τον ΑΦΜ με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποιεί την παράδοση αγαθών.
4. τον ΑΦΜ του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
5. την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
6. την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.
7. την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η παράδοση αγαθών, εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου.
8. την αξία των αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή ΦΠΑ.
9. το συντελεστή ΦΠΑ που εφαρμόζεται.
10. τον όρο αυτό-τιμολόγηση, όταν πρόκειται.



Συμπληρωματική/Διορθωτικό τιμολόγιο

- Είναι το τιμολόγιο, το οποίο αναφέρεται ειδικά σε ένα αρχικά εκδοθέν τιμολόγιο και το οποίο τροποποιεί ορισμένες από τις πληροφορίες του περιεχομένου του.



Πιστωτικό τιμολόγιο

- Είναι το τιμολόγιο το οποίο εκδίδεται από τον πωλητή σε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών (ποσότητα ή τιμή ή εσφαλμένης χρέωσης ΦΠΑ)

Περ. Η εταιρεία αφού έχει εκδώσει το σχετικό παραστατικό και έχει αποστείλει τα εμπορεύματα, αποφασίζει να χορηγήσει έκπτωση στον πελάτη της.

Απ. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να εκδώσει ένα πιστωτικό τιμολόγιο με το ποσό της έκπτωσης.



Αυτοτιμολόγηση

Είναι το τιμολόγιο που το εκδίδει ο πελάτης-εκδότης. Το εκδιδόμενο τιμολόγιο πρέπει να αναφέρει το όρο αυτοτιμολόγηση και να αναφέρει ποιος είναι ο πωλητής, - ποιος ο αγοραστής-πελάτης και ποιος ο εκδότης.

Περ. Ένα σούπερ μάρκετ αγοράζει ψάρια από έναν ψαρά. Ο ψαράς δεν είναι υποχρεωμένος να εκδώσει το σχετικό παραστατικό πώλησης. Τι στοιχείο θα εκδοθεί και από ποιον;

Απ. Το σούπερ μάρκετ θα εκδώσει το τιμολόγιο αγοράς αγαθών (αυτοτιμολόγηση).



Απλοποιημένο τιμολόγιο (1/2)

- Το απλοποιημένο τιμολόγιο έχει περιορισμένο περιεχόμενο και εκδίδεται στις παρακάτω περιπτώσεις:
 - Όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ)
 - Όταν εκδίδεται για να τροποποιήσει άλλο ήδη εκδοθέν τιμολόγιο.

Περ. Έ . Τι στοιχείο θα εκδοθεί και από ποιον;

Απ. Το σούπερ μάρκετ θα εκδώσει το τιμολόγιο αγοράς αγαθών (αυτοτιμολόγηση).



Περιεχόμενο απλοποιημένου τιμολογίου (2/2)

- Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
 - β) Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.
 - γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται.
 - δ) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.
 - ε) Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 8, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται.



Συγκεντρωτικό τιμολόγιο

- Είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για περισσότερες από μια παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.



Παραστατικό λιανικής πώλησης αγαθών ή υπηρεσιών (άρθρο 12 ν.4308/14) (1/2)

- 1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.



Παραστατικό λιανικής πώλησης αγαθών ή υπηρεσιών (άρθρο 12 ν.4308/14) (2/2)

Περιεχόμενο του στοιχείου Λιανικής πώλησης αγαθών

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
 - γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. 7
 - δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
 - ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.





ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr