



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

**ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ακαδημαϊκό έτος: 2020-2021

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr



10^n ΔΙΑΛΕΞΗ

Παραστατικά Λιανικής Πώλησης

Άρθρο 12 ν.4308/2014 (1/5)

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.



Παραστατικά Λιανικής Πώλησης

Άρθρο 12 ν.4308/2014 (2/5)

Το περιεχόμενο του παραπάνω παραστατικού έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- 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.



Παραστατικά Λιανικής Πώλησης

Άρθρο 12 ν.4308/2014 (3/5)

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.

Αντί της τήρησης του αρχείου επιστροφών, ο πωλητής δύναται να αναγράφει τις πληροφορίες αυτές στα εκδιδόμενα πιστωτικά στοιχεία.



Παραστατικά Λιανικής Πώλησης

Άρθρο 12 ν.4308/2014 (4/5)

5. *Με στοιχείο λιανικής πώλησης* εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Θέση ΑΛΠ μπορεί να επέχουν συμβόλαια μεταβίβασης αγαθών, λογαριασμοί, εισιτήρια, ασφαλιστήρια συμβόλαια κτλ



Παραστατικά Λιανικής Πώλησης

Άρθρο 12 ν.4308/2014 (5/5)

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.



Χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης Άρθρο 13 ν.4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.*
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.*
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.*
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.*



Απαλλαγές από τη χρήση φορολογικών μηχανισμών

Άρθρο 12, παρ.11 του ν.4308/201

ΠΟΛ.1002/15 (1/3)

1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:

- α) Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι,
- β) Ο εκμεταλλευτής χώρων στάθμευσης,
- γ) Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ,
- δ) Ο κατά παραγγελία αυτοαπασχολούμενος (φυσικό πρόσωπο) ράπτης ή ράπτρια, που επιδιορθώνει ενδύματα και υφασμάτινα είδη, γενικώς, καθώς και ο εκμεταλλευτής ιαματικών πηγών του Ε.Ο.Τ.,
- ε) Οι ασκούντες το επάγγελμα του κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υπόθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακόσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικού, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου, λογοπεδικού, διαιτολόγου, διατροφολόγου και εργοθεραπευτή,



Απαλλαγές από τη χρήση φορολογικών μηχανισμών

Άρθρο 12, παρ.11 του ν.4308/2014 ΠΟΛ.1002/15 (2/3)

- στ) Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρομύλου για τις δικαιούμενες αμοιβές από την παροχή των σχετικών υπηρεσιών,
- ζ) Οι ασχολούμενοι με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά ξυλουργός, σιδηρουργός, υδραυλικός, ηλεκτρολόγος, κτίστης και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες), καθώς και ο κατασκευαστής επιταφίων μνημείων (μαρμαρογλυφείων),
- η) Οι διατηρούντες κτηματομεσιτικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συνοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας,
- θ) Η επιχείρηση ημερήσιου και περιοδικού τύπου για την είσπραξη συνδρομών, ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, έκδοσης κοινοχρήστων λογαριασμών πολυκατοικιών, καθαρισμού και απολύμανσης κατοικιών, επισκευής και συντήρησης ανελκυστήρων και λοιπών εγκαταστάσεων κατοικιών, η επιχείρηση μεταφοράς αγαθών,
- ι) Το Δημόσιο, οι Δήμοι και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τα στοιχεία που εκδίδουν,
- ια) Οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τα τραπεζικά - πιστωτικά Ιδρύματα και τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε., για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών που διενεργούν,
- ιβ) Ο εκμεταλλευτής διοδίων για τα παραστατικά διέλευσης των οχημάτων και ο εκμεταλλευτής τουριστικού - ταξιδιωτικού γραφείου.



Απαλλαγές από τη χρήση φορολογικών μηχανισμών

Άρθρο 12, παρ.11 του ν.4308/2014

ΠΟΛ.1002/15 (3/3)

5. Οι παρακάτω πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2.γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών αποδείξεων μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού:

α) Οι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που πωλούν αγαθά ή προσφέρουν υπηρεσίες αποκλειστικά από σταθερά σημεία μετά από άδεια των αρμόδιων υπηρεσιών. Στην απαλλαγή εντάσσονται, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά,, οι στιλβωτές υποδημάτων καθώς και οι πωλητές κουλουριών, ψημένων καλαμποκιών, κάστανων, ξηρών καρπών, καρύδας ή άλλων αγαθών.

β) Οι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα) που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) με εξαίρεση τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, τα πρατήρια υγρών καυσίμων και τους πωλητές πετρελαίου θέρμανσης.

γ) Οι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000.



Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

Άρθρο 12 ν.4308/14

- ✓ Τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε έντυπη μορφή, σαρώνονται, αποστέλλονται και λαμβάνονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θεωρούνται ηλεκτρονικά τιμολόγια.
- ✓ Το τιμολόγιο θεωρείται ότι έχει εκδοθεί, όταν ο προμηθευτής διαθέτει το τιμολόγιο αυτό για να μπορεί να παραληφθεί από τον πελάτη. Μπορεί να μεταβιβάζεται απευθείας στον πελάτη μέσω μηνύματος ή ασφαλούς συνδέσμου.



Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

Άρθρο 12 ν.4308/14

1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή.
2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
3. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση.
4. Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλονται ή τίθενται συγκεντρωτικά στη διάθεση του ίδιου προσώπου που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, οι επαναλαμβανόμενες ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.



Αυθεντικότητα τιμολογίου

Άρθρο 15 ν.4308/14

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.

- **Αυθεντικότητα:** αυθεντικότητα προέλευσης του τιμολογίου νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου.
- **Αναγνωσιμότητα:** υποδηλώνει ότι το τιμολόγιο είναι σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί από άνθρωπο χωρίς να απαιτείται υπερβολική διερεύνηση ή ερμηνεία.
- **Ακεραιότητα:** ακεραιότητα του περιεχομένου νοείται ότι το περιεχόμενο ενός τιμολογίου δεν έχει αλλοιωθεί σε σχέση:
 - Με όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που πρέπει να περιέχει σύμφωνα με τα άρθρα 9 ή 10
 - Με ότι καθορίστηκε ως περιεχόμενο από τον εκδότη του. Δηλαδή δεν έχει αλλοιωθεί η τιμή, ποσότητα, αξία κτλ.



Λογιστικές και Φορολογικές πτυχές της τιμολόγησης

Η τιμολόγηση έχει δυνητικά τόσο λογιστικές όσο και φορολογικές πτυχές:

Λογιστική άποψη: αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δουλευμένου. Δηλαδή η αναγνώριση του εσόδου δεν συμπλέει υποχρεωτικά με την έκδοση τιμολογίου. Η αναγνώριση του εσόδου μπορεί να συμπίπτει, να προηγείται ή και να έπεται της έκδοσης τιμολογίου.

φορολογική άποψη: η έκδοση του τιμολογίου σηματοδοτεί την γένεση υποχρέωσης προς απόδοση του σχετικού ΦΠΑ. Σύμφωνα με τον κώδικα ΦΠΑ, οι φορολογικές υποχρεώσεις που αφορούν το φόρο αυτό γεννούνται στο χρόνο έκδοσης των παραστατικών ανεξάρτητα σε ποια περίοδο αυτά αναφέρονται. Δηλαδή, ο ΦΠΑ δεν ακολουθεί την αρχή του δουλευμένου.



Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου

Ο όρος «συνεχιζόμενη παροχή» υποδηλώνει παροχή/κατασκευή που διαρκεί για μια σχετικά εκτεταμένη χρονική περίοδο.

- *Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών:* πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος, ύδατος, φυσικού αερίου κτλ
- *Συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας:* η σύμβαση νομικής υποστήριξης από δικηγορική εταιρεία.
- *Συνεχιζόμενη κατασκευή έργου:* κατασκευή τεχνικού έργου για λογαριασμό μιας εταιρείας.



Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου

Το τιμολόγιο για συνεχιζόμενη παροχή εκδίδεται μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της περιόδου στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

Η αμοιβή που καθίσταται απαιτητή λόγω τμηματικής ολοκλήρωσης δεν πρέπει να συγχέεται με την περίπτωση στην οποία έχει συμφωνηθεί να καταβάλλεται, στην έναρξη ή στη διάρκεια της σχετικής περιόδου, ποσό έναντι του συνολικού τιμήματος, ακόμη και μέχρι πλήρους εξόφλησης του τιμήματος, να συνδέεται με την πρόοδο της εκτέλεσης της σύμβασης. Η καταβολή αυτή δεν γεννά υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, αφού ο πελάτης δεν έχει αποδεχθεί την αναλογούσα υπηρεσία.



Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου

Φορολογικές πτυχές: όταν η παροχή ολοκληρώνεται σε επόμενη χρήση, ανεξάρτητα αν το σχετικό δικαιολογητικό εκδίδεται πριν ή μετά την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, η σχετική δαπάνη εκπίπτει στο φορολογικό έτος εντός του οποίου ολοκληρώνεται η παροχή και υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του σχετικού δικαιολογητικού.

Λογιστικές πτυχές: βάσει της αρχής του δουλευμένου, πρέπει να αναγνωρισθεί μέσα στη χρήση το μέρος του συνολικού εσόδου.





ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΠΟΛΥ

Διδάσκουσα: Δρ Κωνσταντίνα Ραγάζου

Email: koragazo@uth.gr