

ΕΛΠ - ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ

Νέες Λογιστικές έννοιες

- Αποτίμηση υλικών και άυλων παγίων, αποθεμάτων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού στην εύλογη αξία.
- Εισαγωγή της έννοιας της αναβαλλόμενης φορολογίας
- Αποσβέσεις βάσει εκτίμησης του ωφέλιμου υπολειπόμενου χρόνου ζωής των παγίων και όχι βάσει πίνακα συντελεστών.

Νέες Λογιστικές έννοιες

- Το leasing είναι πλέον δάνειο και τα πάγια που χρησιμοποιούνται με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον ενοικιαστή χρήστη.
- Προκαταβολές που έχουν καταβληθεί σε προμηθευτές και δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη θεωρούνται κατ αρχήν ως δαπάνη ή κόστος κτήσης και όχι ως απαίτηση για το μέρος του έργου που έχει υλοποιηθεί

Νέο λογιστικό Σχέδιο

- Μπορεί να χρησιμοποιηθεί το υπάρχον ΕΓΛΣ με κάποιες προσαρμογές
- Το νέο λογιστικό Σχέδιο διατηρεί τις ομάδες λογαριασμών που υπήρχαν
 - π.χ. Η ομάδα 7 είναι έσοδα και η ομάδα 6 έξοδα.
- Εκεί όμως τελειώνει η σχέση του ΕΓΛΣ με τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα

Ο λογαριασμός 61 ήταν στο ΕΓΛΣ αμοιβές ελ.επαγγελματιών

- 61. Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
 - 61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
 - 61.02 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
 - 61.03 Απομείωση άυλων παγίων
 - 61.04 Απομείωση αποθεμάτων
 - 61.05 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων
 - 61.05.01 Απομείωση πελατών
 - 61.05.02 Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων
 - 61.05.03 Απομείωση διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
 - 61.05.04 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές
 - 61.05.05 Απομείωση συμμετοχών σε συγγενείς
 - 61.06 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
 - 61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία

Τι αλλάζει στα πάγια με τα ΕΛΠ

- Στην έναρξη της πρώτης εφαρμογής των ΕΛΠ τα πάγια καταχωρούνται (επιμέτρηση) με τις τιμές κτήσης (αρχική αναγνώριση).
- Από εκεί και πέρα η οντότητα είτε ακολουθεί όσον αφορά την λογιστική αξία των παγίων την **μέθοδο του ιστορικού κόστους** ή την **μέθοδο της επιμέτρησης στην εύλογη αξία**.
- Δεν έχουν τη δυνατότητα επιμέτρησης στην εύλογη αξία στην πρώτη εφαρμογή, οι πολύ μικρές οντότητες.
- Η μέθοδος του ιστορικού κόστους αναγνωρίζει το ανακτήσιμο κόστος κτήσης και άρα αν υπάρχει σημαντική μόνιμου χαρακτήρα μείωση της αξίας των παγίων γίνεται απομείωση της λογιστικής αξίας τους

Σταθερή Μέθοδος Αποσβέσεων

- Η Ωφέλιμη διάρκεια ζωής ενός παγίου, ορίζει τον συντελεστή σταθερής απόσβεσης (100/έτη ωφέλιμης ζωής).
- **Υπολειμματική Αξία** είναι η αξία που αναμένεται να ανακτήσουμε κατά την διάθεση του παγίου μετά το τέλος της ωφέλιμης ζωής του
 - π.χ. πουλώντας το για παλιοσίδερα
- Αποσβέσιμη Αξία είναι η αξία του παγίου που υπόκειται σε αποσβέσεις
 - Αποσβέσιμη Αξία = Κόστος Κτήσης - Υπολειμματική Αξία

Παράδειγμα Σταθερή Μέθοδος Αποσβέσεων

- Ένα πάγιο έχει
 - Ωφέλιμη διάρκεια ζωής 4 χρόνια,
 - (συντελεστής απόσβεσης 25%).
 - Κόστος Κτήσης 5.000 ευρώ και υπολειμματική αξία 200 Ευρώ.
- Η υπολειμματική αξία συνιστά την τελική αναπόσβεστη αξία του παγίου.
- Ετήσια Απόσβεση $(5.000 - 200) * 25\% = 1.200$ ευρώ
- Άρα η σταθερή μέθοδος λογιστικής απόσβεσης συμπίπτει με την φορολογία μόνο αν θέσουμε μηδενική υπολειμματική αξία.

Φθίνουσα Μέθοδος Αποσβέσεων

- Η Ωφέλιμη διάρκεια ζωής ενός παγίου, ορίζει επίσης τον συντελεστή φθίνουσας απόσβεσης.
- Ο συντελεστής φθίνουσας απόσβεσης μεταβάλλεται κάθε χρόνο.
- Ένας συνήθης τρόπος υπολογισμού φθίνοντος ποσοστού ετήσιων αποσβέσεων στηρίζεται στο άθροισμα των ετών της ωφέλιμης οικονομικής ζωής του παγίου.
- Τύπος Υπολογισμού Φθίνουσας Λογιστικής Απόσβεσης
- Έτη Ωφέλιμης Ζωής που απομένουν
 - Άθροισμα Ετών Ωφέλιμης Ζωής Παγίου

Παράδειγμα Φθίνουσα Μέθοδος Αποσβέσεων

- Ένα πάγιο έχει Ωφέλιμη διάρκεια ζωής 5 χρόνια,
- Κόστος Κτήσης 24.000 ευρώ και υπολειμματική αξία μηδέν Ευρώ.
Αποσβέσιμη Αξία = 24.000- 0
- Το πρώτο έτος απόσβεσης έχουμε συντελεστή απόσβεσης 33,33%

Έτη Ωφ. Ζωής που απομένουν	5
Άθροισμα Ετών Ωφέλιμης Ζωής	$1+2+3+4+5=15$

Πίνακας Φθίνουσας Μέθοδος Αποσβέσεων

Έτος	Αποσβεστέα Αξία	Συντ. απόσβεσης	Απόσβεση Χρήσης	Αποσβεσθείσα Αξία	Αναπόσβεστη Αξία
2015	24000	5/15	8000	8000	16000
2016	24000	4/15	6400	14400	9600
2017	24000	3/15	4800	19200	4800
2018	24000	2/15	3200	22400	1600
2018	24000	1/15	1600	24000	0
Σύνολα			24000		

Παράδειγμα

Μέθοδος Μονάδων Παραγωγής

- Μία εκτυπωτική μηχανή έχει Αναμενόμενο κύκλο παραγωγής κατά την διάρκεια ζωής της
 - 5.000.000 φύλλα εκτύπωσης - παραγόμενες μονάδες ,
 - Κόστος Κτήσης 1.000.000 ευρώ και υπολειμματική αξία 100.000 Ευρώ.
 - Αποσβέσιμη Αξία $1.000.000 - 100.000 = 900.000$.
- Το 2015 αν παράχθηκαν 500.000 μονάδες έχουμε συντελεστή 10%

Παραγωγή έτους 2015	500.000	Αποσβέσεις Χρήσης
Συνολικός Κύκλος Παραγωγής	5.000.000	$900.000 * 10\%$ $= 90.0000$

Μεταβατικός Χειρισμός εξόδων πολυετούς απόσβεσης

- Σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν4308/14 κονδύλια του ισολογισμού που δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης του παρόντος νόμου, **αλλά αναγνωρίζονταν με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο, δύναται να συνεχίσουν να εμφανίζονται στον ισολογισμό μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους**, βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων ή την καθ' οιονδήποτε τρόπο διάθεσή τους.

Προϋποθέσεις αναγνώρισης δαπανών ανάπτυξης ως άυλων παγίων

- Οι δαπάνες ανάπτυξης, αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις:
 - 1) Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
 - 2) Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
 - 3) Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.
- Σε κάθε άλλη περίπτωση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται ως έξοδο

Πρώτη Εφαρμογή ΕΛΠ Ιστορικό Κόστος

- Όταν υιοθετείται το ιστορικό κόστος ως βάση επιμέτρησης των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δεν διενεργείται αναδρομική προσαρμογή λόγω δυσχερειών ή κόστους η οντότητα δύναται να θεωρήσει τις λογιστικές αξίες των στοιχείων του ισολογισμού του τέλους της προηγούμενης περιόδου ως το τεκμαρτό κόστος αυτών των στοιχείων για την εφαρμογή του νόμου.
- Δηλαδή, μεταφέρει τις λογιστικές αξίες του προηγούμενου λογιστικού πλαισίου ως ποσά έναρξης της περιόδου πρώτης εφαρμογής. Οίκοθεν νοείται ότι μεταφέρονται τόσο τα ονομαστικά ποσά όσο και τα σωρευμένα μειωτικά στοιχεία (π.χ. σωρευμένες αποσβέσεις, προβλέψεις και απομειώσεις)

Επιμέτρηση στην Εύλογη Αξία

- Μικρές, Μεσαίες ή Μεγάλες Οντότητες έχουν την δυνατότητα αν το επιθυμούν να εκτιμούν ανά τακτά χρονικά διαστήματα την εύλογη αξία (δηλαδή την πραγματική εμπορική αξία) περιουσιακών στοιχείων (πάγια, απαιτήσεις κλπ) και υποχρεώσεων της οντότητας.
- Η επιμέτρηση στην εύλογη αξία οδηγεί σε αναπροσαρμογή της αξίας του και επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης με διαφορές αναπροσαρμογής (κέρδη ή ζημιές) εκτός αν πρόκειται για κέρδη από επιμέτρηση ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων που μεταφέρονται στην καθαρή θέση (αυξάνουν ή μειώνουν τα ίδια κεφάλαια)

Παράδειγμα Επιμέτρησης Παγίου στην Εύλογη Αξία

Αξία Κτήσης Παγίου	80.000	Αναπροσαρμογή Αξίας Κτήσης Παγίου	120.000
Σωρευμένες Αποσβέσεις	50.000	Αναπροσαρμογή Σωρευμένων Αποσβέσεων	75.000
Λογιστική Αξία κατά την επιμέτρηση	30.000	Αναπροσαρμοσμένη Λογ.Αξία	45.000
Εκτίμηση σημερινής εύλογης αξίας	45.000 (150%)		

Λογιστικές Εγγραφές Αναπροσαρμογής στην Εύλογη Αξία

Λογαριασμός 12.99	Χρέωση	Πίστωση
12.00 Πάγια π.χ. μηχανήματα	40.000	
12.99 Αποσβεσθέντα Πάγια		25.000
41.07 Διαφορές αναπροσαρμογής εύλογης αξίας		15.000

Πρώτη Εφαρμογή ΕΛΠ Επιμέτρηση Ακινήτων

- Ειδικά για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και τα επενδυτικά ακίνητα, παρέχεται η δυνατότητα σε μικρές-μεσαίες-μεγάλες οντότητες, της επιμέτρησης αυτών στην εύλογη αξία τους σύμφωνα με το άρθρο 24 του νόμου.
- Γίνεται δεκτό ότι η δυνατότητα επιμέτρησης στην εύλογη αξία με διαφορές στα αποτελέσματα εις νέο παρέχεται για τα εν λόγω στοιχεία και κατά την ημερομηνία μετάβασης (31/12/14)

Πρώτη Εφαρμογή ΕΛΠ Επιμέτρηση Ακινήτων

- Οι εύλογες αξίες θεωρούνται εφεξής το τεκμαρτό κόστος κτήσης των στοιχείων, και οι διαφορές των εύλογων αξιών σε σχέση με τις υπάρχουσες λογιστικές αξίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα εις νέον (42.00 ή 42.01).
- Σημειώνεται ότι η οντότητα δεν υποχρεούται να επιμετρήσει στην εύλογη αξία το σύνολο των εν λόγω ακινήτων της, δηλαδή έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει αυτή την επιλογή μόνο σε ένα ή περισσότερα ακίνητα και όχι υποχρεωτικά σε όλα

Φορολογικές Αποσβέσεις 31/12/2015

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, Βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μηκτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16

Φορολογία

Άυλα στοιχεία συντελεστής απόσβεσης 10%
εφόσον:

- Δεν προκύπτει διαφορετικός συμβατικός χρόνος
- Διαφορετικά ο συντελεστής προσδιορίζεται από το κλάσμα **1 / διάρκεια ζωής δικαιώματος**
- Εάν θεμελιώθηκαν δικαιώματα πριν την έναρξη ισχύος λαμβάνονται υπόψη στον παρονομαστή τα υπολειπόμενα χρόνια.
- Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε απόσβεση.

Τα πάγια που αποκτήθηκαν το 2014 με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον μισθωτή

- Το πάγιο καταχωρείται στο μητρώο παγίων με την αξία της αγοράς του από την εταιρεία leasing με πίστωση λογαριασμού μακροπρόθεσμης υποχρέωσης (Λογ.45).
- Τα μισθώματα θεωρούνται ως πληρωμή κεφαλαίου του δανείου και ως χρεωστικοί τόκοι (Λογ. 65).
- Ο ΦΠΑ εκπίπτει κανονικά ως ΦΠΑ Δαπανών

Τα πάγια που αποκτήθηκαν το 2014 με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον μισθωτή

- Το πάγιο αποσβένεται κανονικά από τον μισθωτή.
- Δεν ισχύει για πάγια χρηματοδοτικών μισθώσεων συμβάσεων που υπήρχαν πριν την 1/1/14.
- Δεν ισχύει για λειτουργικές μισθώσεις που συνεχίζουν να θεωρούνται μισθώματα.
- Δεν υπάρχει στην φορολογία η δυνατότητα για φθίνουσα μέθοδο αποσβέσεων

Αναβαλλόμενη Φορολογία Έννοια

- Η αναβαλλόμενη Φορολογία αποτελεί την λογιστική εκτίμηση για την φορολογική επιβάρυνση ή ωφέλεια η οποία προκύπτει προσωρινά λόγω των διαφορετικών παραδοχών για την διαμόρφωση του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος
- Η διενέργεια π.χ. διαφορετικών λογιστικών αποσβέσεων από τις φορολογικές ή η διενέργεια προβλέψεων για κινδύνους που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οδηγεί σε διαφορετικό αποτέλεσμα χρήσης στην φορολογία και την λογιστική.

Αναβαλλόμενη Φορολογία Άρθρο 23

- Ο υπολογισμός της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι προαιρετικός για όλες τις οντότητες.
- Η σκοπιμότητα υπολογισμού της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι η ορθότερη απεικόνιση της χρηματοοικονομικής θέσης της οντότητας

Αναβαλλόμενη Φορολογία Προσωρινές και οριστικές διαφορές

- Οριστικές είναι οι διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης που δεν πρόκειται να συμψηφιστούν στο μέλλον. Π.χ. οι λογιστικές διαφορές από καταναλωτικές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.
- Προσωρινές είναι οι διαφορές Φ.Β.-Λ.Β. για τις οποίες αναμένεται σε μεταγενέστερες χρήσεις να εξισωθούν.

Προσωρινές διαφορές

- Αν διενεργηθούν αποσβέσεις π.χ. με φθίνουσα μέθοδο θα υπάρξει σε κάποιες χρήσεις διαφορά στο αποτέλεσμα χρήσης αλλά σε βάθος χρόνου οι φορολογικές αποσβέσεις θα έχουν το ίδιο ποσό με τις λογιστικές όταν το πάγιο αποσβεσθεί πλήρως.
- Άρα οι λογιστικές αποσβέσεις αποτελούν προσωρινή διαφορά που θα αντιστραφεί στο μέλλον.

Αναβαλλόμενη Φορολογία Παράδειγμα Εγγραφών

	Λογιστικό Αποτέλεσμα Χρήσης	Φορολογικό Αποτέλεσμα Χρήσης
Κέρδη	30.000	50.000
Φόρος 29%	8.700	14.500
Όταν τα λογιστικά κέρδη είναι μικρότερα δημιουργείται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (δαπάνες που θα εκπέσουν στο μέλλον).		
Εδώ η απαίτηση είναι $14.500 - 8.700 = 5.800$		
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
39 (33) Αναβαλλόμενος Φόρος ενεργητικού	5.800	
78.02 (81.01) Αναβαλλόμενος Φόρος (έσοδο)		5.800

	Λογιστικό Αποτέλεσμα Χρήσης	Φορολογικό Αποτέλεσμα Χρήσης
Κέρδη	20.000	10.000
Φόρος 29%	5.800	2.900
<p>Όταν τα λογιστικά κέρδη είναι μικρότερα δημιουργείται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (δαπάνες που θα εκπέσουν στο μέλλον).</p> <p>Εδώ η Υποχρέωση είναι $2.900 - 5.800 = -2.900$</p>		
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
69.02 (63) Αναβαλλόμενος Φόρος (έξοδο)	2.900	
59 (53) Αναβαλλόμενος Φόρος (παθητικού)		2.900

Ο Φόρος εισοδήματος ως έξοδο

- Ο Φόρος εισοδήματος ως έξοδο
- Ο φόρος εισοδήματος αντιμετωπίζεται πλέον ως έξοδο (63) και όχι ως στοιχείο παρακράτησης από την διανομή των κερδών
- Το ίδιο ισχύει και για τις τυχόν φορολογικές διαφορές πρ. χρήσεων (42.04) και τους φόρους εισοδήματος που πληρώνονται για πρ.χρήσεις

Ο Φόρος εισοδήματος ως έξοδο

- Η προκαταβολή φόρου (33.13) λειτουργεί ως αντίθετος λογαριασμός στον φόρο εισοδήματος (54.07 –54.08) και όχι ως απαίτηση.
- Συνιστάται η προκαταβολή φόρου να εγγράφεται με βάση την φορολογική της βεβαίωση με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Έτσι δεν υπολογίζεται στην κλειόμενη χρήση αλλά στην χρήση στην οποία τελικά θα συμψηφιστεί με τον φόρο εισοδήματος

ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

- Δεν ισχύουν πλέον οι διατάξεις περί υποχρεωτικής τήρησης αποθήκης.
- Τίθενται όμως ποιοτικά κριτήρια αξιοπιστίας της απογραφής και χρονικός περιορισμός της απογραφής με την διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 7 όπου αναφέρεται ότι:
 - «Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που να διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας».

ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

- Ο νόμος παραπέμπει σε σχετικές νομοθεσίες αναφέροντας ότι:
«Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο μεταξύ:
- Έξι μηνών από τη λήξη της περιόδου ή
- Του χρονικού ορίου που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- **Τιμολόγιο πώλησης:**-στη 1η παράγραφο του άρθρου 8 ορίζεται **τι είναι τιμολόγιο** και ότι απαιτείται η έκδοση του στην περίπτωση κάθε συναλλαγής που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. Επιπρόσθετα, αναφέρεται ότι θεωρείται τιμολόγιο **κάθε έγγραφο** που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο. Επίσης παρέχεται η ευχέρεια αντικατάστασης του όρου «τιμολόγιο» αναλόγως με τις πρακτικές στους διάφορους κλάδους της οικονομίας. Εξαιρούνται της υποχρέωσης «έκδοσης τιμολογίου» οι νομαρχίες, οι δήμοι και οι κοινότητες καθώς και οι λοιποί οργανισμοί του δημοσίου δικαίου.
- Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 8 αναφέρεται η **έκδοση τιμολογίου από τους αγοραστής** στην περίπτωση που συναλλάσσονται με **πρόσωπα** που δεν είναι υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου **ή** στις περιπτώσεις που συναλλάσσονται με **οντότητα** η οποία για οιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγια.
- Ο **Τρίτος** που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας εκδίδει το σχετικό παραστατικό πώλησης για λογαριασμό της και εκδίδει επίσης και έγγραφο (εκκαθάριση) σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, για τις πωλήσεις που διενήργησε για λογαριασμό της οντότητας. Εξαιρετικά για πωλήσεις **αγροτικών προϊόντων** από τρίτο για λογαριασμό αγρότη παραγωγού, ο τρίτος εκδίδει τα προαναφερόμενα παραστατικά τουλάχιστον σε ετήσια βάση, τα οποία υποχρεούνται να αποστείλει έγκαιρα στο αγρότη παραγωγό για εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΟΥ

- Το άρθρο 9 καλύπτει τις υποχρεωτικές ενδείξεις για το περιεχόμενο του τιμολογίου, ενώ το άρθρο 10 αναφέρεται στο απλοποιημένο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο.
- Τέλος, το άρθρο 11 ορίζει την υποχρέωση της εκδόσεως του τιμολογίου η οποία γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή και η παράδοση των αγαθών και υπηρεσιών.

ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΟΥ

- Χρόνος έκδοσης ορίζεται:
 - Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15ημέρα του επομένου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας.
 - Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι την 15ημέρα του επομένου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.
 - Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
 - Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών 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 αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημοσίων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής
- **Ηλεκτρονικά τιμολόγια** καλύπτονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 και με τις διατάξεις του άρθρου 15 καλύπτεται η αυθεντικότητα του τιμολογίου.

ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΛΙΑΝΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Η΄ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

- Το θέμα αυτό καλύπτεται από τα άρθρα 12 και 13.
- Ειδικότερα στην παράγραφο 8 του άρθρου 12 παρέχονται στοιχεία για τη χρήση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και την έκδοση στοιχείων λιανικής με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ

- Συνεχίζει η χρήση φορολογικών μηχανισμών λιανικής πώλησης, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 12 και με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ως ορίζεται στην παράγραφο 9, δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρικών μηχανισμών.
- Επιτρέπεται επίσης, με την παράγραφο 10, η χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης.
- Για το ίδιο θέμα, με βάση τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 40 (παράγραφος 2) διατηρούνται σε ισχύ οι αποφάσεις 1202/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών.
- Στο παρακάτω Παράρτημα παραθέτεται η Δομή και το Περιεχόμενο του Νόμου 4308/24.11.2014.

Παράρτημα -Δομή και το Περιεχόμενο του Νόμου 4308/24.11.2014

ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΡΘΡΑ
ΚΕΦ. 1 -ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΕΓΕΘΟΥΣ	Άρθ.1 –Πεδίο Εφαρμογής Άρθ.2 –Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων
ΚΕΦ. 2 –ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ	Άρθ.3 –Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία. Άρθ.4 –Άλλα λογιστικά αρχεία Άρθ.5 –Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος Άρθ.6 –Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων Άρθ.7 –Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων
ΚΕΦ. 3 –ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	Άρθ.8 –Τιμολόγια πώλησης Άρθ.9 –Περιεχόμενο τιμολογίου Άρθ.10 –Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο Άρθ.11 –Χρόνος έκδοσης τιμολογίου Άρθ.12 –Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών Άρθ.13 –Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης Άρθ.14–Ηλεκτρονικό τιμολόγιο Άρθ.15 –Αυθεντικότητα τιμολογίου

Παράρτημα -Δομή και το Περιεχόμενο του Νόμου 4308/24.11.2014

ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΡΘΡΑ
ΚΕΦ. 4 –ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Άρθ.16 –Ορισμός των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων Άρθ.17 –Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων
ΚΕΦ. 5 –ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ	
Άρθ.18 –Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	
Άρθ.19 –Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Άρθ.20 –Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών	
Άρθ.21 –Προκαταβολές δαπανών και λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.	
Άρθ.22 –Υποχρεώσεις	
Άρθ.23 –Κρατικές επιχορηγήσεις και αναβαλλόμενοι φόροι	
Άρθ.24 –Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία	
Άρθ.25 –Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων	
Άρθ.26 –Στοιχεία της καθαρής θέσης	
Άρθ.27 –Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα	
Άρθ.28 –Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών	

Παράρτημα -Δομή και το Περιεχόμενο του Νόμου 4308/24.11.2014

ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΡΘΡΑ
ΚΕΦ. 6 –ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	Άρθ.29 –Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων Άρθ.30 –Απλοποιήσεις και απαλλαγές
ΚΕΦ. 7 –ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟ-ΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	Άρθ.31 –Κατηγοριοποίηση οντοτήτων και ομίλων για σκοπούς ενοποίησης Άρθ.32 –Προϋποθέσεις υποχρεωτικής ενοποίησης Άρθ.33 –Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από ενοποίηση Άρθ.34 –Κανόνες κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Άρθ.35 –Μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς και κοινοπραξίες Άρθ.36 –Σημειώσεις των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Παράρτημα -Δομή και το Περιεχόμενο του Νόμου 4308/24.11.2014

ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΡΘΡΑ
ΚΕΦ. 8 –ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	Άρθ.37 –Πρώτη εφαρμογή Άρθ.38 –Καταργούμενες και τροποποιημένες διατάξεις Άρθ.39 –Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων Άρθ.40 –Μεταβατικές διατάξεις Άρθ.41 –(Χωρίς τίτλο) Αφορά προσθήκες στο άρθρο 2 του ν.4276/2014
ΚΕΦ. 8 –Συνέχεια -ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	Άρθ.42 –Διάφορες ρυθμίσεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικώ

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Τιμολόγιο πώλησης

- Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτό 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 (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας
- 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 των υπηρεσιών (αυτο-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 τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη

- **πιστωτικό** τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.
- Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας
- Το δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι και κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ

- Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.
 - γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.
 - δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.
 - ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.
 - στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

- Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτό το νόμο και η οποία για οποιοδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.
- Ο τρίτος που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας και εκδίδει το σχετικό παραστατικό πώλησης για λογαριασμό της, εκδίδει επίσης έγγραφο (εκκαθάριση), σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, για τις πωλήσεις για λογαριασμό της οντότητας. Το έγγραφο περιλαμβάνει τις απαιτούμενες πληροφορίες και αποστέλλεται από τον εκδότη στην οντότητα έγκαιρα, για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.
- Εξαιρετικά, για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από τρίτο για λογαριασμό αγρότη παραγωγού, το έγγραφο της προηγούμενης παραγράφου εκδίδεται τουλάχιστον σε ετήσια βάση και αποστέλλεται στον αγρότη παραγωγό έγκαιρα για εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

Περιεχόμενο τιμολογίου

- Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό, για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο 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.
 - δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
 - ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
 - στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
 - ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
 - η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας..

- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.
- ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.
- ια) Τον όρο «Αυτο-τιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών.
- ιβ) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (νόμος 2859/2000) ή η διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτό.
- ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».
- ιδ) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.
- ιε) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδίων, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».
- ιστ) Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.
- ιζ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. και της σχετικής Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) αυτού

- Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.
- Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή για τους σκοπούς αυτού του νόμου

Απλοποιημένο τιμολόγιο και Συγκεντρωτικό τιμολόγιο

- Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:
- α) Όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή
- β) Όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παραγράφου 3 του άρθρου 8 (Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο)

- 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 παράγραφο 3 του άρθρου 8, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται

- Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

- Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών

Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.
- β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο 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

- Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο

- Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών 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 παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

- 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

- 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.
- δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και την μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

- 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.
- 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 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

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

- 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