

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ

Εισηγητής:

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΚΑΤΟΣ
Οικονομολόγος - Φοροτεχνικός



ολοκληρωμένες υπηρεσίες επιχειρηματικής ανάπτυξης

Τι είναι ηλεκτρονική τιμολόγηση

Ηλεκτρονική τιμολόγηση σημαίνει η κατάργηση της εκτύπωσης των παραστατικών πώλησης σε χαρτί και η ηλεκτρονική αποστολή αυτών στον αντισυμβαλλόμενο που είναι ο λήπτης της παροχής υπηρεσίας ή του εμπορεύματος.

Θεσμικό Πλαίσιο

Η ανάγκη για την θεσμοθέτηση του ηλεκτρονικού τιμολογίου είναι επιβεβλημένη ως απόρροια της συνεχούς ανάπτυξης του ηλεκτρονικού εμπορίου το οποίο εφαρμόζουν όλο και περισσότερες επιχειρήσεις, της ανάγκης καταπολέμησης της φοροδιαφυγής και της τόνωσης της ανταγωνιστικότητας της οικονομίας. Η Ευρωπαϊκή Ένωση προκειμένου να ρυθμίσει την συγκεκριμένη οικονομική πτυχή εξέδωσε δύο κοινοτικές οδηγίες (2001/115/ΕΚ και 2006/112/ΕΚ), οι οποίες ενσωματώθηκαν στην Ελληνική νομοθεσία τόσο στον ΚΦΑΣ όσο και στον Νόμο 4308/2014.

Τι προβλέπεται

- Πιλοτική εφαρμογή από **01.01.2019**
- Καθολική και υποχρεωτική εφαρμογή από **01.01.2020**

► Προϋποθέσεις Ηλεκτρονικού Τιμολογίου

Προκειμένου να χαρακτηριστεί ένα τιμολόγιο ως ηλεκτρονικό θα πρέπει να ισχύουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Να έχει το απαιτούμενο περιεχόμενο, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4308/2014
- Να εκδοθεί και να ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
- Υπόκειται στην αποδοχή του λήπτη.
- Αυθεντικότητα, ακεραιότητα και αναγνωσιμότητα.

▶ Αποστολή και λήψη με ηλεκτρονική μορφή

Τα τιμολόγια που διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα γίνονται δεκτά με την προϋπόθεση ότι η γνησιότητα της προέλευσής τους και η ακεραιότητα του περιεχομένου τους εξασφαλίζονται με μία από τις ακόλουθες μεθόδους:

- Με προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή κατά την έννοια του άρθρου 2, παράγραφος 2 της οδηγίας 1999/93/ΕΚ.
- Με ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/ΕΚ.

▶ Υπόκειται στην αποδοχή του λήπτη

Η αποδοχή μπορεί να είναι επίσημη ή ανεπίσημη ή να γίνεται με σιωπηρό τρόπο, δηλαδή να αποδεικνύεται από τις περιστάσεις για παράδειγμα η εξόφληση του τιμολογίου ή αποδοχή όρων (e-shops).

Αυθεντικότητα, Ακεραιότητα και Αναγνωσιμότητα

Αυθεντικότητα

- Είναι η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου.
- Αποτελεί υποχρέωση τόσο του εκδότη όσο του λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών.
- Θα πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίσουν την αυθεντικότητα της προέλευσης ανεξάρτητα ο ένας από τον άλλον.

Ακεραιότητα περιεχομένου

Σημαίνει ότι το περιεχόμενο του τιμολογίου, δεν έχει αλλοιωθεί. Επί της ουσίας αυτό διασφαλίζεται με δύο τρόπους:

- Από εσωτερικές διαδικασίες της εταιρίας δημιουργώντας μία αξιόπιστη αλληλουχία ελέγχου που να σχετίζει τα πραγματικά γεγονότα της συναλλαγής από την έναρξη της διαδικασίας μέχρι την έκδοση του τιμολογίου.
- Με την χρήση συστημάτων EDI.

Αναγνωσιμότητα

Σημαίνει ότι το τιμολόγιο θα πρέπει να είναι αναγνώσιμο από ανθρώπους χωρίς ιδιαίτερη γνώση και να είναι ευανάγνωστο.

Οφέλη

- Μείωση φοροδιαφυγής

Μέσω της παρακάτω τριπλής διασταύρωσης στοιχείων διασφαλίζεται ο περιορισμός της έκδοσης πλαστών τιμολογίων:

- άμεση και ηλεκτρονική παραλαβή των στοιχείων των πωλήσεων των επιχειρήσεων
- τραπεζών και ηλεκτρονικών πληρωμών.
- των συναλλασσόμενων μέσω της επιβεβαίωσης του αγοραστή.

- Μείωση κόστους έκδοσης και αποστολής τιμολογίων λόγω της μη εκτύπωσης, μη αποστολής μη καταχώρησης, κτλ.

- Ταχύτερη είσπραξη απαιτήσεων, σε σχέση με τον παραδοσιακό τρόπο.
- Ταχύτερη ανάκτηση δεδομένων
- Μείωση του περιβαλλοντικού αντίκτυπου των εταιριών.
- Μείωση της πιθανότητας ανθρώπινου λάθους.
- Μείωση των περιπτώσεων απάτης.

Παράγοντες για επιτυχημένη εφαρμογή εκ μέρους των επιχειρήσεων

- Αναβάθμιση της υφιστάμενης υποδομής
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ενίσχυση της ασφάλειας των συστημάτων
- Ενίσχυση συστήματος εσωτερικού ελέγχου
 - **Preventive controls**, έλεγχοι οι οποίοι θα αποτρέπουν λάθη που προκύπτουν είτε από λάθος ή απάτη.
 - **Detective controls**, έλεγχοι προς εντοπισμό λαθών που προκύπτουν είτε από λάθος ή απάτη. (Ιχνηλάτηση συναλλαγών)

Συμπέρασμα

Η εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, παρόλο που επιβάλλεται από την κείμενη νομοθεσία

- ✓ Δεν πρέπει να θεωρηθεί ως κάτι καταναγκαστικό, με το οποίο θα πρέπει να συμβιβαστούμε.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση θα είναι επωφελής για τις εταιρίες με την προϋπόθεση ότι:

- Θα αντιμετωπιστεί σαν ευκαιρία και
- Θα ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα, ούτως ώστε τα οφέλη να επαληθευτούν και στην πραγματικότητα.

E- BOOKS

Τα ηλεκτρονικά βιβλία επί της ουσίας είναι το επόμενο στάδιο της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και της διασύνδεσης των οικονομικών στοιχείων με την Α.Α.Δ.Ε.

Με τα ηλεκτρονικά βιβλία η Α.Α.Δ.Ε. θα έχει ολοκληρωμένη εικόνα της επιχείρησης σε πραγματικό χρόνο.

Risk based approach

Το γεγονός αυτό πρόκειται να επιτρέψει στην Α.Α.Δ.Ε. την διενέργεια ελέγχων από απόσταση και την υιοθέτηση από πλευράς της μιας προσέγγισης φορολογικών ελέγχων βάσει κινδύνου με έμφαση στις περιπτώσεις που φαίνεται ασυνήθιστη δραστηριότητα, όπως μειωμένα έσοδα ή αυξημένα έσοδα.

Ιδεατά Πλεονεκτήματα μετά την Επιτυχή Εφαρμογή

- Αυτοματοποίηση δηλώσεων ΦΠΑ και Φόρου Εισοδήματος.
- Κατάργηση Υποβολής Μ.Υ.Φ.
- Απαλλαγή Υποχρέωσης Τήρησης Βιβλίων για Απλογραφικά.
- Άμεση Εικόνα Οντότητας από τον Επιχειρηματία για την Εξέλιξη των Υποχρεώσεων του
- Ταχύτερη Διεκπεραίωση Λογιστικών Εργασιών
- Αποφυγή Χρήσης Α.Φ.Μ. για Έκδοση και Λήψη Εικονικών Στοιχείων

Στάδια ελέγχου από την ΑΑΔΕ

Προκειμένου να επιτευχθεί ο στόχος για τα ηλεκτρονικά βιβλία η ΑΑΔΕ έχει προβεί στον σχεδιασμό της εφαρμογής με την δημιουργία προτύπων αρχείων, όπως:

- Πρότυπα Παραστατικά Α.Α.Δ.Ε. – Αξίας
- Πρότυπα Παραστατικά Α.Α.Δ.Ε. - Διακίνησης
- Χαρακτηρισμός Πρότυπων Παραστατικών Α.Α.Δ.Ε.
- Πρότυπο Βιβλίο Α.Α.Δ.Ε.
- Πρότυπες Δηλώσεις Φόρων Α.Α.Δ.Ε.
- Πρότυπα Αποτελέσματα Α.Α.Δ.Ε.

Τελικά Συμπεράσματα

Οι περισσότεροι φορείς δια των εκπροσώπων τους όπως το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, η Π.Ο.Φ.Ε.Ε., ο ΣΕΒ, η ΕΣΕΕ κτλ συμφωνούν και με τα δυο μέτρα. Διατυπώνουν, ωστόσο, επιχειρήματα και θέτουν προϋποθέσεις ως προς:

- Τον τρόπο εφαρμογής,
- Ποιους θα αφορά,
- Ασφαλιστικές δικλίδες κατά την εφαρμογή,
- Το κόστος προσαρμογής και
- Το χρονικό διάστημα.

Προσωπικά πιστεύω ότι και τα δύο μέτρα είναι καλά.

Είναι προφανές ότι στο μεταβατικό - εφαρμοστικό στάδιο η καθημερινότητα του λογιστή θα γίνει πιο περίπλοκη, διότι θα καλεστεί να εφαρμόσει για λογαριασμό της επιχείρησης πρωτόγνωρες διαδικασίες.

Με τα δύο νέα μέτρα φυσικά θα υπάρξουν και προκλήσεις ως προς το λογιστικό επάγγελμα, καθώς ο λογιστής θα εξελιχθεί περισσότερο σε σύμβουλο της Εταιρίας.

Η διοίκηση πρέπει όμως:

- ✓ να αντιληφθεί τις πραγματικές δυσκολίες προσαρμογής,
- ✓ να προσαρμόσει το ζητούμενο στην Ελληνική Επιχειρηματική πραγματικότητα των μικρομεσαίων επιχειρήσεων και
- ✓ να κατανοήσει πως θα χρειαστεί πιθανά περισσότερος χρόνος απ' ότι προβλέπεται στο σχεδιασμό.