

Tax

Flash

Ιούνιος 2020

Ξεκινά η εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης και των ηλεκτρονικών βιβλίων

A. Παροχή φορολογικών κινήτρων για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Στο νομοσχέδιο με τίτλο «Πλαίσιο χορήγησης μικροχρηματοδοτήσεων, ρυθμίσεις χρηματοπιστωτικού τομέα και άλλες διατάξεις» προβλέπεται η παροχή σειράς κινήτρων στις οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω της χρήσης των υπηρεσιών παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων, ως αποκλειστικού τρόπου έκδοσης των παραστατικών πωλήσεών τους (εκδότες), αλλά και στις οντότητες - λήπτριες αγαθών ή των υπηρεσιών που αποδέχονται τη δυνατότητα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω οποιουδήποτε παρόχου (λήπτες), για τα φορολογικά έτη μέχρι και το 2022.

Παρεχόμενα κίνητρα στις οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου (εκδότες)

Για τις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου, προβλέπεται η παροχή των εξής κινήτρων:

- Μείωση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου για τα έτη που επιλέγεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου από πέντε σε τρία έτη και αντίστοιχα περιορισμός κατά δύο έτη των λοιπών προθεσμιών παραγραφής.
- Παροχή υπερέκπτωσης κατά ποσοστό 100% της αξίας των δαπανών για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης, η οποία και θα αποσβάζεται πλήρως στο έτος πραγματοποίησής της.
- Παροχή υπερέκπτωσης κατά ποσοστό 100% της αξίας των δαπανών για την παραγωγή, διαβίβαση και ηλεκτρονική αρχειοθέτηση των ηλεκτρονικών τιμολογίων για το πρώτο έτος έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
- Μείωση του χρόνου, εντός του οποίου η Φορολογική Διοίκηση θα εξετάζει τα αιτήματα επιστροφής φόρου, από ενενήντα σε σαράντα πέντε ημέρες, για τα φορολογικά έτη για τα οποία επιλέγεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση.

Παρεχόμενα κίνητρα στις οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου (λήπτες)

Για τις οντότητες που θα επιλέξουν και θα δηλώσουν την αποδοχή των σχετικών παραστατικών με τη χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω οποιουδήποτε παρόχου, προβλέπεται η μείωση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου για τα έτη που γίνεται αυτή η επιλογή από πέντε σε τέσσερα έτη και αντίστοιχα περιορισμός κατά ένα έτος των λοιπών προθεσμιών παραγραφής.

Χρόνος παροχής των κινήτρων

Τα ανωτέρω κίνητρα παρέχονται στις οντότητες που θα επιλέξουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2020 και μετά και χορηγούνται από το πρώτο έτος, στο οποίο εφαρμόζεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση και μέχρι το φορολογικό έτος 2022. Με εξαίρεση τα κίνητρα της υπερέκπτωσης, τα οποία παρέχονται μόνο κατά το πρώτο έτος εφαρμογής, οι σχετικές επιλογές θα πρέπει να δηλώνονται μέχρι το τέλος του προηγούμενου φορολογικού έτους από αυτό ή αυτά τα φορολογικά έτη που περιλαμβάνονται στη δήλωση, ώστε να είναι δυνατή η λήψη των κινήτρων.

Προϋποθέσεις χορήγησης των κινήτρων για το φορολογικό έτος 2020

Κατ' εξαίρεση, τα κίνητρα για το φορολογικό έτος 2020 χορηγούνται εφόσον, σωρευτικά:

- η σχετική επιλογή δηλωθεί εντός δύο μηνών από την έναρξη ισχύος της υποχρέωσης διαβίβασης των παραστατικών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA,
- η ηλεκτρονική τιμολόγηση εφαρμόζεται ως αποκλειστικός τρόπος έκδοσης / λήψης των παραστατικών για ολόκληρο το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία υποβολής της ανωτέρω δήλωσης και έως τη συμπλήρωση του φορολογικού έτους για την οντότητα,
- τα δεδομένα των παραστατικών που έχουν εκδοθεί ή ληφθεί με διαφορετικό τρόπο έως την ημερομηνία υποβολής της ανωτέρω δήλωσης διαβιβαστούν στη Φορολογική Διοίκηση εντός των προβλεπόμενων κάθε φορά προθεσμιών
- η δήλωση επιλογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης δεν ανακληθεί εντός του επόμενου φορολογικού έτους.

Μη χορήγηση ή άρση των ευεργετημάτων

Τα ανωτέρω ευεργετήματα δεν χορηγούνται ή αίρονται:

- σε περίπτωση ανάκλησης της δήλωσης, από το φορολογικό έτος υποβολής της δήλωσης ανάκλησης και εφεξής.
- εφόσον διαπιστώνονται παραβάσεις, οι οποίες συνιστούν εγκλήματα φοροδιαφυγής (όπως αυτά ορίζονται στις κείμενες διατάξεις).

Διαδικασία επιλογής ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Για τη χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου από τους εκδότες, η σχετική επιλογή δηλώνεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση και αποτελεί τον μόνο τρόπο έκδοσης, διαβίβασης και αρχειοθέτησης των παραστατικών πώλησης της οντότητας για το σύνολο της ασκούμενης δραστηριότητάς της, εντός του φορολογικού έτους ή των φορολογικών ετών που αφορά η δήλωση. Η δήλωση αυτή, η οποία μπορεί να ανακληθεί, αποκλείει την έκδοση τιμολογίων σε έντυπη μορφή για όσο χρονικό διάστημα ισχύει και συνεπάγεται αυτόματα και υποχρεωτικά τη χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω παρόχου και για τη λήψη των παραστατικών πώλησης στα οποία η οντότητα ορίζεται ως λήπτρια από εκδότη / προμηθευτή της, ο οποίος έχει επιλέξει επίσης την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου.

Παρομοίως, η επιλογή της αποδοχής της τιμολόγησης ηλεκτρονικά μέσω οποιουδήποτε παρόχου από τους λήπτες γίνεται με ηλεκτρονικό τρόπο και ισχύει για τα παραστατικά πωλήσεων που λαμβάνονται εντός του φορολογικού έτους ή των φορολογικών ετών που αφορά η δήλωση.

Σε κάθε περίπτωση, οι λεπτομέρειες για τη διαδικασία, την ακριβή προθεσμία και τον τρόπο υποβολής των δηλώσεων για την επιλογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης τόσο από τους εκδότες όσο και από τους λήπτες, όπως και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια, αναμένεται να γίνουν γνωστές με την έκδοση απόφασης από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες πληροφορίες βασίζονται στο κείμενο του νομοσχεδίου και το περιεχόμενο των τελικών διατάξεων ενδέχεται να διαφέρει. Στην περίπτωση αυτή, θα επανέλθουμε με νέο ενημερωτικό σημείωμα.

B. Έναρξη εφαρμογής ηλεκτρονικών βιβλίων

Με την απόφαση Α.1138/2020, η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. στις 22 Ιουνίου 2020, καθορίστηκε η έκταση της εφαρμογής, ο χρόνος και η διαδικασία της ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην πλατφόρμα myDATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), η οποία σημαίνει την έναρξη εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων. Αναλυτικά:

Υπόχρεοι

Υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε. έχουν όλες οι οντότητες που υποχρεούνται να εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ανεξαρτήτως μορφής εταιρείας (ενδεικτικά ανώνυμες, περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές, ετερόρρυθμες, ομόρρυθμες και άλλες καθώς και υποκαταστήματα).

Τρόπος διαβίβασης

Η διαβίβαση των δεδομένων, πραγματοποιείται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω:

- των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ή
- των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP), που χρησιμοποιούνται και διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. μέσω σχετικής διεπαφής ή
- (μόνο για συγκεκριμένες περιπτώσεις) ειδικής φόρμας καταχώρησης, ή
- μέσω των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές

Δεδομένα που διαβιβάζονται

Για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, στο Παράρτημα της απόφασης Α.1138/2020 τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων που διαβιβάζονται.

Συνοπτικά, οι υπόχρεοι - εκδότες θα διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.:

- τιμολόγια (αρχικά, συμπληρωματικά και πιστωτικά) και στοιχεία λιανικής πώλησης που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους,
- δεδομένα στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων, καθώς και δεδομένα για την τεκμηρίωση της εισπραξης/πληρωμής ενοικίου,
- δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους. Σημειώνεται ότι από τις εγγραφές αυτές, διαβιβάζονται διακριτά οι εγγραφές μισθοδοσίας και αποσβέσεων και συγκεντρωτικά οι λοιπές εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων που διενεργούνται στο τέλος της περιόδου.

Κατ' εξαίρεση, τα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (ημεδαπή οντότητα) στις εξής περιπτώσεις:

- συναλλαγών με μη υπόχρεη οντότητα της αλλοδαπής, όπως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές από τρίτες χώρες και λήψεις υπηρεσιών,
- λήψης παραστατικών λιανικής από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- συναλλαγών που αφορούν σε πώληση ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο Δ.Ε.Η.) και ύδατος μη ιαματικού (Ε.Υ.Δ.Α.Π., δημοτικές επιχειρήσεις κλπ),
- συναλλαγών με τα πιστωτικά ιδρύματα,
- παραστατικών καταβολής εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία
- μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης των οριζόμενων δεδομένων από τον εκδότη.

Προθεσμίες διαβίβασης

Σε ό,τι αφορά στα έσοδα, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οντότητα και του λογιστικού συστήματος (απλογραφικό-διπλογραφικό) που αυτή τηρεί, τα δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο εφόσον έχει επιλεγεί η διαβίβαση μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ή προγραμμάτων διαχείρισης που διασυνδέονται με την Α.Α.Δ.Ε. Ειδικά για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζει η κείμενη νομοθεσία.

Εξαιρετικά, για το 2020, εφόσον έχει επιλεγεί η διαβίβαση μέσω προγράμματος διαχείρισης, τα δεδομένα διαβιβάζονται εντός 5 ημερών από την έκδοσή τους και όχι αργότερα από την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

Για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα δεδομένα μέσω της ειδικής πλατφόρμας καταχώρησης, καθώς και για τα δεδομένα που διαβιβάζονται σύμφωνα με τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης ή της ανάθεσης τιμολόγησης, αυτή πραγματοποιείται μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

Οι εγγραφές τακτοποίησης εσόδων/εξόδων διαβιβάζονται έως την υποβολή της Δ.Φ.Ε., με εξαίρεση τις εγγραφές μισθοδοσίας, τα δεδομένα των οποίων διαβιβάζονται έως την υποβολή της δήλωσης για την απόδοση του σχετικού παρακρατούμενου φόρου.

Στις περιπτώσεις που κατ' εξαίρεση τα δεδομένα διαβιβάζονται από τον λήπτη, η διαβίβαση αυτή πραγματοποιείται έως την ημερομηνία υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α.. Επίσης, ειδικά στην περίπτωση κατά την οποία ο εκδότης δεν τηρεί την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων εντός των τιθέμενων προθεσμιών, η διαβίβαση από το λήπτη πραγματοποιείται εντός 2 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. των τηρούντων απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Χρόνος πρώτης εφαρμογής

Κατά την πρώτη εφαρμογή της παραγωγικής λειτουργίας της πλατφόρμας υποδοχής των δεδομένων που διαβιβάζονται, προβλέπεται η τήρηση του ακόλουθου χρονοδιαγράμματος:

Χρόνος	Υποχρέωση διαβίβασης στην πλατφόρμα myDATA
Από 20/07/2020	Σύνοψη εσόδων / σύνοψη εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των στοιχείων που εκδίδονται από 20/07/2020 και μετά μέσω Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων (ΠΥΗΕΣ).
Από 20/07/2020	Προαιρετικά: χαρακτηρισμός εσόδων / εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, των δεδομένων που εκδίδονται από 20/07/2020 και μετά μέσω ΠΥΗΕΣ.
Από 01/10/2020	Σύνοψη και χαρακτηρισμός εσόδων και εξόδων των στοιχείων που εκδίδονται από 01/10/2020 και μετά, με τους λοιπούς τρόπους διαβίβασης πέραν των ΠΥΗΕΣ.
Έως 31/12/2020	Σύνοψη και χαρακτηρισμός εσόδων / σύνοψη εξόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί μεταξύ 01/01/2020 και 30/09/2020, έκτος από τα δεδομένα που ήδη διαβιβάστηκαν.
Έως 31/12/2020	Εγγραφές μισθοδοσίας διαστήματος από 01/01/2020 έως 30/09/2020.
Από 01/01/2021 έως και 28/02/2021	Ειδικά, διαβίβαση δεδομένων από τον λήπτη, στην περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης διαβίβασης δεδομένων από τον εκδότη.
Έως 28/02/2021	Σύνοψη και χαρακτηρισμός εξόδων / σύνοψη εσόδων σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, για στοιχεία που έχουν εκδοθεί μεταξύ 01/01/2020 και 30/09/2020, έκτος από τα δεδομένα που ήδη διαβιβάστηκαν.
Έως 31/03/2021	Δυνατότητα αποδοχής και χαρακτηρισμού των εν λόγω συναλλαγών από τους εκδότες.

Σημειώνεται ότι κάθε εξατομικευμένη περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται βάσει των συγκεκριμένων χαρακτηριστικών της και ότι οι ανωτέρω αναφερόμενες γενικές αρχές ενδέχεται να μην εφαρμόζονται απαραίτητως σε όλες τις περιπτώσεις. Οι εξειδικευμένοι μας σύμβουλοι είναι σε θέση να σας βοηθήσουν όσον αφορά τα ζητήματα που ανακύπτουν στη δική σας εξατομικευμένη περίπτωση.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC: Λεωφ. Κηφισίας 268, 15232 Χαλάνδρι τηλ. +30 210 6874400

© 2020 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.