28/5/2024

# Παραστατικά Πωλήσεων / Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών

*TAXDIALOG*

2024

# Παραστατικά Πωλήσεων / Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών

## ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών του ν. 4308/2015 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ως ισχύει.

ΠΟΛ. 1003/2015:Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις

ΠΟΛ. 1002/2015: Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΕΚ Β΄ 3).

ΔΕΑΦ Δ 1102975 ΕΞ 2017: Διευκρινίσεις σχετικά με την έκδοση παραστατικών πωλήσεων από οντότητες υποκείμενες στις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

## ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ;

Απόδειξη λιανικών πωλήσεων είναι το φορολογικό στοιχείο, σε **έγγραφη** ή **ηλεκτρονική** μορφή, που εκδίδεται για κάθε λιανική πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών που μπορεί να επιβαρύνεται με ΦΠΑ ή όχι.

## ΓΙΑ ΠΟΙΟ ΛΟΓΟ ΕΚΔΙΔΕΤΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ;

Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αντί για τιμολόγιο. Αντίτυπο της απόδειξης παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του αγοραστή.

## ΠΟΙΟ ΑΛΛΟ ΕΓΓΡΑΦΟ Η ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ;

Κάθε έγγραφο ή ηλεκτρονικό αρχείο που περιλαμβάνει τις πληροφορίες που υποχρεωτικά αναγράφονται στην απόδειξη λιανικών συναλλαγών μπορεί να

είναι απόδειξη, αρκεί ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών να αποδέχεται το έγγραφο αυτό ως απόδειξη.

## ΤΙ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΑΠΟΔΕΙΞΗ;

Στην απόδειξη αναγράφονται υποχρεωτικά: η ημερομηνία έκδοσης της, ο αύξων αριθμός και η σειρά (ο αριθμός σε συνδυασμό με τη σειρά είναι μοναδικός για κάθε απόδειξη), το ΑΦΜ του πωλητή ή αυτού που παρέχει την υπηρεσία και το ΑΦΜ του αγοραστή ή λήπτη, καθώς και η διεύθυνσή κατοικίας τους, η ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, ο συντελεστής και το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ, η αξία των πωλούμενων αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή ΦΠΑ και ο αριθμός του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) για τις επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση έκδοσης των αποδείξεων από ΦΗΜ.

## ΤΙ ΕΙΝΑΙ Η ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ;

Πιστωτική απόδειξη λιανικής πώλησης είναι το στοιχείο με το οποίο μειώνεται η αξία που αναγράφεται σε απόδειξη πώλησης αγαθών που εκδόθηκε σε προγενέστερο χρόνο. Εκδίδεται στις περιπτώσεις εκπτώσεων, επιστροφών κ.α. Για κάθε πιστωτική απόδειξη λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του αγοραστή.

## ΠΟΙΟΣ ΕΚΔΙΔΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ;

Αυτός που πωλεί αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης.

## ΠΟΙΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ;

| Είδος πράξης | Χρόνος έκδοσης |
|---|---|
| Πώληση αγαθών | κατά το **χρόνο πώλησης**<br>όταν η παράδοση των αγαθών γίνεται από τρίτο, η απόδειξη λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. |

| | |
|---|---|
| Συνεχιζόμενη παροχή αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου | κατά το χρόνο που μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση, κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας ή του έργου. |
| Απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας | με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού |
| Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών | με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας |

## ΠΟΙΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ;

| Τρόπος έκδοσης | Υπόχρεοι |
|---|---|
| Με ΦΗΜ | οι επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4308/2014 |
| Με Πάροχο Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων | οι επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4308/2014 που αντί της χρήσης ΦΗΜ επιλέγουν Πάροχο Ηλεκτρονικής Έκδοσης |
| Χειρόγραφα ή με άλλο τεχνικό μέσο χωρίς την χρήση ΦΗΜ | α. οι επιχειρήσεις που προβλέπονται στην Υπουργική Απόφαση 1002/2014 και εξαιρούνται της υποχρέωσης έκδοσης στοιχείων από ΦΗΜ<br>β. οι επιχειρήσεις που εκδίδουν απόδειξη για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις |

Η επιχείρηση μπορεί να εκδίδει απόδειξη χειρόγραφα στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος.

## ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΤΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΦΗΜ ΣΤΗΝ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΤΗΣ ΑΑΔΕ;

Η επιχείρηση που εκδίδει απόδειξη με τη χρήση ΦΗΜ υποβάλει το έντυπο Δ13 (Έντυπο Δήλωσης Έναρξης -Μεταβολής -Παύσης λειτουργίας ΦΗΜ) στην πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη, την μεταβολή ή την παύση της χρήσης του μέσου (παράγραφος 14 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 και άρθρο 8 της ΠΟΛ 1068/2015). Οι πληροφορίες που διαβιβάζονται στην πλατφόρμα είναι: ο τύπος και ο σειριακός αριθμός (κωδικός) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου και η ημερομηνία απόκτησης ή η ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.

Η επιχείρηση που επιλέγει να εκδίδει απόδειξη μέσω Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων διαβιβάζει στην ΑΑΔΕ την επωνυμία και τα στοιχεία επικοινωνίας του Παρόχου που έχει επιλέξει, την ημερομηνία έναρξης και παύσης της χρήσης των υπηρεσιών του Παρόχου. Η διαβίβαση των πληροφοριών αυτών γίνεται εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση χρήσης των υπηρεσιών του Παρόχου.

## ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΤΙ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ ΤΗΣ ΑΑΔΕ myDATA;

| Χρόνος διαβίβασης | Αυτοί που διαβιβάζουν |
|---|---|
| Διαβιβάζουν σε πραγματικό χρόνο δηλαδή κατά το χρόνο έκδοσης της απόδειξης | Οι επιχειρήσεις που εκδίδουν τις αποδείξεις τους μέσω των Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης |
| | Οι επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ 1002/2014) και εκδίδουν αποδείξεις μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα *my*DATA |
| Διαβιβάζουν σε ένα (1) λεπτό μέχρι είκοσι τέσσερις (24) ώρες από το χρόνο έκδοσης της απόδειξης | Οι επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ μέσω της πλατφόρμας *e-send* https://www1.gsis.gr/tameiakes/myweb/esendN.php?FUNCTION=1 |

| | |
|---|---|
| Διαβιβάζουν μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία που υπήρξε έσοδο από λιανικές συναλλαγές | Οι επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης ΦΗΜ (ΠΟΛ.1002/2014) και κάνουν χρήση της ειδικής φόρμας διαβίβασης παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ. Αφορά αποκλειστικά οντότητες που τηρούν α) απλογραφικό λογιστικό σύστημα με ακαθάριστα έσοδα έως 50.000,00€ και β) εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος https://bit.ly/3wcU7Ir |
| Διαβιβάζουν μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που υπήρξε έσοδο και για το οποίο υπάρχει απόκλιση λιανικών συναλλαγών | Οι επιχειρήσεις που διαβιβάζουν μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP) |
| | Οι επιχειρήσεις που κάνουν χρήση της ειδικής φόρμας διαβίβασης παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ. Αφορά αποκλειστικά οντότητες που τηρούν α) απλογραφικό λογιστικό σύστημα με ακαθάριστα έσοδα έως 50.000,00€ και β) εκδίδουν έως και πενήντα (50) τιμολόγια πώλησης, ανεξαρτήτως τηρούμενου λογιστικού συστήματος https://bit.ly/3wcU7Ir |