

Tax Advisors - Οικονομικοί και Φορολογικοί Σύμβουλοι Ι.Κ.Ε.

Γεροστάθη 81 Τ.Κ. 121-35 Περιστέρι Αττικής.
Τηλ: 210-5786911 Fax : 210-5786912 E-mail : info@taxad.gr

Περιστέρι 13.12.2021
Α/Π : ΕΞ1007Γ

Προς : Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο

Υπόψιν : κ.κ. Προέδρου και Μελών Δ.Σ.

Σε συνέχεια της πρόσφατης επικοινωνίας μας, σας υποβάλλω την ακόλουθη γνωμοδότηση:

1. Ερώτημα

Ποιος είναι ο χρόνος έκδοσης του Τιμολογίου σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο;

2. Νομολογία

2.1. Ισχύουσες διατάξεις

Περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) : «2. 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.».

2.2. Ερμηνευτική προσέγγιση της Διοίκησης

Παράγραφοι 11.2.1. και 11.2.2 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/31.12.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». : «1.2.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίου για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών [περιπτώσεις (α) έως (ε)]. Η γενική αρχή είναι ότι τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

11.2.2 Για παράδειγμα, για μια πώληση/παράδοση αγαθών στις 4 Νοεμβρίου 20Χ1 και μία παροχή υπηρεσίας στις 28 Νοεμβρίου 20Χ1 τα αντίστοιχα τιμολόγια πρέπει να εκδοθούν μέχρι και την 15 Δεκεμβρίου 20Χ1, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής τους (π.χ. 12 Δεκεμβρίου ή 15 Δεκεμβρίου 20Χ1. Ομοίως, για παροχή υπηρεσίας στις 3 Δεκεμβρίου 20Χ1 και μια πώληση/παράδοση αγαθών στις 23 Δεκεμβρίου 20Χ1 τα αντίστοιχα τιμολόγια πρέπει να εκδοθούν μέχρι και την 15 Ιανουαρίου 20Χ2, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής τους (π.χ. 5 Ιανουαρίου ή 15 Ιανουαρίου 20Χ2. Η ίδια γενική αρχή ακολουθείται και για το συγκεντρωτικό τιμολόγιο (περίπτωση δ). Υπενθυμίζεται (βλέπε 11.1.2) ότι βάσει της αρχής του δεδουλευμένου το έσοδο της παροχής υπηρεσίας και της πώλησης/παράδοσης αγαθών του Δεκεμβρίου θα αναγνωριστεί υποχρεωτικά στην περίοδο 20Χ1 (Δεκέμβριος), έστω και εάν το τιμολόγιο εκδοθεί τον Ιανουάριο του 20Χ2 (αποσύνδεση τιμολόγησης από την αναγνώριση του εσόδου).»

3. Έκφραση γνώμης

Σύμφωνα με τις ανωτέρω, εν ισχύ, διατάξεις και τις ερμηνευτικές θέσεις της Διοίκησης συνάγονται τα ακόλουθα :

Το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση φέροντας την ημερομηνία έκδοσής του, (σχετική η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν.4308/2014 η οποία είναι πλήρως εναρμονισμένη με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ).

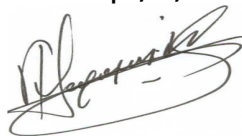
	Α' περίπτωση	Β' περίπτωση
Περίοδος υπηρεσιών	Οκτώβριος 2021	Δεκέμβριος 2021
Χρόνος έκδοσης τιμολογίου	Από 1.11.2021 έως και 15.11.2021	Από 1.1.2022 έως και 15.1.2022
Χρόνος αναγνώρισης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις	2021	2021 *
Χρόνος αναγνώρισης στο Φ.Π.Α.	2021	2022

* Βάσει της αρχής του δεδουλευμένου το έσοδο της παροχής υπηρεσίας του Δεκεμβρίου 2021 θα αναγνωριστεί υποχρεωτικά στην περίοδο 2021 (Δεκέμβριος), έστω και εάν το τιμολόγιο εκδοθεί τον Ιανουάριο του 2022 (αποσύνδεση τιμολόγησης από την αναγνώριση του εσόδου).

Συνεπώς, όπως σαφέστατα προκύπτει από τα προαναφερόμενα, τιμολόγιο προς ασφαλιστικά ταμεία που αφορά π.χ. τον Νοέμβριο του 2021 εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15^η Δεκεμβρίου 2021, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής του, με αποτέλεσμα ο Φ.Π.Α. να αφορά την περίοδο Νοεμβρίου 2021 εφόσον τηρούνται διπλογραφικά βιβλία ή το τέταρτο τρίμηνο του 2021 εφόσον τηρούνται απλογραφικά βιβλία και ως έσοδο αφορά το 2021, ενώ αν αφορά τον Δεκέμβριο του 2021 εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15^η Ιανουαρίου 2022, φέροντας την ημερομηνία έκδοσής του, με αποτέλεσμα ο Φ.Π.Α. να αφορά την περίοδο Ιανουαρίου 2022 εφόσον τηρούνται διπλογραφικά βιβλία ή το πρώτο τρίμηνο του 2022 εφόσον τηρούνται απλογραφικά βιβλία και ως έσοδο αφορά το 2021 (το έσοδο θα μεταφερθεί από τους λογιστές στο 2021 βάσει της αρχής του δεδουλευμένου με εγγραφή τακτοποίησης προβλεπόμενη στην διπλογραφία και στην απλογραφία).

Επισημάνση : Έχει καταστεί σαφές από το Ν.4308/2014 (σχετική και η Οδηγία 2006/112/ΕΕ), αλλά και από την ερμηνευτική εγκύκλιο αυτού ΠΟΛ.1003/2014 ότι το τιμολόγιο φέρει την ημερομηνία στην οποία εκδόθηκε. Πολλές επιχειρήσεις εκδίδουν τιμολόγια μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα αλλά με ημερομηνία την 30^η ή 31^η του προηγούμενου μήνα, κάτι το οποίο είναι λανθασμένο και αναμένεται να δημιουργήσει σημαντικά προβλήματα λόγω της νέας υποχρέωσης διαβίβασης των δεδομένων των συναλλαγών στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA.

Με εκτίμηση



Γιώργος Α. Κορομηλάς

Φορολογικός Σύμβουλος, Διευθυντής Φορολογικού Τμήματος

george.koromilas@gmail.com