

**Deloitte.**



## **ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ**

Χρίστος Παπαμαρκίδης

23 Μαΐου 2017

# Πρόγραμμα

## **Εισαγωγή**

- Νομοθετικό Πλαίσιο

## **Ηλεκτρονικά Τιμολόγια**

- Γενικά Σχόλια
- Διασφάλιση αυθεντικότητας, ακεραιότητας και αναγνωσιμότητας
- Αποθήκευση ηλεκτρονικών τιμολογίων
- Πλεονεκτήματα

## **Ερωτήσεις**

# Εισαγωγή

# Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

## **Νομοθετικό πλαίσιο:**

- Οδηγία 2010/45/ΕΕ της 13 Ιουλίου 2010

Τροποποίηση της Οδηγίας ΦΠΑ 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες τιμολόγησης.

Η Οδηγία είχε ως σκοπό την:

- Προώθηση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης σε συνάρτηση με τις εξελίξεις στην τεχνολογία
  - Ομαλή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς της ΕΕ.
  - Ομοιομορφία στην έκδοση τιμολογίων μεταξύ ΚΜ.
  - Απλούστευση των κανόνων τιμολόγησης.
  - Μείωση του κόστους έκδοσης και φύλαξης των τιμολογίων.
  - Προώθηση της ίσης μεταχείρισης μεταξύ εντύπων (χάρτινων) και ηλεκτρονικών τιμολογίων.
- Επεξηγηματικές σημειώσεις για τους κανόνες τιμολόγησης για σκοπούς ΦΠΑ.

# Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

## **Νομοθετικό πλαίσιο:**

- Περί ΦΠΑ Νομοθεσία 95(I)/2000 – 2016 όπως τροποποιήθηκε, επιτρέπει αν τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα το επιλέξουν να εφαρμόσουν την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στις επιχειρήσεις τους.
- Η έκδοση τιμολογίων από υ.φ.π. είναι υποχρεωτική όμως, η εισαγωγή και εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης από υ.φ.π. είναι προαιρετική.
- Η διαβίβαση τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα, επιτρέπεται από την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004 με βάση τον Κανονισμό 11Α της (Κ)ΚΔΠ 314/01.

Εναρμόνιση της Κυπριακής Νομοθεσίας ΦΠΑ με την Οδηγία 2010/45/ΕΕ έγινε στις 20 Δεκεμβρίου 2013 με τροποποίηση του Κανονισμού 11Α με την οποία διασφαλίζεται η βασική αρχή ότι τα τιμολόγια πρέπει να αντικατοπτρίζουν πραγματική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

# Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

## **Οδηγία 2014/55/ΕΕ**

- Για σκοπούς εισαγωγής και εφαρμογής της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για συναλλαγές από Επιχείρηση προς τη Κυβέρνηση ( Business to Government - B2G ) το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας υποχρεούται να εφαρμόσει το αργότερο μέχρι τις 28 Νοεμβρίου 2018 την **Οδηγία 2014/55/ΕΕ** του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014 για την έκδοση/ λήψη ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημόσιων συμβάσεων.

# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

## Γενικά Σχόλια

- Η χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μπορεί να βοηθήσει τις επιχειρήσεις να μειώσουν το κόστος έκδοσης, παράδοσης και φύλαξης των τιμολογίων και να είναι πιο ανταγωνιστικές.
- Ως εκ τούτου οι απαιτήσεις της περί ΦΠΑ νομοθεσίας για την ηλεκτρονική τιμολόγηση αναθεωρήθηκαν για να αρθούν οι δυσκολίες και φραγμοί που ίσχυαν πριν την αλλαγή της Νομοθεσίας.
- Τα έντυπα (χάρτινα) και τα ηλεκτρονικά τιμολόγια θα τυγχάνουν ίσης μεταχείρισης.



# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

## Γενικά Σχόλια

Δύο προϋποθέσεις για τη χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου:

- Να περιέχει τις πληροφορίες που προνοεί η νομοθεσία.
- Τιμολόγιο που εκδόθηκε και λήφθηκε πρέπει να είναι σε ηλεκτρονική μορφή (επιλογή του υ.φ.π.).

# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

## Γενικά Σχόλια

- Τιμολόγιο που δημιουργείται ηλεκτρονικά (π.χ.: Microsoft Word) αλλά τυπώνεται και αποστέλλεται σε χαρτί **δεν** θεωρείται ηλεκτρονικό τιμολόγιο.
- Χάρτινο τιμολόγιο που σαρώνεται και αποστέλλεται και λαμβάνεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) θεωρείται ηλεκτρονικό τιμολόγιο.

# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

## Γενικά Σχόλια

- Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου πρέπει να γίνεται αποδεκτή από τον παραλήπτη (αγαθών ή υπηρεσιών).

***(Κ) ΚΔΠ 314/2001, Κανονισμός 11<sup>Α</sup>(1)(γ)***

- Αυτό μπορεί να συμπεριλαμβάνει οποιαδήποτε γραπτή αποδοχή, επίσημη ή ανεπίσημη, ή με σιωπηρό τρόπο όπως η πληρωμή του τιμολογίου.
- Η απόφαση χρήσης ηλεκτρονικών τιμολογίων παραμένει **θέμα συμφωνίας μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών.**

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## *Νομοθεσία ΦΠΑ*

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Ορισμός για ηλεκτρονικό τιμολόγιο:**

*«Ηλεκτρονικό τιμολόγιο» σημαίνει τιμολόγιο που περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στον Κανονισμό 12, και το οποίο έχει εκδοθεί ή έχει ληφθεί σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή.»*

**(Κ) ΚΔΠ 314/2001, Κανονισμός Α11**

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Προϋποθέσεις για τη χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου**

Δύο προϋποθέσεις για τη χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου:

- Να περιέχει τις πληροφορίες που προνοεί η νομοθεσία (Κανονισμός 12).
- Τιμολόγιο που εκδόθηκε και λήφθηκε πρέπει να είναι σε ηλεκτρονική μορφή (επιλογή του υ.φ.π.).

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## Προϋποθέσεις για τη χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου

Περιεχόμενα Τιμολογίου:

- Αναγνωριστικός αριθμός
- Χρόνος της συναλλαγής
- Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου
- Στοιχεία του προμηθευτή
- Στοιχεία του πελάτη
- Επαρκή περιγραφή αγαθών / υπηρεσιών και για κάθε περιγραφή: τιμή μονάδας, συντελεστή ΦΠΑ και πληρωτέο ποσό χωρίς ΦΠΑ
- Ακαθάριστο συνολικό ποσό χωρίς το ΦΠΑ
- Το ποσοστό οποιασδήποτε έκπτωσης
- Συνολικό ποσό του επιβλητέου ΦΠΑ

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## Προϋποθέσεις για τη χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου

**«Τιμολόγιο που εκδόθηκε και λήφθηκε πρέπει να είναι σε ηλεκτρονική μορφή.»**

- Τιμολόγιο που εκδόθηκε και λήφθηκε πρέπει να είναι σε ηλεκτρονική μορφή (επιλογή του υ.φ.π.).
- Η επιλογή του μορφότυπου αποφασίζεται από το υ.φ.π. (π.χ.: τιμολόγια ως δομημένα μηνύματα (όπως XML) ή άλλα είδη ηλεκτρονικών μορφότυπων (π.χ. μήνυμα με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο με συνημμένο αρχείο PDF ή τηλεομοιοτυπία που λαμβάνεται σε ηλεκτρονική μορφή)
- Τιμολόγιο που δημιουργείται ηλεκτρονικά (π.χ.: Microsoft Word) αλλά τυπώνεται και αποστέλλεται σε χαρτί **δεν** θεωρείται ηλεκτρονικό τιμολόγιο.
- Έντυπο (Χάρτινο) τιμολόγιο που σαρώνεται και αποστέλλεται και λαμβάνεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) θεωρείται ηλεκτρονικό τιμολόγιο (PDF).



# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## Διαβίβαση Τιμολογίου:

- Υ.φ.π. που διαβιβάζει τιμολόγιο ηλεκτρονικά σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποίησε, θα θεωρείται ως το τιμολόγιο που απαιτείτε να παραδίδεται....
- Νοούμενου ότι:
  - η αυθεντικότητα της προέλευσης,
  - η ακεραιότητα του περιεχομένου, και
  - η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων

διασφαλίζεται από τη χρονική στιγμή της έκδοσης τους έως τη λήξη της περιόδου φύλαξης τους (6 χρόνια).

**(Κ) ΚΔΠ 314/2001, Κανονισμός 11Α**

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Αυθεντικότητα της προέλευσης**

- Είναι η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου.
- Αποτελεί υποχρέωση τόσο του υ.φ.π. που λαμβάνει την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, όσο και του υ.φ.π. που πραγματοποιεί την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
- Μπορούν να διασφαλίσουν την αυθεντικότητα της προέλευσης ανεξάρτητα ο ένας από τον άλλον.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Αυθεντικότητα της προέλευσης:**

1. Διασφάλιση από τον **προμηθευτή** πως το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομα του ή εκ' μέρους του.
  - Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την τήρηση ενός αντίγραφου του τιμολογίου στα λογιστικά έγγραφα του προμηθευτή.
  - Αν πρόκειται για αυτοτιμολόγηση ή εάν το τιμολόγιο εκδόθηκε από τρίτον αυτό μπορεί να αποδειχθεί μέσω δικαιολογητικών εγγράφων.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Αυθεντικότητα της προέλευσης:**

2. Διασφάλιση από τον πελάτη πως το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου. Δύο λύσεις:

α) Διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή.

- Ο πελάτης διασφαλίζει ότι ο προμηθευτής έχει πραγματοποιήσει όντως την παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών. Πως το επιτυγχάνει;
- Διάμεσου οποιουσδήποτε ελέγχου των επιχειρήσεων (business controls), δημιουργώντας μια αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου (audit trail ) που να συνδέει τα τιμολόγια με τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών.

β) Διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου.

- Μέσω μιας προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής (advanced electronic signature) , ή
- Μέσω ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (EDI).

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Ακεραιότητα του περιεχομένου:**

- Δηλαδή ότι το περιεχόμενο του τιμολογίου, όπως απαιτείται από τους παρόντες Κανονισμούς, δεν έχει αλλοιωθεί.
- Αποτελεί υποχρέωση τόσο του υ.φ.π. που λαμβάνει την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, όσο και του υ.φ.π. που πραγματοποιεί την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
- Μπορούν να διασφαλίσουν την ακεραιότητα του περιεχομένου ανεξάρτητα ο ένας από τον άλλον.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Ακεραιότητα του περιεχομένου:**

Πώς διασφαλίζεται;

- Με τη χρήση ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (EDI) ή προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής που να διασφαλίζει ότι το περιεχόμενο δεν έχει αλλοιωθεί.
- Διάμεσου οποιουσδήποτε ελέγχου των επιχειρήσεων (business controls), δημιουργώντας μια αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου (audit trail) που να συνδέει τα τιμολόγια με τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών ή άλλες ειδικές τεχνολογίες.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Ακεραιότητα του περιεχομένου:**

- Αν υπάρξει αλλοίωση του περιεχομένου του τιμολογίου, η αλλοίωση δεν σχετίζεται με τον μορφότυπο του ηλεκτρονικού τιμολογίου.
- Εφόσον το περιεχόμενο του τιμολογίου δεν αλλάζει, επιτρέπεται η μετατροπή του μορφότυπου του τιμολογίου έτσι ώστε να προσαρμοστεί στο σύστημα που χρησιμοποιεί ο πελάτης. π.χ.
  - Μετατροπή ή παρουσίασης ηλεκτρονικών δεδομένων του τιμολογίου με διαφορετικό τρόπο έτσι ώστε να προσαρμόζονται στο σύστημα που χρησιμοποιεί ο πελάτης ή λόγω τεχνολογικών αλλαγών με την πάροδο του χρόνου.

## **Σημείωσης:**

- Αρχική μορφή: το είδος του τιμολογίου (έντυπο ή ηλεκτρονικό).
- Μορφότυπος: αφορά την παρουσίαση του ηλεκτρονικού τιμολογίου π.χ. αλλαγή του τρόπου παρουσίασης της ημερομηνίας (από ηη/μμ/εε σε εεεε/μμ/ηη) ή το είδος του τιμολογίου (π.χ. από doc σε XML ή PDF).

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

Η **αυθεντικότητα** της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου δύνανται να εξασφαλίζονται:

- Από προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, ή
- Από ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (Electronic Data Interchange ή EDI).
- Δεν θα απαιτείται από τους φορολογούμενους να χρησιμοποιούν κάποια συγκεκριμένη τεχνολογία ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
- Οι έλεγχοι των επιχειρήσεων (business controls) μπορούν να χρησιμοποιούνται για την καθιέρωση αξιόπιστης διαδρομής ελέγχου που να συνδέει τα τιμολόγια με τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών.



# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Αναγνωσιμότητα των τιμολογίων:**

- Σημαίνει ότι το τιμολόγιο πρέπει να μπορεί να αναγνωσθεί από ανθρώπους.
- Πρέπει να παραμείνει σε αυτή την κατάσταση μέχρι τη λήξη της περιόδου φύλαξης (6 χρόνια).
- Τα περιεχόμενα του τιμολογίου πρέπει να είναι ευανάγνωστα χωρίς να χρειάζεται υπερβολική εξέταση ή ερμηνεία, στην οθόνη ή μέσω εκτύπωσης.
- Για την εξασφάλιση της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου πρέπει να διατίθεται κατάλληλο και αξιόπιστο πρόγραμμα απεικόνισης για τον μορφότυπο του τιμολογίου καθ' όλη την διάρκεια της περιόδου φύλαξης.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Έλεγχος των Επιχειρήσεων και Αξιόπιστη Διαδρομή ελέγχου**

- Ο έλεγχος των επιχειρήσεων είναι η διαδικασία που δημιουργείται, εφαρμόζεται και επικαιροποιείται από τους υπεύθυνους (διοίκηση, προσωπικό και ιδιοκτησία) για την παροχή εύλογης διασφάλισης και εξασφάλισης της συμμόρφωσης της επιχείρησης με τις απαιτήσεις του Νόμου.
- Ο έλεγχος των επιχειρήσεων δημιουργεί αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου στις επιχειρήσεις και οργανισμούς.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## **Έλεγχος των Επιχειρήσεων και Αξιόπιστη Διαδρομή ελέγχου**

- Η αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου εξασφαλίζει το κατά πόσον ένα τιμολόγιο αντικατοπτρίζει μια παράδοση αγαθών ή μια παροχή υπηρεσιών που έχει πραγματοποιηθεί.
- Μπορεί να επιτευχθεί όταν:
  - Ο σύνδεσμος μεταξύ των δικαιολογητικών εγγράφων και των συναλλαγών που διεκπεραιώθηκαν είναι εύκολο να ακολουθηθεί.
  - Ο τρόπος με τον οποίο το υ.φ.π. μπορεί να αποδείξει τον σύνδεσμο μεταξύ των δικαιολογητικών εγγράφων, εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του υ.φ.π.
  - Τα τιμολόγια είναι γενικά ένα μόνο έγγραφο σε μια σειρά εγγράφων που σχετίζονται με μια συναλλαγή και αποτελούν την τεκμηρίωση της.

Για παράδειγμα, η συσχέτισης του έγγραφου εντολής της αγοράς, του έγγραφου μεταφοράς των αγαθών και της συμφωνίας με το ίδιο το τιμολόγιο μπορεί να διασφαλίσει μια αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου.

# Ηλεκτρονικά Τιμολόγια

## Αποθήκευση Τιμολογίων

- Τα ηλεκτρονικά τιμολόγια πρέπει **να αποθηκεύονται** με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν ή λήφθηκαν.
- Όταν τα τιμολόγια αποθηκεύονται με ηλεκτρονικά μέσα, απαιτείται όπως και τα δεδομένα που διασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου, φυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα.

**(Κ) ΚΔΠ 314/2001, Κανονισμός 11Γ(4)**

- Η περίοδος φύλαξης με βάση τους Φορολογικούς Νόμους της Κύπρου είναι 6 χρόνια.

## Σημείωσης:

- Αρχική μορφή: το είδος του τιμολογίου (έντυπο ή ηλεκτρονικό). Δηλαδή εάν λήφθηκαν ηλεκτρονικά πρέπει να αποθηκεύονται σε κάποια ηλεκτρονική μορφή.
- Μορφότυπος: αφορά την παρουσίαση του ηλεκτρονικού τιμολογίου π.χ. αλλαγή του τρόπου παρουσίασης της ημερομηνίας (από ηη/μμ/εε σε εεεε/μμ/ηη) ή το είδος του τιμολογίου (π.χ. από doc σε XML ή PDF).

# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

## *Πλεονεκτήματα*

# Χρήση Ηλεκτρονικών Τιμολογίων

## Πλεονεκτήματα

- Η μαζική υιοθέτηση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης εντός της Ε.Ε. θα οδηγήσει σε εξοικονομήσεις κόστους περίπου €240δισ για μια περίοδο έξι ετών.
- Μείωση του λειτουργικού κόστους και τον πιθανό κίνδυνο ανθρώπινου λάθους.
- Σε αντίθεση με τα τιμολόγια σε χαρτί, τα ηλεκτρονικά τιμολόγια παρέχουν όλες τις πληροφορίες (στοιχεία του τιμολογίου) σε ψηφιακή μορφή.
- Επιτρέπουν την συντόμευση των προθεσμιών πληρωμής (ταχύτεροι κύκλοι επεξεργασίας και πληρωμής).
- Αυξημένη ακρίβεια στις συναλλαγές.
- Βελτίωση της συμμόρφωσης και συμβολής στην πάταξη της φοροδιαφυγής.
- Οικολογική προσέγγισης (μείωσης χαρτιού, μείωση στο κόστος κατανάλωσης ενέργειας για την μεταφορά/ αποστολή (εξοικονόμησης σε άνθρακα και μείωση των εκπομπών ρύπων CO<sub>2</sub> – υπολογίζεται μείωση κατά 1 εκ. τόνους ετησίως για την Ε.Ε.)).

# Ερωτήσεις;

**Ευχαριστούμε!**



## Στοιχεία επικοινωνίας:

Χρίστος Παπαμαρκίδης

Συνέταιρος | Φορολογικές & Νομικές Υπηρεσίες |

Επικεφαλής Τμήματος Έμμεσης Φορολογίας

Deloitte Limited

Σπύρου Κυπριανού 24, CY 1075, Λευκωσία, Κύπρος

T: + 357 22 360 420 | + 357 22 360 300 | Φ: +357 22 360 706

[cpapamarkides@deloitte.com](mailto:cpapamarkides@deloitte.com) | [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Limited is the Cyprus member firm DTTL. Deloitte Cyprus is among the nation's leading professional services firms, with more than 600 professionals, operating out of offices in all major cities. For more information, please visit the Cyprus firm's website at [www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy).

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. Deloitte’s approximately 245,000 professionals make an impact that matters.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.