



ΑΡΘΡΟ

Αιτιολόγηση και στόχοι ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Η από καιρού σχεδιαζόμενη γενικευμένη, υποχρεωτική εφαρμογή του συστήματος ηλεκτρονικής τιμολόγησης, σε συνδυασμό με την ολοκλήρωση του καινοτόμου εργαλείου, με πρόσθετο μέτρο την υποχρεωτική τήρηση Ηλεκτρονικών Βιβλίων στην ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, δεν μπορεί παρά να παραπέμψει άμεσα στην Οδηγία 2006/112/ΕΚ, σχετική με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Ένα σύστημα βέβαια, που για πολλά χρόνια έχει μεταβατικό (ωστόσο στην πράξη μόνιμο) χαρακτήρα, με την ανέκαθεν προοπτική να αντικατασταθεί τελικά από οριστικό καθεστώς (άρθρο 402), που θα βασίζεται στην αρχή της φορολόγησης των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών στο κράτος μέλος καταγωγής.

Ερμηνεύοντας λοιπόν τη σημασία του υποχρεωτικού ηλεκτρονικού τιμολογίου, σαν ενδιαφέρουσα προωθημένη καινοτομία «άρνησης» πλέον του χαρτιού, βλέπουμε κατ' αρχήν ότι μπορεί να έρχεται σε μερική αντίθεση με το πνεύμα και το γράμμα του άρθρου 218 της Οδηγίας, το οποίο ομολογουμένως θέτει τη χρήση τιμολογίων σε χαρτί και σε ηλεκτρονική μορφή «ΕΠΙ ΙΣΟΙΣ ΟΡΟΙΣ».

Με απλά λόγια, τα κράτη-μέλη δεσμεύονται να αποδέχονται ως τιμολόγια, όλα τα έγγραφα ή μηνύματα, σε χαρτί είτε σε ηλεκτρονική μορφή, αρκεί να πληρούν τους όρους που καθορίζονται από το συγκεκριμένο κεφάλαιο της Οδηγίας.

Την αυτή ευελιξία στην επιλογή μεταξύ χαρτιού και ηλεκτρονικής μορφής, προβλέπει άλλωστε και ο Ελληνικός Νόμος για τα Λογιστικά Πρότυπα (Ν 4308/2014, Άρθρο - παράγραφος 5), σε ό,τι αφορά τη διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού μας συστήματος.

Ωστόσο, η ευελιξία δεν φαίνεται τελικά να είναι και τόσο απεριόριστη.

Στο Άρθρο 232 της Οδηγίας παρεμβάλλεται κάποιο εμπόδιο στο εύρος της ευελιξίας αυτής, στον βαθμό που το κράτος-μέλος καταλήγει στην επιλογή της γενικευμένης υποχρεωτικής εφαρμογής του ηλεκτρονικού τιμολογίου, αφού ρητά θεσπίζεται δέσμευση που αφορά τουλάχιστον την πλευρά των δικαιωμάτων του ΛΗΠΤΗ.

Αυτό με την έννοια ότι υπόκειται τελικά στην αποδοχή του Λήπτη η χρήση ηλεκτρονικής μορφής, σε ό,τι αφορά την από μέρους του απόκτηση αγαθών ή υπηρεσιών.

Από τον συνδυασμό των ορισμών αυτών τεκμαίρεται ότι η δυνατότητα επιβολής γενικευμένης υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης δεν μπορεί να προκύπτει αβίαστα, από τα οριζόμενα με τις συνδυασμένες διατάξεις των Άρθρων 218 και 232.

Αντιθέτως προκύπτει το συμπέρασμα ότι η γενικευμένη υποχρεωτική εφαρμογή ηλεκτρονικού τιμολογίου είναι δυνατόν να προχωρήσει, αλλά σε καθεστώς παρέκκλισης από το αληθές πνεύμα των Άρθρων 218 και 232.

Και το εύλογο ερώτημα είναι αν το πρόβλημα της παρέκκλισης μπορεί τελικά και κάτω από ποίες προϋποθέσεις, να αντιμετωπιστεί.

Στο κρίσιμο αυτό ερώτημα απαντά το Άρθρο 395 της Οδηγίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του οποίου μπορεί υπό προϋποθέσεις να δοθεί ειδική άδεια παρέκκλισης από τις Διατάξεις της Οδηγίας, με πρόταση της Επιτροπής και Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αυτό πάντως, στον βαθμό που προβάλλονται επαρκή μέτρα αιτιολόγησης της απόκλισης, στη βάση ενός τεκμηριωμένου Αιτήματος που υποβάλλει το ενδιαφερόμενο κράτος-μέλος.

Πάντα στο γράμμα και το πνεύμα των δια-



Του κ. Σταύρου Σπ. Κώστα*

Η γενικευμένη υποχρεωτική εφαρμογή ηλεκτρονικού τιμολογίου είναι δυνατόν να προχωρήσει, αλλά σε καθεστώς παρέκκλισης από το αληθές πνεύμα των Άρθρων 218 και 232.

τάξεων του Άρθρου 395 και προκειμένου να θεσπιστούν τα ειδικά μέτρα παρέκκλισης, εκ πρώτης όψεως φαίνεται ότι θα μπορούσαν να ληφθούν υπόψη λόγοι απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του ΦΠΑ, πρόληψης ορισμένων κατηγοριών φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, αναφορά σε συναφείς πληροφορίες κ.λπ.

Όχι μόνο, αλλά και πρόσθετα στοιχεία που ενδεχομένως θα μπορούσαν να ζητηθούν στο στάδιο αξιολόγησης του Αιτήματος από την Επιτροπή, ώστε να συνεκτιμηθούν στην εισηγητική πρότασή της προς το Συμβούλιο, για την τελική έγκριση της παρέκκλισης.

Υπό το φως των παραπάνω, είναι ιδιαίτερα σημαντικό να στρέψουμε το ενδιαφέρον μας για την πληρέστερη ανάλυση του θέματος σε πραγματικό προηγούμενο στην Ευρώπη (5/02/2018), που αφορά παρόμοιο Αίτημα της Ιταλίας, για την έγκριση καινοτόμου χαρακτήρα παρέκκλισης, όπως απαιτεί τελικά η γενικευμένη εφαρμογή υποχρεωτικού ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Η έγκριση σχετικού Αιτήματος της Ιταλίας, με πρόταση της Επιτροπής και Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου, έχει βασιστεί στην αρχή της Αναλογικότητας (εν προκειμένου όχι

Επικουρότητας λόγω μη γενικού Ενωσιακού ενδιαφέροντος - subsidiarity), ενώ λαμβάνει υπόψη τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ.

Το σκεπτικό της μας δίνει μία σαφή εικόνα για το είδος των προϋποθέσεων και των περιορισμών, που κρίνονται εκ πρώτης όψεως επαρκείς, για να εγκριθεί παρόμοιο αίτημα για την κατά παρέκκλιση θέσπιση, γενικής υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

■ Δυνατότητα φορολογικής διοίκησης να αποκτήσει σε πραγματικό χρόνο τις πληροφορίες από τα εκδιδόμενα στα τιμολόγια στην αγορά.

■ Δυνατότητα πραγματοποίησης έγκαιρου ελέγχου συμφωνίας, μεταξύ του ΦΠΑ που δηλώθηκε και του ΦΠΑ που καταβλήθηκε.

■ Απλούστευση εισπραξης φόρων και Βελτίωση φορολογικής συμμόρφωσης.

■ Αποτελεσματικότητα καταπολέμησης απάτης και φοροδιαφυγής

■ Πληρότητα, έγκαιρη διαθεσιμότητα / ικνηλασιμότητα των πληροφοριών.

■ Σημαντικό βήμα στην ψηφιοποίηση και τη διοικητική απλούστευση.

■ Ωριμο έδαφος λόγω προηγηθείσες προαιρετικές ηλεκτρονικές τιμολόγησης, αλλά και υποχρεωτικής για συναλλαγές με Δημόσιο.

■ Εξασφάλιση ότι το σύστημα δεν θα ενέχει τον κίνδυνο μετατόπισης της απάτης σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη-μέλη.

■ Η παρέκκλιση θα παρέχει το δικαίωμα στο ΛΗΠΤΗ να λαμβάνει έντυπα τιμολόγια στην περίπτωση ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Στο αυτό μήκος κύματος έχουν ενημερωθεί σχετικά όλα τα κράτη-μέλη, για την Απόφαση παρέκκλισης, ενώ αξίζει να σημειωθεί ότι η παρέκκλιση για την Ιταλία είναι κατ' αρχήν χρονικά περιορισμένη σε 2 έτη (1η Ιουλίου 2018 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2021), με δυνατότητα παράτασης, υπό την προϋπόθεση ότι θα εκπονηθεί Έκθεση για τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητα του μέτρου, δεκαοκτώ μήνες μετά την έναρξη ισχύος της.

Το θέμα αυτό, ως σημαντικό ενδιαφέρον και εξόχως επίκαιρο, έχει μεταξύ των άλλων περιληφθεί για συζήτηση, στο προγραμματισμένο για τις 18 Νοεμβρίου, 11ου TAX FORUM - Θεσσαλονίκη 2019, που οργανώνει η Φορολογική Επιτροπή του Ελληνοαμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου, στο Ξενοδοχείο MET, με τον επίκαιρο τίτλο «Φορολογία και Οικονομική Ανάπτυξη, με κλειδί την ψηφιακή ωριμότητα». [SID:13004520]

(*) Ο κ. Σταύρος Κώστας είναι οικονομολόγος - φοροτέχνης Ex Officio - Μέλος Δ. Σ. και πρόεδρος Φορολογικής Επιτροπής Ελληνοαμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου



Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ

Ιδιοκτήσις:
Π. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ & ΣΙΑ Α.Ε.

Ιδρυτής: ΠΑΝΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ (1924-1981)
Διευθυντής: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ (1945-1983)

Έτος ίδρυσης 1924

Εκδότες:

ΕΙΡΗΝΗ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ,
ΜΑΡΙΕΤΤΑ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ
ΑΓΓΕΛΑ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ - ΚΟΝΤΟΓΟΥΡΗ

Διευθυντής Σύνταξης:
ΠΛΑΤΩΝ ΤΣΟΥΛΟΣ

Αρχισυντάκτης:
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΚΟΥΡΗΣ

Εμπορικός Διευθυντής:
ΓΙΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΗΓΑΚΗΣ

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ:
Λέντορν 205, 104 42
τηλ.: 210 51 98 000, fax: 210 51 39 905
fax Σύνταξης: 210 51 46 013, 210 51 46 078
e-mail: info@nafemporiki.gr
ΓΡΑΦΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:
Ι. Δρογούμη 8 & Τσιμισκή, 3ος όρ., 546 24
τηλ.: 2310 241946,
fax: 2310 269269

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗ: Ιωάν. Τσιομανάκης, τηλ. 25510 35776. ΒΟΛΟΣ: Μικαλόπουλος Νίκος, τηλ. 24210 90010-90115. ΔΡΑΜΑ: Γεώργιος Χαραλαμπίδης, τηλ. 25210 25370. ΙΩΑΝΝΙΝΑ: Βασίλης Μήτσιος, τηλ.

26510 71422. ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ: Γαρεφαλάκης Δημήτριος, τηλ. 6974 558459. ΚΑΡΔΙΤΣΑ: Ζιάκωνος Φώτιος, τηλ. 24410 79400. ΚΕΡΚΥΡΑ: ΙΟΝΙΚΗ Α.Ε., τηλ. 26610 45791. ΚΙΛΚΙΣ: Ιωάννης Καλιπακίδης, κιν. 6978 557525. ΚΟΡΙΝΘΟΣ: Αναστάσιος Κριεμιάρδης, τηλ. 6940262550. ΛΑΜΙΑ: Νικόλαος Παππάς, τηλ. 22310 66666. ΛΑΡΙΣΑ: Χατζητούρνος Φίλιππος, τηλ. 2410 579770. ΜΥΤΙΛΗΝΗ: Κλεάνθης Μανιάτης, τηλ. 22510 37437. ΞΑΝΘΗ: Ιωάν. Τσιομανάκης, τηλ. 25510 35776. ΠΑΤΡΑ (ΑΧΑΪΑ- ΗΛΕΙΑ- ΑΙΤΩΝΙΑ): Φίλ. Νικόλαος, κιν. 6932 286351. ΠΟΛΙΓΝΑ: Χρήστος Λογδανίδης, τηλ. 24610 21100 & 33446. ΡΟΔΟΣ: Αργυρίου Νίκος, τηλ. 22410 28000. ΤΡΙΚΑΛΑ: Ντάφος Κων/νος, τηλ. 243140 2344

ΦΛΩΡΙΝΑ: Γεώργιος Βελίδης, τηλ. 23850 46090 & 46420. ΧΑΝΙΑ: Παναγιώτης Μαρτσάκης, τηλ. 28210 74551

ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ

Στην Ελλάδα	(σε ευρώ)
Τρίμηνη	90,00
Εξάμηνη	180,00
Ετήσια	360,00
Οργανισμών-Τραπεζών	(σε ευρώ)
Ετήσια	390,00

ΑΠΑΓΟΡΕΥΕΤΑΙ η αναδημοσίευση, η αναπαραγωγή, ολική, μερική ή περιληπτική ή κατά παράφραση ή διασκευή απόδοση του περιεχομένου της εφημερίδας με οποιονδήποτε τρόπο, μηχανικό, ηλεκτρονικό, φωτοτυπικό, ηχογράφηση ή άλλο, χωρίς προηγούμενη γραπτή άδεια του εκδότη. Νόμος 2121/1993 και κανόνες Διεθνούς Δικαίου που ισχύουν στην Ελλάδα.

<http://www.nafemporiki.gr/subscriptions>

Εξυπηρέτηση συνδρομητών
801 11 11300*
*από σταθερό