

Τιμολόγηση αλλοδαπών πελατών (εξωτερικού)

Κατερίνα Αθανασάκη

Συνήθεις απορίες

- Εκδίδουμε ή δεν εκδίδουμε ελληνικό παραστατικό;
- Σε περίπτωση ξένου νομίσματος, με ποια ισοτιμία ευρωποιούμε το πληρωτέο ποσό;
- Αποδίδουμε ΦΠΑ;
- Εφαρμόζεται το σύστημα του επιμερισμού (pro rata) για τα συγκεκριμένα έσοδα;
- Περιλαμβάνουμε αυτά τα παραστατικά στις περιοδικές και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ;

Μερικές διευκρινίσεις:

- Η διαδικασία ισχύει για τους ελεύθερους επαγγελματίες μεταφραστές και ορισμένες μεταφραστικές επιχειρήσεις, ανάλογα με το είδος τους.
- Είναι η ίδια ανεξάρτητα από το αν τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα βιβλία.
- Δεν έχει σχέση με την ηλεκτρονική τιμολόγηση (e-invoicing)

Βασικά στοιχεία:



- Δημιουργούμε ένα πρότυπο αρχείο.
- Διασφαλίζουμε την πληρότητα των στοιχείων μας.
- Μαθαίνουμε όλα τα στοιχεία του πελάτη, συμπ. του ΑΦΜ (VAT Reg. No. ή Tax ID).
- Συλλέγουμε όλα τα στοιχεία του/των προς τιμολόγηση έργου(-ων) (από PO/WO ή ηλ. αλληλογραφία).
- Συμφωνούμε τον τρόπο πληρωμής (Τραπεζικό έμβασμα; PayPal; Moneybookers; Τραπεζική επιταγή;) και τον περιλαμβάνουμε σε κάθε παραστατικό
- Περιλαμβάνουμε μια ευχαριστία

Έκδοση παραστατικού:

- Αποθηκεύουμε στο κατάλληλο σημείο & με το κατάλληλο όνομα (π.χ. Invoice for project 123456)
- Χρονολογούμε (τρέχουσα ημ/νία, ημ/νία ΡΟ, κ.λπ.)
- Αριθμούμε (σύμφωνα με το μπλοκάκι των ΑΠΥ)
- Αναλύουμε (αρ. έργου, αρ. λέξεων/ ωρών/ σειρών/ σελίδων, ημ/νία παράδοσης, κ.λπ., συνολικό πληρωτέο ποσό)
- Ελέγχουμε & εκτυπώνουμε (στέλνουμε το παραστατικό στον πελάτη σε ηλ. μορφή, pdf)

Έκδοση παραστατικού (συνέχεια):

- Μετατρέπουμε σε ευρώ με την ισοτιμία της ημέρας έκδοσης του παραστατικού.
Χρησιμοποιούμε την ισοτιμία αναφοράς της ΤτΕ όχι τη μηνιαία ισοτιμία ΦΠΑ!

Έκδοση παραστατικού (συνέχεια):

Έκδοση ελληνικής ΑΠΥ:

- Εισάγουμε τα στοιχεία του πελάτη στην ξένη γλώσσα (λατινικοί χαρακτήρες). Το πεδίο «ΔΟΥ» μένει κενό.
- **Πεδίο περιγραφής:** (αρ. ηλεκτρ. παραστατικού), συνοπτική περιγραφή έργου(-ων), ποσό σε ξένο νόμισμα, τιμή συναλλάγματος ευρωποίησης
- Εισάγουμε το κείμενο της απαλλαγής από το ΦΠΑ: «Απαλλάσσεται του ΦΠΑ βάσει του Ν. 2859/00, αρθ. 14. παρ. 13»
- Ολοκληρώνουμε την έκδοση σε ευρώ.

Διαφορές από ιστοιμίες συναλλάγματος:



- Ενημέρωση από την τράπεζα (e-banking) για τα εισερχόμενα εμβάσματα
 - Εντοπίζουμε τη συν. ιστοιμία της ημέρας πληρωμής.
 - Συγκρίνουμε με την ιστοιμία της ΤτΕ που χρησιμοποιήσαμε για τη μετατροπή σε ευρώ.
 - Η διαφορά εισάγεται στα βιβλία ως έκτακτο έξοδο ή ως έκτακτο έσοδο.
-

Διαφορές από ισοτιμίες συναλλάγματος (συνέχεια):



- Περιλαμβάνουμε τα παραστατικά τόσο στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (κωδ. 308 για πελάτες εκτός ΕΕ και κωδ. 309 για πελάτες εντός ΕΕ) όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (κωδ. 610) για να γίνει η εκκαθάριση.
-

Συμπληρωματικά στοιχεία:

- Το ξένο παραστατικό πρέπει να συμφωνεί σε όλα με την ελληνική ΑΠΥ που το συνοδεύει (ημερ/νία, αριθμός, πληρωτέο ποσό, κ.λπ.)
- Τα παραστατικά αυτά εισάγονται στα βιβλία στη στήλη άνευ ΦΠΑ.
- Δεν αφορούν στο σύστημα επιμερισμού (pro-rata) διότι δημιουργούν δικαίωμα έκπτωσης.

Ερωτήσεις;

Ευχαριστώ πολύ για το χρόνο σας!

Επικοινωνία:

reddo.ergo.sum@gmail.com

reddoergosum.blogspot.com