



Ετήσια Γενική Συνέλευση ΠΕΜ – 21/02/2010

Ενημερωτική παρουσίαση: **Τιμολόγηση αλλοδαπών πελατών (εξωτερικού)**

Πρόσθετες πληροφορίες/επεξηγήσεις

Για περισσότερα στοιχεία σχετικά με την **ηλεκτρονική τιμολόγηση (e-invoicing)** ανατρέξτε στον Ν. 3193/2003 και την ΠΟΛ 1049/21-3-2006

Το σύστημα του Επιμερισμού (Pro-rata):

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (μη υποκείμενες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το εκπιπτόμενο αυτό ποσοστό βρίσκεται με βάση ένα κλάσμα (Pro - rata), στο οποίο:

(α) στον αριθμητή περιλαμβάνονται οι: φορολογητέες εκροές + οι φορολογητέες εκροές εκτός Ελλάδας + απαλλασσόμενες εκροές που δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση, και

(β) στον παρονομαστή περιλαμβάνεται: ό,τι έχει περιληφθεί στον αριθμητή + οι απαλλασσόμενες εκροές που δεν δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση. Επίσης, στο παρονομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι μη συνδεόμενες με την τιμή των πράξεων επιδοτήσεις, μόνο στη περίπτωση που το κλάσμα έχει ήδη δημιουργηθεί από άλλη αιτία.

Δηλαδή, στον αριθμητή βάζουμε τα ποσά που είναι στους κωδικούς 307 (πελάτες στην Ελλάδα), 308 (πελάτες στην Αμερική) και 309 (πελάτες στην Ε.Ε.), ενώ στον παρονομαστή βάζουμε όλα τα προηγούμενα συν το 310, που δεν δημιουργεί δικαίωμα έκπτωσης.

Πρότυπα παραστατικών τιμολόγησης στον ιστότοπο της Microsoft:

<http://office.microsoft.com/en-us/templates/CT101172551033.aspx>

Προσοχή στην έκδοση του Word/Excel στην οποία λειτουργούν.

Ιστότοπος της Τράπεζας της Ελλάδος για την μετατροπή των ξένων νομισμάτων σε ευρώ:

http://www.bankofgreece.gr/Pages/el/Markets/ISOTIMIES/deltia.aspx?Filter_by=14

Προσοχή στην ημερομηνία. Αν η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού δεν υπάρχει στον κατάλογο (π.χ. Σάββατο ή αργία), χρησιμοποιούμε το δελτίο της προηγούμενης ημέρας.

Αναλυτική επεξήγηση του τρόπου τιμολόγησης των πελατών εξωτερικού:

<http://reddoergosum.blogspot.com/2010/01/blog-post.html> (Μέρος Α')

και

http://reddoergosum.blogspot.com/2010/01/blog-post_15.html (Μέρος Β')

Προγράμματα/on-line εφαρμογές τιμολόγησης:

<http://reddoergosum.blogspot.com/2010/02/on-line.html> (Μέρος Α')

και

http://reddoergosum.blogspot.com/2010/02/on-line_10.html (Μέρος Β')