

καθορίζονται ως στόχοι

- Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.
- Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων «τοις μετρητοίς».

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Αν τούτο δεν είναι εφικτό ή αν η οντότητα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το λογαριασμό «70.01.03 Εκπτώσεις πωλήσεων εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες» τον οποίο αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της.

Παράδειγμα:

Η εταιρεία «ΒΗΤΑΑΕ» εκδίδει πιστωτικό έκπτωσης πώλησης εμπορευμάτων γραφικής ύλης στην επιχείρηση «ΑΛΦΑ ΑΠΕ» χρηματικής αξίας 500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% λόγω έγκαιρης εξόφλησης, βάση αρχικής συμφωνίας που είχε γίνει. Το πιστωτικό εκδόθηκε με ημερομηνία 6.9.2019. Η εγγραφή είναι η εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.03	Επιστροφές πωλήσεων εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες	500,00	
54.02.01	ΦΠΑ εκρών	120,00	
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό		620,00
6.9.2019 - Έκπτωση λόγω έγκαιρης εξόφλησης			

94 Τιμολόγηση στην επόμενη χρήση

Η εταιρεία «ΑΛΦΑΑΕ» εξέδωσε εντός στις 30.12.2018 δελτία αποστολής, τα οποία τιμολογήθηκε στις 15.1.2019 αξίας 1.000,00 € πλέον ΦΠΑ 24%.

Δεδομένου ότι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου προβλέπεται η αναγνώριση του εσόδου αυτού εντός της χρήσης 2018, χωρίς ΦΠΑ, μάλιστα δε ο ΦΠΑ αναγνωρίζεται στον μήνα έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, θα γίνουν οι κάτωθι λογιστικές εγγραφές:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
37.02.01	Δουλευμένα έσοδα περιόδου από μη συνδεδεμένες οντότητες	1.000,00	
70.01.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες		1.000,00
31.12.2018 - Δεδουλευμένα έσοδα πωλήσεων που θα τιμολογηθούν στην επόμενη χρήση			

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 37.02, θα εμφανιστεί στον Ισολογισμό 31.12.2018.

Κατά την επόμενη χρήση οπότε θα εκδοθεί το παραστατικό αξίας (τιμολόγιο), εντός της νόμιμης προθεσμίας, θα διενεργηθεί η παρακάτω λογιστική εγγραφή:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	1.240,00	
37.02.01	Δουλευμένα έσοδα περιόδου από μη συνδεδεμένες οντότητες		1.000,00
54.02.01	ΦΠΑ εκρών		240,00
<i>16.1.2019 - Τιμολόγιο πώλησης Νο....</i>			

Ο ανωτέρω χειρισμός είναι ο πλέον ενδεδειγμένος καθώς σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/31.12.2014, με την οποία ερμηνεύτηκε, εκτός των άλλων, και το άρθρο 11 του Ν 4308/2014, σχετικώς με τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών, η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή, ή η παράδοση των αγαθών. Ρητώς δε επισημαίνεται, ότι ο χρόνος γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης τιμολογίου, διαφοροποιείται από την προθεσμία έκδοσής του, η οποία καθορίζεται ως γενική αρχή: *«ότι το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή της αποστολής των αγαθών, κατά περίπτωση».*

Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου, σχετικώς με την καταχώριση του εσόδου των πωλήσεων. Η υποχρέωση καταχώρισης των εσόδων, στην χρήση που αυτά πραγματοποιήθηκαν, είναι θέμα πραγματικών περιστατικών και δεν προϋποθέτει, απαραίτητως και αυτοστιγμεί, την έκδοση τιμολογίου, η οποία, σε κάθε περίπτωση, ενδέχεται να συμβεί σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό δε, ισχύει ανεξαρτήτως του τρόπου τήρησης των λογιστικών βιβλίων, δηλαδή είτε αυτά τηρούνται με απλογραφικό είτε με διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Είναι σαφές ότι το έσοδο των πωλήσεων που περιγράφεται στο παράδειγμα, βάσει πραγματικών περιστατικών, πρέπει να συναθροιστεί στα έσοδα της λογιστικής χρήσης 2018, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης του τιμολογίου, το οποίο ωστόσο, πρέπει να εκδοθεί το αργότερο μέχρι την 15η Ιανουαρίου 2019. Υπογραμμίζεται, ότι το «δελτίο αποστολής» δεν είναι παραστατικό αξίας και για τον λόγο αυτόν, δεν μπορεί να χρεωθεί ο λογαριασμός «πελάτες», και γι' αυτό γίνεται χρήση μεταβατικών λογαριασμών.

Τέλος, να τονιστεί ότι για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, δεδομένου ότι όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ. 1223/8.10.2015, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, το έσοδο θα αναγνωριστεί στο χρόνο έκδοσης του παραστατικού αξίας, ήτοι 15.1.2019 και όχι στη χρήση 2018, συνεπώς θα προκύψει διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης στη χρήση 2018, η οποία θα αναστραφεί στη χρήση 2019.

95 Πώληση σε ξένο νόμισμα

Στις 12. 9.20X1 η εταιρεία «ΑΛΦΑ ΑΕ» που τηρεί τα βιβλία της σε ευρώ (€) πώλησε σε πελάτη του εξωτερικού προϊόντα αξίας \$10.000,00 με πίστωση 6 μηνών. Κατά την ημερομηνία της πώλησης η ισοτιμία δολαρίου – ευρώ ήταν \$/€ = 1/0,80, δηλαδή 1 δολάριο = 0,80 ευρώ. Κατά την 31.12.20X1 η ισοτιμία δολαρίου – ευρώ ήταν 1/0,65 και κατά τον τελικό διακανονισμό στις 12.3.20X2 ήταν 1/0,70.

Ημερομηνία	Ποσό \$	Ισοτιμία \$/€	Ποσό €	Διαφορές
12.9.20X1	10.000,00	0,80	8.000,00	
31.12.20X1	10.000,00	0,65	6.500,00	-1.500,00
12.3.20X2	10.000,00	0,70	7.000,00	500,00

Με βάση τους υπολογισμούς του ανωτέρω πίνακα, η «ΑΛΦΑ ΑΕ» θα αναγνωρίσει ζημία 1.500,00 € από (χρεωστικές) συναλλαγματικές διαφορές στη χρήση 20X1, επιμετρώντας τον πελάτη της στο ποσό των 6.500,00 €, και κέρδος 500,00 € από (πιστωτικές) συναλλαγματικές στη χρήση 20X2 κατά το διακανονισμό της απαίτησης, αφού θα εισπράξει τελικά 7.000,00 € ενώ η λογιστική αξία της απαίτησης την 31.12.20X1 ήταν 6.500,00 € (επιμέτρηση 31/12/20X1). Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές θα έχουν ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό	8.000,00	
70.01.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων σε μη συνδεδεμένες οντότητες		8.000,00
<i>12.9.20X1 - Πώληση σε ΗΠΑ</i>			

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
62.02.01	Χρεωστικές συν/τικές διαφορές επιμέτρησης εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	1.500,00	
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό		1.500,00
<i>31.12.20X1 - Συναλλαγματικές διαφορές πώλησης στις ΗΠΑ</i>			

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02	Καταθέσεις όψεως	7.000,00	
30.01.01	Πελάτες μη συνδεδεμένες οντότητες - ονομαστικό ποσό		6.500,00

73.02.02	Πιστωτικές συν/τικές διαφορές διακανονισμού εμπορικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	500,00
----------	--	--------

12.3.20X1 - Εξόφληση τιμολογίου

96 Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων (AIRBNB)

Σε περίπτωση εταιρείας που δραστηριοποιείται στη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας (AIRBNB), ακολουθείται η εξής αλληλουχία γεγονότων:

- οι ενοικιαστές πελάτες αφού κάνουν κράτηση της μίσθωσης μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας, καταβάλουν την αξία της μίσθωσης στην ηλεκτρονική πλατφόρμα και η πλατφόρμα καταβάλει στην εταιρεία κατά τη διάρκεια της μίσθωσης την αμοιβή της παρακρατώντας την προμήθειά της (εκδίδεται ανάλογο παραστατικό από AIRBNB).
- Την ίδια μέρα που καταβάλλεται η αμοιβή στο λογαριασμό της εταιρείας εκδίδεται απόδειξη είσπραξης ενοικίου από την εταιρεία με τη συνολική αξία (καταβαλλομένη αξία συν την προμήθεια της πλατφόρμας).

Ουσιαστικά λοιπόν έχουμε πωλήσεις μετρητοίς και εξόφληση προμήθειας μετρητοίς την ίδια μέρα.

Δεδομένου:

- του μεγάλου αριθμού πελατών (ενοικιαστών),
- ότι η καταβολή της αμοιβής στο λογαριασμό όψεως είναι την ίδια ημερομηνία με την έκδοση της απόδειξης είσπραξης ενοικίου και το παραστατικό προμήθειας της πλατφόρμας,
- ότι το υπόλοιπο της καρτέλας του πελάτη είναι πάντα μηδενικό,
- το υπόλοιπο του ισοζυγίου των πελατών είναι πάντα μηδενικό και
- του έντονου γραφειοκρατικού και οικονομικού κόστους της τήρησης ξεχωριστών καρτελών ανά ιδιώτη πελάτη,

προτείνεται (σ.σ. ΣΛΟΤ 642/2019) η μη τήρηση καρτελών ανά πελάτη (ιδιώτες) ή η τήρηση ενιαίας καρτέλας για όλους τους ιδιώτες πελάτες, με την προϋπόθεση ότι η εταιρεία έχει στην κατοχή της αναλυτικά αρχεία με τα στοιχεία των πελατών, τις ημερομηνίες κράτησης, καταβολής σε όψεως, χρέωσης των προμηθειών κλπ. , που αντιστοιχούν σε κάθε εγγραφή εσόδου και προμήθειας, ούτως ώστε να διασφαλίζεται η δυνατότητα διενέργειας οποιουδήποτε ελέγχου με αποτελεσματικό τρόπο.

Παράδειγμα:

Η εταιρεία «ΑΛΦΑ ΙΚΕ» η οποία δραστηριοποιείται στη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας (AIRBNB), δέχεται κράτηση από ιδιώτη πελάτη στις 15.3.2019 για το διάστημα από 18.3.2019 – 20.3.2019 και καταβάλει την ίδια μέρα (σ.σ. 15.3.2019) το ποσό των 50,00 €.

Στις 19.3.2019 η πλατφόρμα εκδίδει παραστατικό προς την «ΑΛΦΑ ΙΚΕ» ύψους 2,00 € για την προμήθειά της και καταθέτει στο λογαριασμό της ποσό 48,00 € (50,00 – 2,00).

Στις 19.3.2019^η «ΑΛΦΑ ΙΚΕ» εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης για την κράτηση προς τον ιδιώτη ποσού 50,00 €.

Θα γίνουν οι κάτωθι λογιστικές εγγραφές:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02	Καταθέσεις όψεως	48,00	
64.01.99	Προμήθεια πλατφόρμας	2,00	
30.01.01.XX	Πελάτες λιανικής		50,00
<i>19.3.2019 - Εκκαθάριση airbnb</i>			

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
30.01.01.XX	Πελάτες λιανικής	50,00	
71.04.05	Έσοδα από ενοίκια		50,00
<i>19.3.2019 - Έσοδα από ενοίκια airbnb</i>			

97 Ταμειακές εκπτώσεις επί των αγορών

Αναφορικά με το κόστος κτήσεως περιουσιακών στοιχείων, πάγιων ή αποθεμάτων, τόσο στο λογιστικό πλαίσιο των Ε.Λ.Π., όσο και στο λογιστικό πλαίσιο των Δ.Π.Χ.Α. ισχύουν τα ακόλουθα:

α) Το **κόστος κτήσεως** περιουσιακών στοιχείων, πάγιων ή αποθεμάτων, περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. Ο όρος «παρούσα θέση» αναφέρεται στη γεωγραφική θέση στην οποία βρίσκονται. Ο όρος «κατάσταση» αναφέρεται στο στάδιο επεξεργασίας για παραγόμενα προϊόντα.

β) Το **κόστος αγοράς** για πάγια, εμπορεύματα και υλικά περιλαμβάνει την τιμή αγοράς, τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλους φόρους (εκτός εκείνων που η οντότητα μπορεί στη συνέχεια να ανακτήσει από την φορολογική αρχή, όπως ο ΦΠΑ), μεταφορικά, έξοδα παραδόσεως και άλλα έξοδα άμεσα επιρριπτέα στην απόκτηση των ετοιμών αγαθών, υλικών και υπηρεσιών. **Εμπορικές εκπτώσεις**, μειώσεις τιμών και άλλα παρόμοια στοιχεία αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κόστους κτήσεως των περιουσιακών στοιχείων.

γ) Όταν το τίμημα της αγοράς συμφωνείται να εξοφληθεί με πίστωση πέραν των συνήθων πιστωτικών ορίων, κόστος του περιουσιακού στοιχείου είναι η παρούσα αξία των δόσεων και η διαφορά καταχωρίζεται ως μη δουλευμένο χρηματοοικονομικό έξοδο.

Εμπορικές εκπτώσεις χορηγούνται για διάφορους λόγους, όπως:

- Λόγω ύψους αγορών που χορηγούνται συνήθως στο τέλος της χρήσεως με βάση το ύψος των αγορών κάθε πελάτη «κλιμακωτές εκπτώσεις ή εκπτώσεις λόγω τζίρου».
- Λόγω «ελαττωματικότητας» των πωληθέντων και γενικά μειωμένης ποιότητας σε σχέση με τη συμφωνημένη.
- Λόγω «διαφοράς» στην ποσότητα των παραληφθέντων.