

Φορολογική Βάση λογαριασμών (Απλογραφικά βιβλία)

Στα απλογραφικά βιβλία, ακόμη και μετά την εισαγωγή των ΕΛΠ, οι καταχωρήσεις των δαπανών συνεχίζουν να γίνονται με βάση τη φορολογική νομοθεσία και μη εκπεστέες φορολογικά δαπάνες είναι αυτές που αναλυτικά περιγράφονται στα άρθρα 22 & 23 του ν.4172/2013.

Στη Λογιστική Σουίτα, οι λογαριασμοί των μη εκπεστέων δαπανών χρησιμοποιούν το κατάλληλο μοντέλο λογιστικών διαφορών έτσι ώστε τα ποσά τους να υπολογίζονται και να αποτυπώνονται στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, χρησιμοποιώντας το ποσοστό του μοντέλου λογιστικών διαφορών.

Υπάρχουν όμως και ορισμένες δαπάνες που ενώ λογιστικά, με βάση την αρχή του δεδουλευμένου, καταχωρούνται στο έτος που αφορούν και συμμετέχουν στον προσδιορισμό των ετήσιων αποτελεσμάτων, φορολογικά εκπίπτουν στο έτος που καταβάλλονται όπως είναι οι μη καταβληθείσες εμπρόθεσμα ασφαλιστικές εισφορές, η δόση του ΕΝΦ.Ι.Α. που καταβάλλεται εντός του επόμενου έτους, κλπ.

Οι διαφορές μεταξύ των λογιστικών και των πληρωτέων ποσών των συγκεκριμένων δαπανών συνιστούν προσωρινές διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης καθώς φορολογικά θα εκπέσουν το έτος καταβολής τους. Για την ορθή απεικόνιση της φορολογικής βάσης των λογαριασμών μέσω του πίνακα διαφορών λογιστικής – φορολογικής βάσης, θα πρέπει για κάθε δαπάνη που ανήκει στην κατηγορία αυτή να δημιουργήσουμε ένα δεύτερο (όμοιο σε όλα τα στοιχεία του) λογαριασμό για τα μη καταβληθέντα ποσά. Η μόνη διαφορά μεταξύ των δύο αυτών λογαριασμών θα βρίσκεται μόνο στο ότι ο λογαριασμός των μη καταβληθέντων ποσών θα χρησιμοποιεί μοντέλο λογιστικών διαφορών ώστε να υπολογίζονται αυτόματα οι διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης.

Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων

60-03-01 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Κωδικός: 60-03-01 Περιγραφή: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Στήλη Βιβλίων: 28 Άμειβες Προσωπικού

Κατηγορία ΦΠΑ: 99 ΑΝΕΥ ΦΠΑ

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.:

Κωδ. Αγορών:

Κωδ. Πωλήσεων:

Μοντ. Λογ. Διαφορ.:

Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 43 Δαπάνες - Γενικά έξοδα

Συμπληρωματική: 17 Άμειβες Προσωπικού

Αγορών:

Αποτελεσμάτων: 5 Παροχές σε εργαζόμενους

Ειδικό Φόρο:

Α/Α	Ειδικός Φόρος	Συντελεστής	Τρόπος

Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων

60-03-02 ΜΗ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Κωδικός: 60-03-02 Περιγραφή: ΜΗ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Στήλη Βιβλίων: 28 Άμειβες Προσωπικού

Κατηγορία ΦΠΑ: 99 ΑΝΕΥ ΦΠΑ

Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.: 99 ΑΝΕΥ ΦΠΑ

Κωδ. Αγορών:

Κωδ. Πωλήσεων:

Μοντ. Λογ. Διαφορ.: 600001 Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ.γ. άρθρ. 22 & 23 του ν.4172/2013)

Λογ. Δεδουλευμένων:

Κατηγορίες Λογαριασμού

Φορολογική: 43 Δαπάνες - Γενικά έξοδα

Συμπληρωματική: 17 Άμειβες Προσωπικού

Αγορών:

Αποτελεσμάτων: 5 Παροχές σε εργαζόμενους

Ειδικό Φόρο:

Α/Α	Ειδικός Φόρος	Συντελεστής	Τρόπος Υπολογισμού

Τρόπος Λειτουργίας

Ο πίνακας διαφορών λογιστικής – φορολογικής βάσης πριν από την αναμόρφωση των ασφαλιστικών εισφορών εμφανίζει τα εξής ποσά

Εκτυπώσεις Εσόδων / Εξόδων				
Πίνακας διαφορών λογιστικής και φορολογικής β				
Πίνακας διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης				
A/A	Περιγραφή	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορά Βάσεων
1	Πωλήσεις	781.000,00	781.000,00	0,00
2	Συνήθη έσοδα	0,00	0,00	0,00
3	Λοιπά έσοδα	0,00	0,00	0,00
4	Πιστωτικοί τόκοι	0,00	0,00	0,00
5	Αγορές	-290.000,00	-290.000,00	0,00
6	Μετ.Αποθεμάτων	-30.000,00	-30.000,00	0,00
7	Παροχές σε εργαζόμεν	-76.800,00	-76.800,00	0,00
8	Απποσβέσεις	-15.000,00	-15.000,00	0,00
9	Χρεωστικοί τόκοι	-5.000,00	-5.000,00	0,00
10	Ενοίκια	0,00	0,00	0,00
11	Αμοιβές τρίτων	-20.000,00	-20.000,00	0,00
12	Δαπάνες διαφημίσεων	0,00	0,00	0,00
13	Δαπάνες Δ.Ε.Η.	-82.700,00	-81.200,00	1.500,00
14	Δαπάνες Ο.Τ.Ε.	0,00	0,00	0,00
15	Εισφορές σε ταμεία	0,00	0,00	0,00
16	Λοιπά έξοδα	-96.500,00	-92.000,00	4.500,00
Κέρδη προ φόρων		165.000,00	171.000,00	6.000,00
Υπολογισμός φορολογητέων κερδών και φόρου εισοδήματος				
A/A	Περιγραφή	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορά Βάσεων
1	Μη καταβληθέντας ΕΝΦΙΑ	-1.000,00	0,00	1.000,00
Σύνολα προσωρινών διαφορών		-1.000,00	0,00	1.000,00
2	Τέλος επιτηδεύματος	-1.000,00	0,00	1.000,00
3	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ.β	-2.200,00	0,00	2.200,00
4	Δαπάνη άνω των 500 ευρώ, που η πληρωμή δ	-1.500,00	0,00	1.500,00
5	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περι	-300,00	0,00	300,00
Σύνολα μόνιμων διαφορών		-5.000,00	0,00	5.000,00
Σύνολα		-6.000,00	0,00	6.000,00
Λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων				165000
Φορολογητέα κέρδη περιόδου				171000
Φόρος εισοδήματος				49590
Καθαρά κέρδη μετά φόρων περιόδου				115410

Ας υποθέσουμε ότι στο τέλος της φορολογικής περιόδου διαπιστώνουμε ότι οι μη καταβληθείσες εμπρόθεσμα ασφαλιστικές εισφορές ανέρχονται στο ποσό των 9.000€. Το ανωτέρω ποσό για το οποίο παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα στο έτος καταβολής του, συνιστά προσωρινή διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης.

Για το λόγο αυτό, καταχωρούμε ένα λογιστικό σημείωμα με το οποίο αφαιρούμε το ποσό των 9.000€ από το λογαριασμό των ασφαλιστικών εισφορών και το προσθέτουμε στο λογαριασμό των μη καταβληθέντων ασφαλιστικών εισφορών, ο οποίος με βάση το μοντέλο λογιστικών διαφορών που του έχουμε ορίσει, θα αναμορφωθεί φορολογικά.

Παραστατικά εσόδων-εξόδων

Δίαιτα Εισαγωγή Καταχώριση Διόρθωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση Κατ/ση ως πρότυπο

14/03/2017 - ΛΟΣ000000005 (10ΛΟΣ5)

Στοιχεία Χρονική τακτοποίηση Πετρέλαιο - Οικοδομές Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 5013 10ΛΟΣ Παρ/κο ΛΟΣ000000005 Περιγραφή ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Ημ/να Τρι 14/03/2017

Αιτιολογία 111111 Δνάλυση ΦΠΑ

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Κατ. ΦΠΑ	Κωδικός Μοντ. Λογ. Διαφ.	Υποκ. Αξία	Αξία ΦΠΑ	Μικτή Αξία
1	60-03-01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΦΟΡΕΣ	ΑΝΕΥ ΦΠΑ	600001	-9.000,00	0,00	-9.000,00
2	60-03-02	ΜΗ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΣΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΑΝΕΥ ΦΠΑ	600001	9.000,00	0,00	9.000,00

EUR Υποκείμενη Αξία 0,00 Αξία ΦΠΑ 0,00 Τελική Αξία 0,00

Μετά την καταχώρηση του λογιστικού σημειώματος, ο πίνακας διαφορών λογιστικής – φορολογικής βάσης μετά από την αναμόρφωση των ασφαλιστικών εισφορών εμφανίζει τα εξής ποσά

Εκτυπώσεις Εσόδων / Εξόδων				
Πίνακας διαφορών λογιστικής και φορολογικής β				
Πίνακας διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης				
A/A	Περιγραφή	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορά Βάσεων
1	Πωλήσεις	781.000,00	781.000,00	0,00
2	Συνήθη έσοδα	0,00	0,00	0,00
3	Λοιπά έσοδα	0,00	0,00	0,00
4	Πιστωτικοί τόκοι	0,00	0,00	0,00
5	Αγορές	-290.000,00	-290.000,00	0,00
6	Μετ.Αποθεμάτων	-30.000,00	-30.000,00	0,00
7	Παροχές σε εργαζόμεν	-76.800,00	-67.800,00	9.000,00
8	Απποσβέσεις	-15.000,00	-15.000,00	0,00
9	Χρεωστικοί τόκοι	-5.000,00	-5.000,00	0,00
10	Ενοίκια	0,00	0,00	0,00
11	Αμοιβές τρίτων	-20.000,00	-20.000,00	0,00
12	Δαπάνες διαφημίσεων	0,00	0,00	0,00
13	Δαπάνες Δ.Ε.Η.	-82.700,00	-81.200,00	1.500,00
14	Δαπάνες Ο.Τ.Ε.	0,00	0,00	0,00
15	Εισφορές σε ταμεία	0,00	0,00	0,00
16	Λοιπά έξοδα	-96.500,00	-92.000,00	4.500,00
<i>Κέρδη προ φόρων</i>		<i>165.000,00</i>	<i>180.000,00</i>	<i>15.000,00</i>
Υπολογισμός φορολογητέων κερδών και φόρου εισοδήματος				
A/A	Περιγραφή	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορά Βάσεων
1	Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορέ	-9.000,00	0,00	9.000,00
2	Μη καταβληθέντας ΕΝΦΙΑ	-1.000,00	0,00	1.000,00
<i>Σύνολο προσωρινών διαφορών</i>		<i>-10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.000,00</i>
3	Τέλος επιτηδεύματος	-1.000,00	0,00	1.000,00
4	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ.ιβ	-2.200,00	0,00	2.200,00
5	Δαπάνη άνω των 500 ευρώ, που η πληρωμή δ	-1.500,00	0,00	1.500,00
6	Πρόσπλιμα, πτοινές και προσαυξήσεις (περι	-300,00	0,00	300,00
<i>Σύνολο μόνιμων διαφορών</i>		<i>-5.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.000,00</i>
<i>Σύνολο</i>		<i>-15.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων</i>				<i>165000</i>
<i>Φορολογητέα κέρδη περιόδου</i>				<i>180000</i>
<i>Φόρος εισοδήματος</i>				<i>52200</i>
<i>Καθαρά κέρδη μετά φόρων περιόδου</i>				<i>112800</i>

Σημείωση:

Είναι αυτονόητο ότι η κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου (Β.6) ΔΕΝ πρόκειται να διαφοροποιηθεί από το λογιστικό σημείωμα καθώς οι δύο λογαριασμοί που κινήθηκαν ενημερώνουν το ίδιο κονδύλι της κατάστασης και καθώς είναι ισόποσοι, το λογιστικό αποτέλεσμα της κίνησης θα είναι μηδενικό.