

# Παρακολούθηση Φορολογικής Βάσης λογαριασμών

---

## **Ο Νόμος 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του του ν. 4308/2014 για τα «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα», το λογιστικό σύστημα κάθε οντότητας **απαιτείται να καταχωρεί τη λογιστική βάση** των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

Το λογιστικό σύστημα της οντότητας **απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση** των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων.

## **Η πρόταση της UNISOFT**

Η UNISOFT προτείνει την πρωτογενή καταχώρηση και τήρηση των αρχείων με τις λογιστικές τους αξίες (Λογιστική Βάση) ώστε να είναι δυνατή η αυτόματη παραγωγή των λογιστικών καταστάσεων. Καταχωρούνται δηλαδή αρχικά τα ποσά στη λογιστική βάση των συναλλαγών και στη συνέχεια, όπου οι δύο βάσεις διαφοροποιούνται, παρακολουθείται η διαφορά των δύο βάσεων σε λογαριασμούς της ομάδας 00 - Τάξεως.

Με το προτεινόμενο σύστημα παρακολούθησης των διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης παρέχεται η μέγιστη δυνατή αξιοπιστία και ασφάλεια των πληροφοριών αλλά και η μέγιστη λειτουργικότητα στις καθημερινές εργασίες καθώς η οντότητα τηρεί τα αρχεία της στη λογιστική βάση, δηλαδή καταχωρεί τα πρωτογενή παραστατικά όπως τα παραλαμβάνει και στη συνέχεια, όπου οι δύο βάσεις διαφοροποιούνται, διενεργείται (άμεσα ή όποτε απαιτηθεί) πρόσθετη εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως για το ποσό της διαφοράς των βάσεων.

Με τον τρόπο αυτό, στους λογαριασμούς τάξεως του λογιστικού σχεδίου καταχωρούνται και παρακολουθούνται αναλυτικά όλα τα στοιχεία των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ώστε να μπορούν να προκύψουν εύκολα όλες οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων.

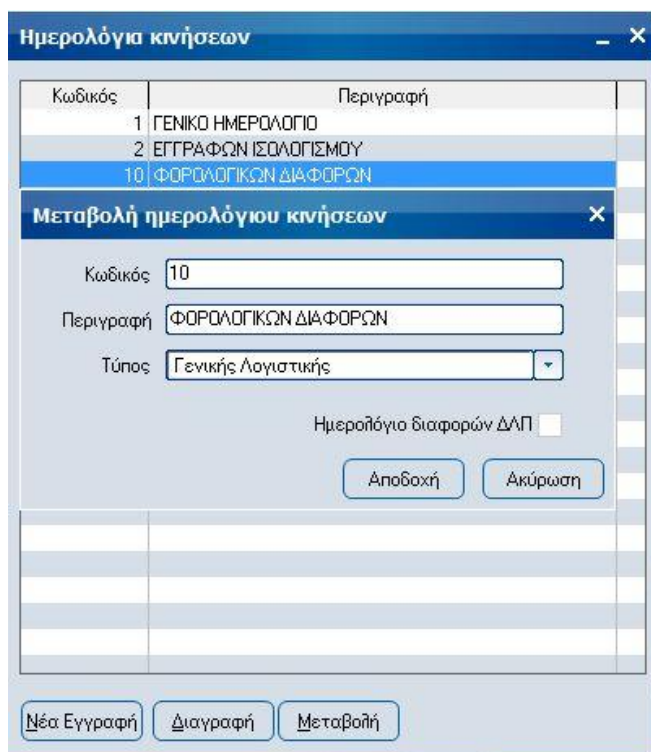
Παράλληλα, αποφεύγεται η χρήση διπλών λογιστικών σχεδίων και βιβλίων καθώς όλα τα υπάρχοντα βιβλία (ημερολόγια, ισοζύγια, καθολικά, κλπ) συνεχίζουν να λειτουργούν στη λογιστική τους βάση.

Τέλος, καθώς κάθε λογαριασμός λογιστικής που δημιουργεί διαφορά βάσεων είναι άμεσα συνδεδεμένος με έναν αντίστοιχο λογαριασμό τάξεως (φορολογικής διαφοράς), έχουν σχεδιαστεί ένα ημερολόγιο φορολογικών διαφορών, ένα φορολογικό ισοζύγιο (φορολογικής βάσης) και μια κατάσταση φορολογικών αποτελεσμάτων ώστε να είναι άμεσα διαθέσιμα σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

## Παραμετροποίηση

### **Βήμα 1° – Σχεδιασμός νέου Ημερολογίου**

Από την επιλογή [Οργάνωση-Πίνακες-Λογιστική-Ημερολόγια- Κινήσεων] δημιουργούμε ένα νέο ημερολόγιο με τίτλο «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ».



Κωδικός	Περιγραφή
1	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ
2	ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΩΛΟΓΙΣΜΟΥ
10	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Μεταβολή ημερολογίου κινήσεων**

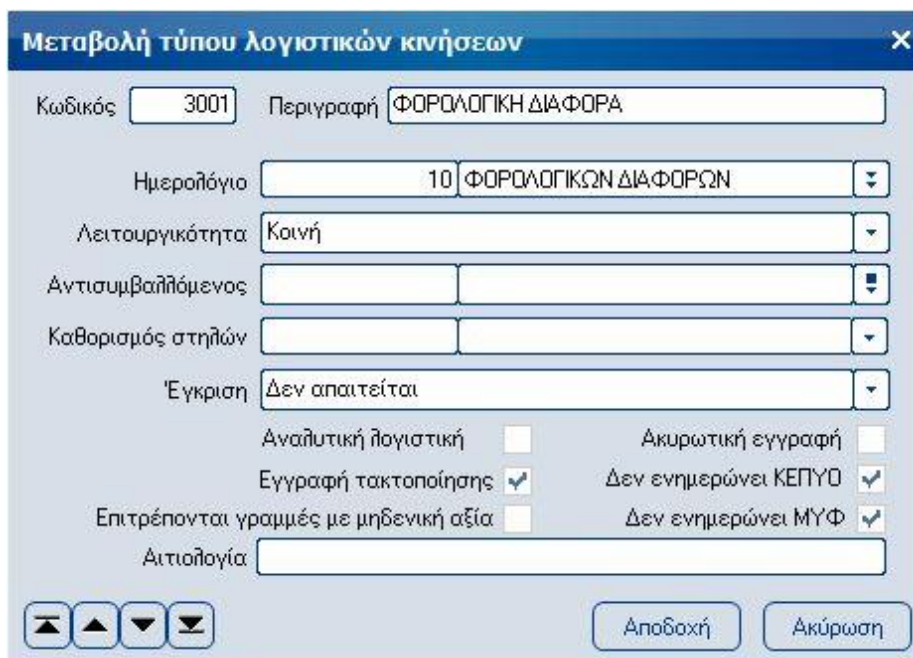
Κωδικός: 10  
Περιγραφή: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Τύπος: Γενικής Λογιστικής  
Ημερολόγιο διαφορών ΔΛΠ:

Αποδοχή    Ακύρωση

Νέα Εγγραφή    Διαγραφή    Μεταβολή

### **Βήμα 2° – Σχεδιασμός νέας κίνησης Λογιστικής**

Από την επιλογή [Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Τύποι κινήσεων-Λογιστικής] δημιουργούμε μια νέα κίνηση με τίτλο «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ», η οποία χρησιμοποιεί το ημερολόγιο του βήματος 1.



**Μεταβολή τύπου λογιστικών κινήσεων**

Κωδικός: 3001    Περιγραφή: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ

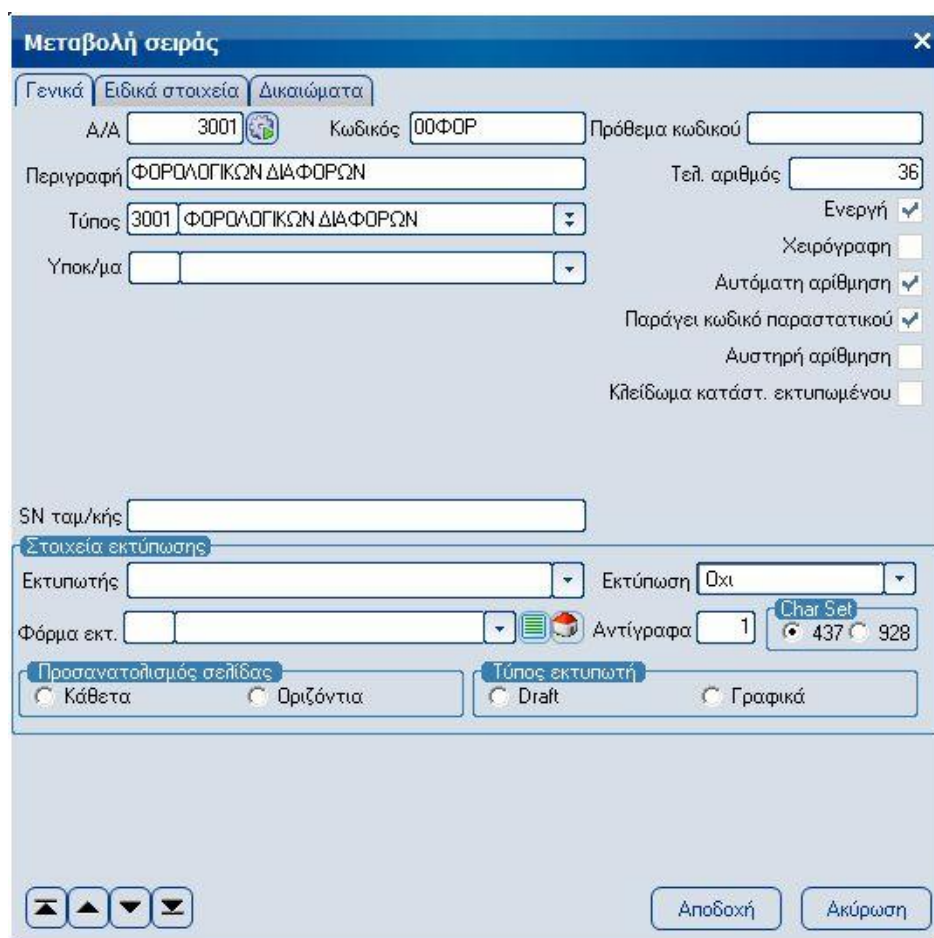
Ημερολόγιο: 10 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Λειτουργικότητα: Κοινή  
Αντισυμβαλλόμενος:   
Καθορισμός στηλών:   
Έγκριση: Δεν απαιτείται

Αναλυτική λογιστική:     Ακυρωτική εγγραφή:   
Εγγραφή τακτοποίησης:     Δεν ενημερώνει ΚΕΠΥΟ:   
Επιτρέπονται γραμμές με μηδενική αξία:     Δεν ενημερώνει ΜΥΦ:

Αιτιολογία:   
Αποδοχή    Ακύρωση

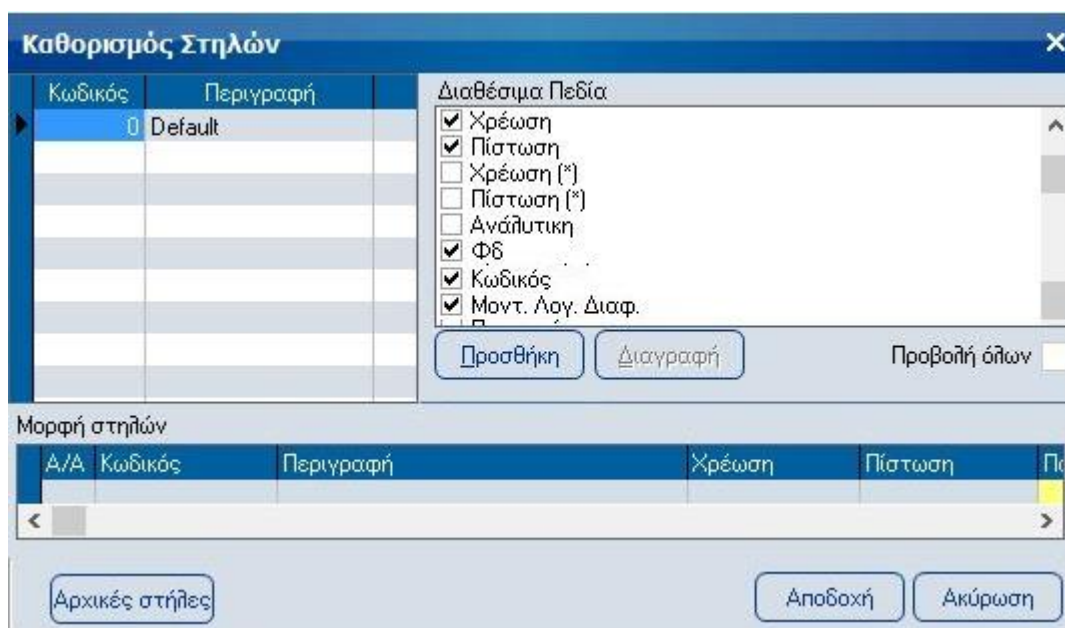
### Βήμα 3° – Σχεδιασμός νέας σειράς παραστατικών Λογιστικής

Από την επιλογή [Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Σειρές παραστατικών-Λογιστικής] δημιουργούμε μια νέα σειρά με τίτλο «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ», η οποία χρησιμοποιεί ως τύπο, την κίνηση του βήματος 2, έχει αυτόματη αρίθμηση και παράγει κωδικό παραστατικού.



### Βήμα 4° – Μεταβολή στηλών άρθρων λογιστικής

Από την επιλογή [Οργάνωση-Σχεδιασμός Συναλλαγών- Στήλες παραστατικών -Λογιστικής] ενεργοποιούμε τα πεδία [Φδ], [Κωδικός] & [Μοντ. Λογ. Διαφ.] ώστε να εμφανίζονται οι στήλες φορολογικών διαφορών κατά την καταχώρηση των άρθρων λογιστικής.



### **Βήμα 5° – Μεταβολή ειδικών παραμέτρων Λογιστικής**

Από την επιλογή [Οργάνωση-Ειδικές παράμετροι-Λογιστικής] καταχωρούμε στη σειρά λογιστικών διαφορών, την σειρά που δημιουργήσαμε στο βήμα 3 και ενεργοποιούμε την επιλογή «Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστικής».

**Παράμετροι λογιστικής**

Στοιχεία κωδικού | Αλλαγές σχεδίου

Μάσκα κωδικού: NN.NN.NN.NNNN

Διαχωριστικό: .

Ανάλυση βαθμών:

**Στοιχεία λογιστικών διαφορών**

Σειρά λογιστικών διαφορών: 3001 00ΦΑΝ

Τρόπος διαχείρισης διαφορών: Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστικής

Βάση λογαριασμών μοντέλων

Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστικής

Αποδοχή | Ακύρωση

### **Βήμα 6° – Εισαγωγή λογαριασμών φορολογικής βάσης**

Από την επιλογή [Λογιστική - Εργασίες - Λογιστικό σχέδιο – Δημιουργία λογ/σμών φορολογικής βάσης] μπορείτε πιέζοντας το πλήκτρο «Αποδοχή» να εισάγετε αυτόματα τους λογαριασμούς των φορολογικών διαφορών σε τριτοβάθμια ανάλυση.

**Δημιουργία λογαριασμών φορολογικής βάσης**

⚠ Δημιουργία λογαριασμών φορολογικών διαφορών με χρήση ισχύος το 2016

Αποδοχή | Ακύρωση

**Δημιουργία λογαριασμών φορολογικής βάσης**

⚠ Ολοκληρώθηκε η δημιουργία των λογαριασμών φορολογικής βάσης. Δημιουργήθηκαν 251 λογαριασμοί.

Αποδοχή | Έξοδος

## Βήμα 7° – Εισαγωγή & μεταβολή μοντέλων λογιστικών διαφορών

Από την επιλογή [Λογιστική-Παράμετροι-Μοντέλα λογιστικών διαφορών] καταχωρούμε ή μεταβάλλουμε τα ήδη καταχωρημένα μοντέλα που θα χρησιμοποιήσουμε με την προσθήκη της κατηγορίας διαφοράς «Μόνιμη ή Προσωρινή», τον αντισυμβαλλόμενο λογαριασμό της ομάδας 00 που θα χρησιμοποιηθεί για τον ισοσκελισμό του άρθρου φορολογικής διαφοράς και τέλος το συντελεστή **ΜΗ** αναγνωρισμένων φορολογικά ποσών της κάθε κατηγορίας.

Ημερομηνία ισχύος	Συντελεστής	Σχόλια
01/01/2016	70,00	1

## Βήμα 8° – Διαμόρφωση λογαριασμών που δημιουργούν διαφορές βάσεων

Στα ειδικά στοιχεία κάθε λογαριασμού λογιστικής που δημιουργεί διαφορές λογιστικής - φορολογικής βάσης, καταχωρούμε το μοντέλο διαφορών (από αυτά του βήματος 7) που θα χρησιμοποιεί καθώς και τον λογαριασμό της ομάδας 00 – Τάξεως στον οποίο θα παρακολουθούνται οι διαφορές αυτές.

Μοντέλο λογιστικών διαφορών	Λογαριασμός διαφορών
61 Απομείωση Παγίων Στοιχείων	00.61.01 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙΩΝ (ΠΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓ.)

Εναλλακτικά, η καταχώρηση των μοντέλων διαφορών καθώς και των λογαριασμών της ομάδας 00 – Τάξεως μπορεί να γίνει μαζικά μέσω ειδικής εργασίας από την επιλογή **[Λογιστική-Εργασίες-Λογιστικό σχέδιο-Λογ/σμοί φορολογικών διαφορών]**

**Λογ/μοί φορολογικών διαφορών**

Κατηγορία λογαριασμού

- Παγίου
- Κέρδους
- Ζημιάς
- Τακτικών αποσβέσεων
- Τακτικών αποσβεσθέντων
- Διαφορά καθαρής θέσης
- Ζημιάς επιμέτρησης εύλογης αξίας
- Απομείωσης
- Απομειωμένου
- Αναστροφής απομείωσης
- Μάσκα αναζήτησης λογαρ/μού

Μάσκα κωδικού 66\*

Λογαριασμοί λογιστικής	Λογαριασμοί διαφορών	Μοντέλα διαφορών
66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	00.66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	00.66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	00.66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.04 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	00.66.04 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.05 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	00.66.05 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.06 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ		
66.07 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓ. ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΚ.		
66.08 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ		
66.99.00.0000 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		
66.99.01.0000 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		
66.99.02.0000 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		
66.99.03.0000 ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΒΕΣΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		

Αποδοχή Ακύρωση

## Τρόπος λειτουργίας

Η καταχώρηση των λογιστικών κινήσεων γίνεται όπως πάντα χωρίς καμία διαφοροποίηση. Εάν ο λογαριασμός χρησιμοποιεί μοντέλο διαφορών και είναι συνδεδεμένος με τον αντίστοιχο του λογαριασμό τάξεως τότε σε κάθε καταχώρηση ποσού, θα εμφανίζονται οι σχετικές στήλες διαφοράς φορολογικής βάσης.

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**

29/01/2016 - 00ΣΥΜ7

Στοιχεία Λογιά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 2001 00ΣΥΜ Όνομα ΣΥΜΠΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ) Αριθμός 7

Ημ/νία Παρ 29/01/2016 Υποκ. 1 Κεντρικό Παραστ. 1

Τύπος 2001 ΣΥΜΠΗΦΙΣΤΙΚΗ Κατηγορία Κανονικό

Νόμισμα 1 EURO Ισοτ. (EUR - ELD) 1

Αιτιολογία

Ημερολόγιο **ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ** Αριθμός Εγγραφής 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Φ6	Κωδικός	Μοντ. Λογ. Διαφ.
1	61.01	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΕΣΩΜ. ΠΑΓΙΩΝ (ΠΑΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓ.)	10.000,00		1	*	61	Απομείωση Παγίων Στοιχεία
2	12.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓ.		10.000,00	1			

Σύνολο EUR 10.000,00 10.000,00

Μετά τη καταχώρηση του άρθρου, πιέζοντας το σύμβολο «\*» της στήλης Φορολογικές διαφορές, θα εμφανιστεί η οθόνη διαφορών φορολογικής βάσης, με τα ποσά με τα οποία θα γίνει το άρθρο της φορολογικής διαφοράς. Το ποσό ή ο συντελεστής με τα οποία θα δημιουργηθεί το άρθρο φορολογικής διαφοράς μπορούν να μεταβληθούν ενώ εάν για τη συγκεκριμένη συναλλαγή, δε θέλουμε να δημιουργηθεί άρθρο φορολογικής διαφοράς, ενεργοποιούμε την επιλογή «Εξαιρείται».

Κατόπιν πιέζουμε το πλήκτρο «Αποδοχή».

**Διαφορά φορολογικής βάσης**

Στοιχεία λογαριασμού  
61.01 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙΩΝ (ΓΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓ.)  
Μοντέλο διαφορών : 61 Απομείωση Παγίων

Συντελεστής : 100,0 % Χ/Π : 10000

Στοιχεία κίνησης  
Μοντέλο διαφορών : 61 Απομείωση Παγίων

Συντελεστής : **70** Ποσό : **7.000,00**

Εξαιρείται

Αποδοχή Ακύρωση

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Φ6
1	61.01	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙΩΝ (ΓΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓ.)	10.000,00		1	*
2	12.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ		10.000,00	1	

Σύνολα EUR 0,00 0,00

Με την αποδοχή, εμφανίζεται το άρθρο της φορολογικής διαφοράς για να το ελέγξουμε και στη συνέχεια πιέζουμε το πλήκτρο «Προηγούμενο άρθρο»

**Διαχείριση άρθρων λογιστικής**

26/01/2016 - 00ΣΥΜ12

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 3001 00ΦΟΡ Όνομα ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ Αριθμός 6

Ημ/νια Τρι 26/01/2016 Υποκ 1 Κεντρικό Παραστ. 00ΦΟΡ0000006

Τύπος 3001 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ Κατηγορία Κανονικό

Νόμισμα 1 EURO Ισοτ. (EUR - ELD) 1

Αιτιολογία

Ημερολόγιο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ Αριθμός Εγγραφής 0

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Παραστατικό	Φ6
1	00.61.01	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙΩΝ (ΓΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓ.)	7.000,00		00ΦΟΡ0000006	
2	00.99.00.0000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)		7.000,00	00ΦΟΡ0000006	

Σύνολα EUR 10.000,00 10.000,00

ώστε να μεταβούμε στο άρθρο της λογιστικής και να συνεχίσουμε την καταχώρηση άρθρων φορολογικών σε άλλους λογαριασμούς. Στους λογαριασμούς που έχουν δημιουργήσει άρθρο φορολογικών διαφορών, το σύμβολο «\*» της στήλης Φορολογικές διαφορές έχει αντικατασταθεί από το σύμβολο «+».

**Σημείωση:** Εάν τα φορολογικά αναγνωρίσιμα ποσά είναι μεγαλύτερα από τα λογιστικά (π.χ. φορολογικές αποσβέσεις με συντελεστή μεγαλύτερο των λογιστικών) τότε τα άρθρα των φορολογικών διαφορών θα πρέπει να καταχωρηθεί με αρνητικά ποσά, καθώς η φορολογική βάση των λογαριασμών υπολογίζεται από τον τύπο [Λογιστική Βάση – Φορολογική διαφορά].

## Έλεγχος άρθρων φορολογικών διαφορών

Από την επιλογή [Λογιστική-Εργασίες-Ειδικές-Άρθρα φορολογικών διαφορών] μπορείτε να δείτε την τρέχουσα κατάσταση των άρθρων λογιστικής που έχουν καταχωρημένα μοντέλα λογιστικών διαφορών.

Παράλληλα, μπορείτε να εισέρχεστε στο κάθε άρθρο και να κάνετε χειροκίνητα τυχόν μεταβολές, να δημιουργήσετε αυτόματα σε όσα άρθρα βρίσκονται «Σε εκκρεμότητα» τα άρθρα φορολογικών διαφορών με βάση το μοντέλο και το συντελεστή τους, πιέζοντας το πλήκτρο «Δημ. Άρθρων» και τέλος, να διαγράψετε τα άρθρα φορολογικών διαφορών πιέζοντας το πλήκτρο «Διαγρ. Άρθρων».

Ημερομηνία	Σειρά	Τύπος	Ημερολόγιο	Παραστατικό	Κατάσταση
22/04/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΦΩΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	1	Ολοκληρωμένο
22/04/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΦΩΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	1	Ολοκληρωμένο
22/04/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΦΩΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	1	Ολοκληρωμένο
22/04/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΦΩΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	1	Ολοκληρωμένο

## Ημερολόγια - Εκτυπώσεις

Για το έλεγχο των φορολογικών διαφορών μπορούμε να εκτυπώσουμε το ημερολόγιο «Φορολογικών Διαφορών» του 1<sup>ου</sup> βήματος από την επιλογή [Λογιστική-Εκτυπώσεις-Λογιστικής-Οικονομικών στοιχείων-Ημερολόγια Κινήσεων] καθώς επίσης και το ισοζύγιο φορολογικής βάσης από την επιλογή [Λογιστική-Εκτυπώσεις-Λογιστικής-Οικονομικών στοιχείων-Ισοζύγιο Φορολογικής Βάσης].

Εκτυπώσεις λογιστικής

Ισοζύγιο φορολογικής βάσης

Ισοζύγιο φορολογικής βάσης περιόδου : Απρίλιος 2016

Παρ 22/04/16 Σελίδα : 1

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Απγραφή		Μέχρι την περίοδο χρήσης		Περίοδος χρήσης		Προσδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικό	Πιστωτικό
1	12	ΚΤΗΡΙΑ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	10.000,00	50.000,00	10.000,00	40.000,00	0,00
2	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Ή ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
3	12.02	ΣΟΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
4	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΠΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	64.12	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
7	66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
8	76	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡ.ΠΡΟΒΛ.ΚΑΙ ΑΠΟΜΕΙΩΣ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
9	76.01	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΡ.ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΕΚΚΡΕΜΟΔ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
Σύνολο			0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	75.000,00	62.000,00	75.000,00	52.000,00	65.000,00
Σύνολο1-βάθμιων λογαριασμών			0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	75.000,00	62.000,00	75.000,00	52.000,00	65.000,00
Σύνολο2-βάθμιων λογαριασμών			0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	75.000,00	62.000,00	75.000,00	52.000,00	65.000,00

Δική Προηγούμενη Επόμενη Τέλος

## Φορολογική Αναμόρφωση

Η εκτύπωση της φορολογικής αναμόρφωσης λειτουργεί πλέον με δύο τρόπους, ανάλογα με την επιλογή του τρόπου διαχείρισης των φορολογικών διαφορών.

Εάν στις ειδικές παραμέτρους της λογιστικής έχει επιλεγεί η λειτουργία «**Βάση λογαριασμών μοντέλων**» ως τρόπος διαχείρισης των φορολογικών διαφορών, η εκτύπωση λαμβάνει υπόψη τους ενεργούς συντελεστές κάθε μοντέλου διαφορών για τους υπολογισμούς του εντύπου.

Στοιχεία λογιστικών διαφορών

Σειρά λογιστικών διαφορών 3001 00ΦΟΡ

Τρόπος διαχείρισης διαφορών Βάση λογαριασμών μοντέλων

Εάν έχει επιλεγεί η λειτουργία «**Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστικής**» ως τρόπος διαχείρισης των φορολογικών διαφορών, η εκτύπωση λαμβάνει υπόψη τα καταχωρημένα ποσά στα άρθρα φορολογικών διαφορών – ομάδα 00 – για τους υπολογισμούς του εντύπου, αγνοώντας τους συντελεστές των μοντέλων.

Στοιχεία λογιστικών διαφορών

Σειρά λογιστικών διαφορών 3001 00ΦΟΡ

Τρόπος διαχείρισης διαφορών Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστική

## Κλείσιμο χρήσης λογαριασμών φορολογικών διαφορών

Οι λογαριασμοί διαφορών φορολογικής βάσης που αφορούν **δαπάνες & έσοδα [00.6x & 00.7x]** πρέπει στο τέλος της χρήσης να μηδενίσουν όπως οι αντίστοιχοι λογαριασμοί της λογιστικής βάσης ενώ τα υπόλοιπα των λογαριασμών διαφορών φορολογικής βάσης που αφορούν **στοιχεία ισολογισμού** θα πρέπει να μεταφερθούν στην επόμενη χρήση.

### Παραμετροποίηση

#### **Βήμα 1<sup>ο</sup> – Σχεδιασμός νέου τύπου κίνησης**

Από την επιλογή **[Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Τύποι κινήσεων-Λογιστικής]** ανοίγουμε ένα νέο τύπο κίνησης για τις εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών φορολογικών διαφορών.

Μεταβολή τύπου λογιστικών κινήσεων

Κωδικός 8004 Περιγραφή ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ)

Ημερολόγιο 10 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Λειτουργικότητα Κλεισίματος Ισολογισμού

Αντισυμβαλλόμενος

Καθορισμός στηλών

Έγκριση Δεν απαιτείται

Αναλυτική λογιστική  Ακυρωτική εγγραφή

Εγγραφή τακτοποίησης  Δεν ενημερώνει ΚΕΠΥΟ

Επιτρέπονται γραμμές με μηδενική αξία  Δεν ενημερώνει ΜΥΦ

Αιτιολογία ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ)

Μοντέλο

Ενημέρωση κοστ. διαχ. διαδικασιών Αρνητικά

Κοστολογική διαχ. διαδ. απο σύνδεση λογιστικής

Αποδοχή Ακύρωση

#### **Βήμα 2<sup>ο</sup> – Σχεδιασμός νέας σειράς λογιστικής**

Από την επιλογή **[Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Σειρές αρίθμησης-Λογιστικής]** ανοίγουμε μια νέα σειρά άρθρων λογιστικής που ως τύπο κίνησης χρησιμοποιεί αυτόν του 1<sup>ου</sup> βήματος.

Μεταβολή σειράς

Γενικά Ειδικά στοιχεία Δικαιώματα

Α/Α 8004 Κωδικός 001ΦΔ Πρόθεμα κωδικού

Περιγραφή ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ) Τελ. αριθμός 1

Τύπος 8004 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ) Ενεργή

Υποκ/μα Χειρόγραφη

Αυτόματη αρίθμηση

Παράγει κωδικό παραστατικού

Αυστηρή αρίθμηση

Κλείδωμα κατάστ. εκτυπωμένου

### Βήμα 3<sup>ο</sup> – Σχεδιασμός νέου σεναρίου κλεισίματος

Για την αυτοματοποίηση της διαδικασίας από την επιλογή [Οργάνωση-Πίνακες-Λογιστική-Σενάρια κλεισίματος] σχεδιάζουμε το αντίστοιχο σενάριο.

A/A	Απο κωδικό	Έως κωδικό	Λογ. χρέωσης	Λογ. πίστωσης
1	00.6*		00.99.00.0000	
2	00.7*			00.99.00.0000

### Τρόπος λειτουργίας

Αμέσως μετά την εκτέλεση της εργασίας εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών λογιστικής και με τη ίδια εργασία, εκτελείτε και τις εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών φορολογικών διαφορών, χρησιμοποιώντας το σενάριο κλεισίματος που μόλις σχεδιάσατε.

A/A	Απο κωδικό	Έως κωδικό	Λογ. χρέωσης	Λογ. πίστωσης
1	00.6*		00.99.00.0000	
2	00.7*			00.99.00.0000