

# Φορολογική Λογιστική ΙΙ

**Ενότητα 5:** Λογιστικές Ενέργειεςσε Ε.Ε. με απλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ.

Διδάσκων: Παπαγεωργίου Γεώργιος, Έκτακτος Καθηγητής.

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής ΤΕΙ Θεσσαλίας.

**Άδειες χρήσης.**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons (C C). **Αναφορά δημιουργού (B Y), Μη εμπορική χρήση (N C), Μη τροποποίηση (N D), 3.0, Μη εισαγόμενο.**
* Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



**Χρηματοδότηση.**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.
* Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



**V. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΕ Ε.Ε. ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ ΚΦΑΣ**

Η εμπορική εταιρία **«Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και Σία Ε.Ε»** έχει ως αντικείμενο εργασιών την Εμπορία ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων και τηρεί **βιβλίο «εσόδων – εξόδων».** Είναι εγκαταστημένη σε μισθωμένη επιφάνεια 250 τ.μ. επίσης έχει ιδιόκτητα γραφεία τα οποία τα εκμισθώνει και αποθήκη την οποία ιδιοχρησιμοποιεί.

**Στην εταιρία αυτή συμμετέχουν οι εξής εταίροι:**

**ομόρρυθμος εταίρος Α** με ποσοστό συμμετοχή**ς 40%.**

**ομόρρυθμος εταίρος Β** με ποσοστό συμμετοχής **30%.**

**ετερόρρυθμος εταίρος Γ** με ποσοστό συμμετοχής **30%.**

**Δεδομένα βιβλίου «εσόδων – εξόδων» για το φορολογικό έτος**

**201X (1/1/201X έως 31.12.201X):**

|  |  |
| --- | --- |
| **Έσοδα από τον κλάδο εμπορίας :** | **Ποσό** |
| Ακαθάριστα έσοδα από χονδρ. πωλήσεις ενδυμάτων |  550.000 |
| **Αγορές και αποθέματα**  |  |
| Αγορές εμπορευμάτων χρήσης 201X | 350.000 |
| Αρχικά αποθέματα εμπορευμάτων (με 1.1.1X) |  72.000 |
| Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων (με 31.12.1X) |  68.000 |
| **Έξοδα κατά είδος:** |  |
| Αμοιβές προσωπικού |  45.000 |
| Παροχές τρίτων |  18.000 |
| Ιδιόχρηση **(1)** |  4.000 |
| Διάφορα έξοδα |  21.000 |
| Ενοίκια πληρωτέα | 12.000 |
| Δαπάνες επισκευών κ.λ.π. εξόδων για τα μισθωμένα και ιδιόκτητα ακίνητα | 2.000 |
| Εισφορές στον ΟΑΕΕ των εταίρων |  10.000 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα |  2.000 |
| Αποσβέσεις |  6.000 |
| Σύνολο εξόδων |  **120.000** |
| Λογιστικές διαφορές (φορολ. έτους 201X) |  12.000 |

 **(1) Το ποσό** 4.000 ευρώ **είναι το** τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιόχρηση της αποθήκης και καταχωρήθηκε μέχρι 31.12.1X στο βιβλίο "εσόδων - εξόδων" ως έξοδο.

**Λοιπά έσοδα χρήσης 201X**

**α)** Εκτός από τα παραπάνω έσοδα της εμπορίας υφασμάτων, η εταιρία έχει πραγματοποιήσει

 και **εισοδήματα από ακίνητα,** όπως αυτά απεικονίζονται στον παρακά­τω πίνακα.

**Πίνακας εισοδημάτων από ακίνητα:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Είδος εισοδήματος** | **Ακαθάριστο Εισόδημα**  |
| Από εκμίσθωση γραφείωνΑπό ιδιόχρηση (αποθήκη) | 12.0004.000 |
| **Σύνολο**  | **16.000** |

Μεταξύ των δαπανών που πραγματοποίησε η εταιρεία περιλαμβάνονται και

|  |  |
| --- | --- |
| Δαπάνες επισκευής και συντήρησης γραφείου | 400 |
| Δαπάνες επισκευής και συντήρησης αποθήκης | 250 |
| Ασφάλιστρα πυρκαγιάς γραφείου | 1.200 |
| Αμοιβές δικηγόρων και έξοδα δικών για απόδοση ενοικίου αποθήκης | 150 |
| Σύνολο | 2.000 |

**β)** Μέσα στη χρήση 201X, η εταιρία «Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και Σία Ε.Ε». πραγματοποίησε και **έσοδα από τόκους, λόγω χορήγησης δανείου** στον έμπορο Α. Αντωνίου **5.500,00 ευρώ.**

Για το ποσό αυτό των τόκων έχει γίνει **παρακράτηση φό­ρου 15%,** δηλαδή **825 ευρώ** και έχει χορηγηθεί βεβαίωση στην Ε.Ε. για την παρα­κράτηση αυτή του φόρου.

**γ)** Επίσης, μέσα στην ίδια χρήση 201X, η εταιρία πραγματοποίησε και **έσοδα από τόκους ομολόγων του δημοσίου** (αφορολόγητα έσοδα) **4.800,00 ευρώ,** καθώς επίσης και **τόκους από καταθέσεις σε τράπεζα 2.500,00 ευρώ** από το οποίο όμως ποσό της έγινε και παρακράτηση φόρου 15% δηλαδή **375 ευρώ.**

**δ)** Η εταιρία «Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και Σία Ε.Ε» **συμμετέχει** και στην εταιρία "Γ. Γεωργίου & Σία" Ο.Ε. (Περικλέους 20, Αθήνα) **με ποσοστό συμμετοχής 30%** και τα κέρδη της Ο.Ε. για τη χρήση 201X ανήλθαν στο ποσό των **30.000 ευρώ.** Δηλαδή τα κέρδη που της αναλογούν είναι **9.000 ευρώ** (30.000 Χ 30% = 9.000 ευρώ), ο φόρος που κα­ταβλήθηκε από την "Γ. Γεωργίου & Σία" Ο.Ε και αναλογεί για τα κέρδη αυτά, είναι **2.340 ευρώ** (9.000 Χ 26% = 2.340 ευρώ).

**ε)** Στη δήλωση της προηγούμενης χρήσης 201X-1 είχε υπολογιστεί ως **προκαταβολή φόρου** για τη χρήση 201X το ποσό **5.500 ευρώ.**

**Με βάση τα παραπάνω δεδομένα ζητείται:**

**α)** να υπολογιστούν τα κέρδη της εται­ρίας και

**β)** να πραγματοποιηθούν οι λογιστικές ενέργειες τέλους για τη χρήση 201X.

**Λύση**

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών (συμπληρώνεται το έντυπο Ε3 σαν άσκηση στο μάθημα)

**Α. Εμπορική δραστηριότητα**

|  |  |
| --- | --- |
| Σύνολο ακαθάριστων εσόδων | **550.000** |
| Μείον: Κόστος πωληθέντων

|  |  |
| --- | --- |
| Αγορές | 350.000 |
| Πλέον: αρχικό απόθεμα | 72.000 |
| Μείον: τελικό απόθεμα | 68.000 |

 | **354.000** |
| Μείον: Δαπάνες

|  |  |
| --- | --- |
| Εισφορές σε ταμεία | 10.000 |
| Αμοιβές προσωπικού | 45.000 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 12.000 |
| Παροχές τρίτων | 20.000 |
| Ιδιόχρηση | 4.000 |
| Διάφορα έξοδα | 21.000 |
| Τόκοι και συναφή έξοδα | 2.000 |
| Αποσβέσεις παγίων | 6.000 |

 | **120.000** |
| Λογιστικό κέρδος | **76.000** |
| Πλέον: δαπάνες μη εκπιπτόμενες | **12.000** |
| Καθαρό αποτέλεσμα με βάση το λογιστικό προσδιορισμό | **88.000** |

Β. Παροχή υπηρεσιών

|  |  |
| --- | --- |
| Σύνολο ακαθάριστων εσόδων | **41.800** |
| Μείον: Δαπάνες | **0** |
| Λογιστικό κέρδος | **41.800** |
| Πλέον: δαπάνες μη εκπιπτόμενες | **0** |
| Καθαρό αποτέλεσμα με βάση το λογιστικό προσδιορισμό | **41.800** |

 Γ. Συνολικό λογιστικό αποτέλεσμα

|  |  |
| --- | --- |
| Σύνολο ακαθάριστων εσόδων | **591.8000** |
| Μείον: Κόστος πωληθέντων  | **354.000** |
| Μείον: Δαπάνες | **120.000** |
| Λογιστικό κέρδος | **117.800** |
| Πλέον: δαπάνες μη εκπιπτόμενες | **12.000** |
| Καθαρό αποτέλεσμα με βάση το λογιστικό προσδιορισμό | **129.800** |

Δ. Φορολογική αναμόρφωση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» (συμπληρώνεται το έντυπο Ν ως άσκηση μαθήματος)

|  |  |
| --- | --- |
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης | 550.000 |
| Φορολογικά κέρδη χρήσης | 117.800 |
| Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες | 12.000 |
| Σύνολο κερδών | 129.800 |
| Μείον: Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρ.48 Ν.4172/2013) | 9.000 |
| Μείον: υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (Ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ/ΕΖΕΣ | 4.800 |
| Κέρδη φορολογικού έτους | 116.000 |
| Κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση | 116.000 |
| Φορολογητέα κέρδη | 116.000 |

Ε. Εκκαθάριση φόρων – τελών

|  |  |
| --- | --- |
| Φορολογητέα κέρδη | 116.000 |
| Φόρος που αναλογεί

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 50.000 | ×26% | =13.000 |
| 66.000 | ×33% | =21.780 |

 | 34.780 |
| Μείον: φόρος που παρακρατήθηκε | 1.200 |
| Μείον: φόρος που προκαταβλήθηκε | 5.500 |
| Άθροισμα αφαιρούμενων φόρων | 6.700 |
| Χρεωστικό ποσό για συμψηφισμό | 28.080 |
| Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους (\*) | 17.929 |
| Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων | 480 |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτόσημου | 96 |
| Τέλος επιτηδεύματος | 1.000 |
| Άθροισμα | 47.585 |
| Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση | 47.585 |

(\*) Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Φόρος κερδών | 34.780×55% | 19.129 |
| Μείον: Παρακρατηθείς φόρος από πηγή της Ελλάδας | 1.200 |
| Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους | 17.929 |

ΣΤ. Κατανομή κερδών στους εταίρους

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Α.Φ.Μ. Μέλους | Ονοματεπώνυμο | % συμ-μετοχής | Ιδιότητα | Κέρδη φορολο-γούμενα στο όνομα της εταιρείας | Κύριος φόρος εταιρείας | Καθαρό ποσό εταίρων/μελών |
| 022222222 | ΑΛΦΑ | 40 | ΟΜΟΡ. | 46.400 | 13.912 | 32.488 |
| 033333333 | ΒΗΤΑ | 30 | ΟΜΟΡ. | 34.800 | 10.434 | 24.366 |
| 044444444 | ΓΑΜΑ | 30 | ΕΤΕΡ. | 34.800 | 10.434 | 24.366 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 116.000 | 34.780 | 81.220 |

Ζ. Απόδοση βεβαιώσεων στους εταίρους (άσκηση στο μάθημα)