

# Φορολογική Λογιστική ΙΙ

**Ενότητα 7:** Άσκηση **-** Λογιστικές Ενέργειες Φόρων σε Α.Ε.

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.



**VI. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΦΟΡΩΝ ΣΕ A.Ε.**

Η ΔΙΑΣ Α.Ε. το φορολογικό έτος 1.1.201Χ - 31.12.201Χ, εμφανίζει στο λογαριασμό Λ/86 “Αποτελέσματα χρήσεως” καθαρά κέρδη ισολογισμού €8.000.000 και στο λογαριασμό Λ/88.06 ”Διαφορές Φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων” €200.000.

Μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων περιλαμβάνονται και τα εξής έσοδα:

|  |  |
| --- | --- |
| Έσοδα από εκμίσθωση καταστημάτων | 100.000 |
| Μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές Α.Ε[[1]](#footnote-1) | 2.000.000 |
| Έσοδα πωλήσεων προς το Δημόσιο

|  |  |
| --- | --- |
| Παρακρατηθείς φόρος πωλήσεων προς το Δημόσιο | 32.000 |

 | 800.000 |
| Κέρδη από πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων | 200.000 |
| Έσοδα από τόκους καταθέσεων σε ημεδαπές τράπεζες

|  |  |
| --- | --- |
| Παρακρατηθείς φόρος τόκων καταθέσεων σε ημεδαπές τράπεζες | 60.000 |

 | 400.000 |
| Κέρδη από πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο

|  |  |
| --- | --- |
| Αξία πώλησης | 600.000 |
| Κόστος κτήσης | 400.000 |

 | 200.000 |

To Δ.Σ. προτείνει στη Γ.Σ. τα εξής:

Α. Το σχηματισμό του νόμιμου τακτικού αποθεματικού

Β. Το σχηματισμό του προβλεπόμενου Α’ μερίσματος

Γ. Τη διανομή αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ. ποσού €300.000

Δ. Τη διανομή αμοιβών στους εργαζόμενους ποσού: €130.810

Ε. Το υπόλοιπο των κερδών να εμφανιστεί στον Λ. «υπόλοιπο κερδών σε νέο»

Τα μέτοχοι της εταιρείας είναι οι εξής:

|  |  |
| --- | --- |
| Μέτοχος | Ποσοστό |
| Η Α.Ε. Ερμής που κατέχει το ποσοστό της πάνω από 2 έτη | 50% |
| Η Ιταλική Α.Ε. που κατέχει το ποσοστό της πάνω από 2 έτη | 20% |
| Το αμοιβαίο κεφάλαιο «Ζήτα» | 15% |
| Διάφορα φυσικά πρόσωπα | 15% |

Η προκαταβολή προηγούμενου έτους ανέρχεται σε €800.000.

Να προσδιοριστούν:

Α. Τα φορολογητέα κέρδη και ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος και ο φόρος διανεμόμενων κερδών, τα λοιπά τέλη καθώς η προκαταβολή τρέχουσας χρήσης

Β. Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης κερδών, γίνουν οι εγγραφές και τα έντυπα.

**Λύση**

Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού και διανεμόμενων κερδών.

|  |  |
| --- | --- |
| Κέρδη ισολογισμού | 8.000.000 |
| Μείον: διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων | 200.000 |
| Υπόλοιπο | 7.800.000 |
| Μείον: Αναλογών φόρος εισοδήματος (7.800.000×26%) | 2.028.000 |
| Υπόλοιπο για τακτικό αποθεματικό | 5.772.000 |
| Τακτικό αποθεματικό (5.772.000×5%) | 288.600 |
| Υπόλοιπο κερδών για σχηματισμό Α’ μερίσματος | 5.483.400 |
| Α’ μέρισμα (5.483.400×35%) | 1.919.190 |
| Διανεμόμενα κέρδη

|  |  |
| --- | --- |
| Α’ μέρισμα | 1.919.190 |
| Αμοιβές μελών Δ.Σ. | 300.000 |
| Αμοιβές στους εργαζόμενους | 130.810 |

 | 2.350.000 |

Υπολογισμός φορολογητέων κερδών

|  |  |
| --- | --- |
| Κέρδη ισολογισμού | 8.000.000 |
| Πλέον:

|  |  |
| --- | --- |
| λογιστικές διαφορές | 40.000 |
| Δαπάνες μερισμάτων και αφορολόγητων εσόδων (2.200.000×5%) | 110.000 |

 | 150.000 |
| Σύνολο δηλωθέντων κερδών | 8.150.000 |
| Μείον:

|  |  |
| --- | --- |
| Έσοδα αφορολόγητα | 200.000 |
| Έσοδα από μερίσματα | 2.000.000 |

 | 2.200.000 |
| Υπόλοιπο κερδών | 5.950.000 |
| Σύνολο φορολογητέων κερδών | 5.950.000 |

Υπολογισμός φόρου

|  |  |
| --- | --- |
| Κύριος φόρος (5.950.000×26%) | 1.547.000 |
| Μείον: παρακρατηθείς φόρος τόκων καταθέσεων | 60.000 |
| Μείον: παρακρατηθείς φόρος από πωλήσεις στο δημόσιο | 32.000 |
| Μείον: προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης | 800.000 |
| Οφειλόμενος φόρος | 655.000 |

Υπολογισμός προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους

|  |  |
| --- | --- |
| Κύριος φόρος × συντελεστή προκαταβολής (1.547.000×80%) | 1.237.600 |
| Μείον: παρακρατηθείς φόρος τόκων καταθέσεων | 60.000 |
| Μείον: παρακρατηθείς φόρος από πωλήσεις στο δημόσιο | 32.000 |
| Προκαταβολή φόρου | 1.145.600 |

Οφειλόμενα τέλη

|  |  |
| --- | --- |
| Τέλη χαρτόσημου ακινήτου (100.000×3%) | 3.000 |
| Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο (3.000×20%) | 600 |
| Τέλος επιτηδεύματος | 1.000 |
| Συνολικό ποσό οφειλόμενων τελών | 4.600 |

Συνολική οφειλή

|  |  |
| --- | --- |
| Συνολικό ποσό οφειλής | 1.149.200 |

Παρακρατούμενος φόρος διανεμόμενων κερδών

|  |  |
| --- | --- |
| Συνολικά διανεμόμενα κέρδη | 2.350.000,00 |
| Μείον:

|  |  |
| --- | --- |
| Μερίσματα που αναλογούν στην Ιταλική Α.Ε.(1.919.190×20%) | 383.838,00 |
| Μερίσματα που αναλογούν στην ΕΡΜΗΣ Α.Ε.(1.919.190×50%) | 959.595,00 |
| Μερίσματα που αναλογούν στο αμοιβαίο «Ζήτα» (1.919.190×15%) | 287.878,50 |

 | 1.631.311,50 |
| Υπόλοιπο | 718.688,50 |
| Παρακρατούμενος φόρος (718.688,50×10%) | 71.868,85 |

Υπολογισμός φόρου διανεμόμενων κερδών

|  |  |
| --- | --- |
| Παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων | 71.868,85 |
| Μείον: παρακρατημένος φόρος μερισμάτων που περιλαμβάνονται στα διανεμόμενα | 0,00 |
| Οφειλόμενος φόρος διανεμόμενων | 71.868,85 |

Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

|  |  |
| --- | --- |
| Καθαρά κέρδη ισολογισμού | 8.000.000 |
| Μείον: διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων | 200.000 |
| Μείον: φόρος εισοδήματος | 1.547.000 |
| Κέρδη για διάθεση | 6.253.000 |
| **ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ** |
| Τακτικό αποθεματικό | 288.600 |
| Α’ μέρισμα | 1.919.190 |
| Ειδικό αποθεματικό ενδοομιλικών μερισμάτων | 2.000.000 |
| Αποθεματικό από έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας | 200.000 |
| Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ. | 300.000 |
| Αμοιβές στους εργαζόμενους | 130.810 |
| Υπόλοιπο κερδών σε νέο | 1.414.400 |

Η δήλωση φόρου εισοδήματος αφήνεται σαν άσκηση

1. Αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις του [άρθρου 48](http://www.taxheaven.gr/laws/view/index/law/4172/year/2013/article/48) (δηλαδή σε αυτά δεν έχει γίνει παρακράτηση 10%, έχει όμως καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου. Συνεπώς έχουν τηρηθεί οι προϋποθέσεις για το νομικό πρόσωπο που λαμβάνει τα μερίσματα (λήπτης) (σημ. 1. κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10% της αξίας ή του πλήθους του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που διανέμει και 2. διακρατεί το ως άνω ποσοστό τουλάχιστον 24 μήνες). [↑](#footnote-ref-1)