

# Φορολογική Λογιστική ΙΙ

**Ενότητα 8:** Άσκηση – Λογιστικές ενέργειες φόρων σε Ε.Π.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.



**VII. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΦΟΡΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.**

Η ΕΠΕ «Σ.Κωστούλας ΕΠΕ» έχει έδρα τη Λάρισα (Β’ Δ.Ο.Υ.) και το κεφάλαιό της συνίσταται από 100 εταιρικά μερίδια. Οι εταίροι είναι οι παρακάτω:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Εταίρος | Αριθμός εταιρικών μεριδίων | Ιδιότητα |
| Άλφας | 60 | Εταίρος – διαχειριστής  |
| Βήτας | 40 | εταίρος |

Τα οικονομικά δεδομένα την 31η Δεκεμβρίου 2010 είναι τα παρακάτω:

|  |  |
| --- | --- |
| Πωλήσεις | 2.209.300 |
| Καθαρά κέρδη | 280.000 |
| Λογιστικές διαφορές | 20.000 |
| Έσοδα εκμίσθωσης καταστήματος | 20.000 |
| Τεκμαρτό ενοίκιο ιδιόχρησης γραφείου | 10.000 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενης χρήσης | 11.000 |

Ο Ισολογισμός εγκρίθηκε και αποφασίστηκε να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης ως εξής:

* Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού
* Να υπολογιστεί ο φόρος και η προκαταβολή φόρου
* Να διανεμηθεί στους εταίρους ποσό **€**60.000,00
* Από το εναπομείναν υπόλοιπο ότι ποσό είναι άνω των **€1**.000,00 να τοποθετηθεί σε λογαριασμό έκτακτου αποθεματικού, ενώ ότι ποσό είναι κάτω των **€1**.000,00 να τεθεί ως «υπόλοιπο κερδών χρήσης σε νέο»

Να βρεθεί η συνολική φορολογική οφειλή και να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές

**Λύση**

**Ι. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών**

|  |  |
| --- | --- |
| Καθαρά κέρδη Ισολογισμού | 280.000 |
| (+) Λογιστικές διαφορές | 20.000 |
| Φορολογητέα κέρδη | 300.000 |

**ΙΙ. Πίνακας διάθεσης κερδών**

|  |  |
| --- | --- |
| Κύριος φόρος  | 78.000,00 |
| Σύνολο φόρου | 78.000,00 |
| Τακτικό αποθεματικό  | 10.100,00 |
| Διανεμόμενα | 60.000,00 |
| Υπόλοιπο | 131.900,00 |
| Έκτακτο αποθεματικό  | 131.000,00 |
| Υπόλοιπο κερδών σε νέο | 900,00 |

Πίνακας Διανεμόμενων Κερδών

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Εταίρος | % μεριδίων | Κέρδη που διανέμονται | Φόρος που παρακρατείται | Κέρδη που καταβάλλονται |
| «Α» | 60% | 36.000,00 | 3.600,00 | 32.400,00 |
| «Β» | 40% | 24.000,00 | 2.400,00 | 21.600,00 |
|  | 100% | 60.000,00 | 6.000,00 | 54.000,00 |

**ΙΙΙ. Υπολογισμός Οφειλής**

|  |  |
| --- | --- |
| Κύριος φόρος | 78.000,00 |
| Σύνολο φόρου | 78.000,00 |
| (–) Φόρος που προκαταβλήθηκε | 11.000,00 |
| (+) Τέλος χαρτοσήμου | 600,00 |
| (+) Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο | 120,00 |
| (+) Προκαταβολή φόρου  | 62.400,00 |
| Σύνολο για καταβολή | 130.120,00 |

**IV. Λογιστικές εγγραφές**

Οι παρακάτω λογαριασμοί μετά το 2ο προσωρινό ισοζύγιο παρουσιάζουν τα εξής υπόλοιπα

 86.99.00 33.13.00

 280.000,00 11.000,00

**1.Καθαρά κέρδη**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 86.99.00 | Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος) χρήσης | 280.000,00 |  |
|  | 88.00.00 | Καθαρά κέρδη χρήσης |  | 280.000,00 |

*Καθαρά κέρδη*

**2. Φόρος εισοδήματος**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 88.00.00 | Καθαρά κέρδη χρήσης | 280.000,00 |  |
|  | 88.08.00 | Φόρος εισοδήματος χρήσης |  | 78.000,00 |
|  | 88.99.00 | Κέρδη για διάθεση |  | 202.000,00 |

*Φόρος εισοδήματος*

**3. Μεταφορά φόρου εισοδήματος σε ενδιάμεσο λογαριασμό**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 88.08.00 | Φόρος εισοδήματος χρήσης | 78.000,00 |  |
|  | 54.07.00 | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών |  | 78.000,00 |

*Μεταφορά φόρου εισοδήματος σε ενδιάμεσο λογαριασμό*

**4. Μεταφορά σε λογαριασμό εκκαθάρισης φόρου**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.07.00 | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | 78.000,00 |  |
|  | 54.08.00 | Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος χρήσης |  | 78.000,00 |

*Μεταφορά σε λογαριασμό εκκαθάρισης φόρου*

**5. Τακτοποίηση προκαταβολής προηγούμενου έτους**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.08.00 | Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος χρήσης | 11.000,00 |  |
|  | 33.13.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος |  | 11.000,00 |

*Τακτοποίηση προκαταβολής προηγούμενου έτους*

**6. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 33.13.00 | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 62.400,00 |  |
|  | 54.08.00 | Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος χρήσης |  | 62.400,00 |

*Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης*

**7. Η διάθεση των κερδών έχει ως εξής:**

|  |  |
| --- | --- |
| Τακτικό αποθεματικό | 10.100,00 |
| Έκτακτο αποθεματικό | 131.000,00 |
| Υπόλοιπο κερδών χρήσης σε νέο | 900,00 |
| Ποσά που διανέμονται στους εταίρους | 60.000,00 |
| Σύνολο κερδών για διάθεση | 202.000,00 |

Η εγγραφή είναι η εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 88.99.00 | Κέρδη για διάθεση | 202.000,00 |  |
|  | 41.02.00 | Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης |  | 10.100,00 |
|  | 41.05.00 | Έκτακτο αποθεματικό επιχείρησης |  | 131.000,00 |
|  | 42.00.00 | Υπόλοιπο κερδών σε νέο |  | 900,00 |
|  | 53.14.00.01 | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρο «Α» |  | 36.000,00 |
|  | 53.14.00.02 | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρο «Β» |  | 24.000,00 |

*Διάθεση κερδών*

**8. Όταν καταβάλλονται τα κέρδη που διανέμονται στους εταίρους γίνονται οι εξής εγγραφές**

α) λογισμού του παρακρατούμενου φόρου

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 53.14.00.01 | Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρο «Α» | 36.000,00 |  |
| 53.14.00.02 | Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρο «Β» | 24.000,00 |  |
|  | 53.14.00.01 | Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρο «Α» |  | 32.400,00 |
|  | 53.14.00.02 | Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρο «Β» |  | 21.600,00 |
|  | 54.09.00.02 | Φόρος διανεμόμενων κερδών  |  | 6.000,00 |

*Παρακράτηση φόρου*

β) πληρωμής του καθαρού ποσού στους εταίρους

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 53.14.00.01 | Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρο «Α» | 32.400,00 |  |
| 53.14.00.02 | Βραχ. Υποχρ. Προς Εταίρο «Β» | 21.600,00 |  |
|  | 38.03. | Λογαριασμός όψης |  | 54.000,00 |

*Πληρωμή καθαρού ποσού*

**9. Με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο N)** πληρώνονται τα ποσά του χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στο χαρτόσημο και τουλάχιστον η 1η από τις επτά ισόποσες δόσεις του φόρου και της προκαταβολής φόρου (δηλαδή του πιστωτικού υπόλοιπου του λογαριασμού 54.08.00), ως εξής:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 63.98.00 | Χαρτόσημο μισθωμάτων | 720,00 |  |
|  | 54.08.00 | Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος |  | 720,00 |

*Πληρωμή χαρτόσημου μισθωμάτων*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Λ**ογαριασμός | **Χ**ρέωση | **Π**ίστωση |
| 54.08.00 | Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος | 18.485,71 |  |
|  | 38.03 | Λογαριασμός όψης |  | 18.485,71 |

*Πληρωμή 1ης δόσης Φ.Ε.*