

Επιμέλεια:

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης

Λογιστές - Φοροτεχνικοί Α'

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2015

Β' ΤΟΜΟΣ

- Εισόδημα
 - ΦΠΑ
- Λογιστική - ΕΛΠ
 - Εταιρικά
 - Εργατικά



Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής 2015, Β΄ ΤΟΜΟΣ

ISBN 978-960-562-501-6

Σύμφωνα με το Ν. 2121/93 για την Πνευματική Ιδιοκτησία απαγορεύεται η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή του παρόντος έργου, η αποθήκευσή του σε βάση δεδομένων, η αναμετάδοσή του σε ηλεκτρονική ή οποιαδήποτε άλλη μορφή και η φωτοανατύπωσή του με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς γραπτή άδεια του εκδότη.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΔΟΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΥ

Το περιεχόμενο του παρόντος έργου έχει τύχει επιμελούς και αναλυτικής επιστημονικής επεξεργασίας. Ο εκδοτικός οίκος και οι συντάκτες δεν παρέχουν διά του παρόντος νομικές συμβουλές ή παρεμφερείς συμβουλευτικές υπηρεσίες, ουδεμία δε ευθύνη φέρουν για τυχόν ζημία τρίτου λόγω ενέργειας ή παράλειψης που βασίστηκε εν όλω ή εν μέρει στο περιεχόμενο του παρόντος έργου.

Art Director:	Γιάννης Μαμαλούκος
Υπεύθυνος Παραγωγής:	Ανδρέας Μενούνος
Φωτοστοιχειοθεσία:	Γιάννης Δεδούσης
Παραγωγή:	NB Production ΓΔ311215Μ23



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Μαυρομιχάλη 23, 106 80 Αθήνα

Τηλ.: 210 3678 800 • Fax: 210 3678 819

<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org

Αθήνα: Μαυρομιχάλη 2, 106 79 • Τηλ.: 210 3607 521

Πειραιάς: Φίλωνος 107-109, 185 36 • Τηλ: 210 4184 212

Πάτρα: Κανάρη 15, 262 22 • Τηλ.: 2610 361 600

Θεσ/νίκη: Φράγκων 1, 546 26 • Τηλ.: 2310 532 134



© 2016, ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΑΕΒΕ

Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ι Κ Η Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Η

Επιμέλεια:

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης

Λογιστές - Φοροτεχνικοί Α΄

Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής

2015

Β΄ ΤΟΜΟΣ

- Εισόδημα
 - ΦΠΑ
- Λογιστική - ΕΛΠ
 - Εταιρικά
 - Εργατικά



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Practical Applications of Taxation & Accounting 2015, 2nd Vol.

N. Sgourinakis, V. Mihelinakis

Financial Accountants

Abstract: In this, 11th edition of the book 'Practical Applications of Taxation & Accounting', of the 'Accounting in Practice' series, by Nomiki Bibliothiki, all questions of the readers of 'Epixeirisi' journal are gathered, as they were stated during the last months of the fiscal year 2015, as well as their answers, updated according to the recent legislation and the clarifications of the Tax directives, and other documents. In total, 95 questions are collected in the book, along with their answers, which can be classified in the following sections: Income, Value Added Tax, Accounting - (HAS) Corporate and Labor issues.

ISBN 978-960-562-501-6

COPYRIGHT

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, without the prior permission of NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A., or as expressly permitted by law or under the terms agreed with the appropriate reprographic rights organisation. Enquiries concerning reproduction which may not be covered by the above should be addressed to NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. at the address below.

DISCLAIMER

The content of this work is intended for information purposes only and should not be treated as legal advice. The publication is necessarily of a general nature; NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. makes no claim as to the comprehensiveness or accuracy of the information provided; Information is not offered for the purpose of providing individualized legal advice. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this publication. Use of this work does not create an attorney-client or any other relationship between the user and NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A. or the legal professionals contributing to this publication.



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

23, Mavromichali Str., 106 80 Athens Greece
Tel.: +30 210 3678 800 • Fax: +30 210 3678 819
<http://www.nb.org> • e-mail: info@nb.org



member of Europe's 500
dynamic entrepreneurs



Committed to excellence



© 2016, NOMIKI BIBLIOTHIKI S.A.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα 11η (ενδέκατη) έκδοση του βιβλίου «ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ», της σειράς «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ», της Οικονομικής Βιβλιοθήκης, έχουν συγκεντρωθεί τα ερωτήματα των αναγνωστών του περιοδικού «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ», που διατυπώθηκαν, κατά βάση, τους τελευταίους μήνες του φορολογικού έτους 2015, με τις απαντήσεις τους, επικαιροποιημένες σύμφωνα με τις νομοθετικές εξελίξεις και τις διευκρινίσεις της Φορολογικής Διοίκησης, μέσω εγκυκλίων και σχετικών εγγράφων.

Αξιοσημείωτο είναι το γεγονός, ότι κατά το απερχόμενο έτος 2015, το ενδιαφέρον επικεντρώθηκε στην εφαρμογή των διατάξεων, αφενός μεν του νέου ΚΦΕ, σε συνδυασμό με τον ΚΦΔ (Ν 4174/2013), αφετέρου δε, του εντελώς νέου τοπίου που διαμορφώνεται στη Λογιστική, τόσο ως προς την τήρηση των βιβλίων και έκδοση των στοιχείων (λογιστικών αρχείων), όσο και ως προς την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν 4308/2014). Παράλληλα, ενδιαφέρον πάντα υπάρχει και για τα ζητήματα που αφορούν τον ΦΠΑ (Ν 2859/2000).

Όπως έχει υπογραμμιστεί και στις προηγούμενες πρόσφατες εκδόσεις της σειράς, τα στοιχεία που χαρακτηρίζουν τη νέα εποχή (1/1/2014), μετά την κατάργηση του Ν 2238/1994 (παλιός ΚΦΕ), του ΚΒΣ - ΚΦΑΣ και του ΕΓΛΣ, είναι η αλλαγή στον τρόπο φορολόγησης των εισοδημάτων (με τη μη υπαγωγή τους σε ενιαία κλίμακα), το διαφορετικό πνεύμα στη διαδικασία παρακρατήσεων του φόρου εισοδήματος, ο νέος τρόπος διαμόρφωσης του φορολογητέου αποτελέσματος από επιχειρηματική δραστηριότητα (κατάργηση της «φιλοσοφίας» που είχε καθιερώσει το άρθρο 31 του παλαιού ΚΦΕ), η απλοποίηση της οργάνωσης του λογιστικού συστήματος (ΕΛΠ) και κυρίως, τέλος, είναι η επέκταση της χρήσης των ηλεκτρονικών μεθόδων και της ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων, για κάθε φορολογικό αντικείμενο.

Σε κάθε περίπτωση πάντως, γεγονός είναι ότι κατά κοινή ομολογία, στη μεταβατική περίοδο των αλλαγών, εμφανίζονται δυσκολίες, οι οποίες σε σημαντικό βαθμό αποτυπώνονται στα ερωτήματα των αναγνωστών. Η πραγματικότητα αυτή, από την πλευρά μας και στο πλαίσιο των απαντήσεων που προτείνουμε ως λύσεις, οδηγεί αναμφισβήτητα τόσο

στην αναγκαιότητα της επισήμανσης αυτών των αλλαγών, όσο και στη διατύπωση γνώμης, σε εκείνες τις περιπτώσεις που απουσιάζει η επίσημη ερμηνεία της Φορολογικής Διοίκησης.

Στο βιβλίο έχουν συγκεντρωθεί 95 ερωτήματα με τις απαντήσεις τους που κατατάσσονται σε πέντε ενότητες: Εισόδημα, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, Λογιστική - ΕΛΠ, Εταιρικά και Εργατικά.

Αξίζει να υπενθυμίσουμε ότι κυρίαρχο στοιχείο των απαντήσεων είναι, η προσπάθεια που καταβάλλεται, ώστε αυτές να διατυπώνονται με τέτοιο τρόπο, που ο αναγνώστης να εντάσσεται στην μεθοδολογία αναζήτησης της λύσης επί του συγκεκριμένου θέματος, το οποίο αντιμετωπίζει. Υπό την έννοια αυτή, οι υποδείξεις, οι παραπομπές και οι επισημάνσεις που υπάρχουν στα κείμενα, σε συνδυασμό με την άμεση προσαρμογή στις νομοθετικές ρυθμίσεις, καθιστούν ωφέλιμα, σε σημαντικό επίπεδο, τα όποια συμπεράσματα προκύπτουν από την επεξεργασία τους, αλλά και την εν δυνάμει, αξιοποίησή τους.

Από την θέση μας αυτή, για άλλη μία φορά, ευχαριστούμε τους συντελεστές της έκδοσης, η οποία ελπίζουμε ότι θα βοηθήσει σε ιδιαίτερο βαθμό, προς την κατεύθυνση της τεκμηριωμένης προσέγγισης των προβλημάτων της Φορολογίας και της Λογιστικής, όπως αυτά εμφανίζονται στο πλαίσιο των ιδιαίτερων συνθηκών δημοσιονομικής και φορολογικής προσαρμογής που αντιμετωπίζουμε κατά την περίοδο αυτή.

Αθήνα, Ιανουάριος 2016

Νίκος Σγουρινάκης - Βαγγέλης Μιχελινάκης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	V
I. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
[1] Έλεγχος επί τραπεζικού λογαριασμού συνδικαιούχων.....	3
[2] Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο	6
[3] Ανέγερση κτιρίου σε οικόπεδο τρίτου	8
[4] Κέρδη από την συμμετοχή ΕΠΕ σε Ετερόρρυθμη Εταιρεία	12
[5] Πώληση επιβατικού ιδιωτικής χρήσης από επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία	14
[6] Διαγραφή πιστωτικού υπολοίπου προμηθευτή	16
[7] Φορολόγηση ΟΕ με διπλογραφικά βιβλία	17
[8] Καταχώριση ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε λογιστικά βιβλία	19
[9] Εισόδημα από ΗΠΑ	20
[10] Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων ΕΠΕ και μετατροπή σε τρέχουσες αξίες	22
[11] Φορολογική αντιμετώπιση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας	24
[12] Ενοικίαση οικίας από ΑΕ για διαμονή Διευθύνοντος Συμβούλου	27
[13] Τιμή κτήσης μετοχών μη εισηγμένων	28
[14] Κάλυψη τεκμήριων διαβίωσης.....	30
[15] Φορολόγηση αποθεματικών νομικών προσώπων	31
[16] Τεκμήριο από την αγορά μεριδίων	33
[17] Αγορά αγροτεμάχιου από αγρότη κανονικού καθεστώτος	34
[18] Φόρος υπεραξίας σε ΕΙΧ.....	36
[19] Παρακράτηση φόρου μισθωτής εργασίας εργατών σε οικοδομικά έργα	37
[20] Μεταφορά ζημιών σε επόμενη χρήση.....	39
[21] Προμήθειες ασφαλιστικού συμβούλου με δική του έδρα	41
[22] Φορολόγηση ΙΚΕ φωτοβολταϊκών	43
[23] Έσοδα ΑΕ από συμμετοχή σε ΟΕ.....	44

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[24] Μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης με απλογραφικά βιβλία....	46
[25] Κέρδη από πώληση ΤΑΞΙ (ΕΔΧ)	48
[26] Δήλωση προνοιακού επιδόματος στο Ε1	50
[27] Αμοιβές μελών ΔΣ	51
[28] Δήλωση κατοικίας από φιλοξενούμενο τέκνο στο Ε1 ενώ διατηρεί ιδιόκτητη κατοικία.....	54
[29] Χρόνος κτήσης εισοδήματος που αφορά μέρος από ΟΕ	55
[30] Εργαζόμενος με ΤΠΥ και εργοδότη από ΗΠΑ	57
[31] Τεκμαρτή δαπάνη ιδιόχρησης ακινήτου Ε3	59
[32] Μη κοινή φορολογική δήλωση συζύγων	61
[33] Επιδόματα μητρότητας	63
[34] Ιδιόχρηση ιερών ναών	65
[35] Ποσό ανάλωσης κεφαλαίου από κληρονομιά	66
[36] Φόρος υπεραξίας από τη μεταβίβαση φορτηγού ΙΧ.....	68
[37] Φορολόγηση ελεύθερου επαγγελματία ως μισθωτού	70
[38] Τεκμήριο τοκοχρεολυτικών δόσεων επιχειρηματικού δανείου	72
[39] Φορολόγηση Ιδιότυπων Μεταφορικών Εταιρειών (ΙΜΕ) ΕΠΕ... ..	74
[40] Επέκταση δραστηριότητας μηχανικού, σε εμπορικό τομέα παροχής υπηρεσιών	76
[41] Υπολογισμός υπεραξίας	78
[42] Πληρωμή τρίτου κατ' εντολή προμηθευτή	81
[43] Έντυπο «Ν» για μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικό πρόσωπο	83

II. ΦΠΑ

[44] Φορολογία αλλοδαπής εταιρείας με έδρα Βέλγιο και υποκατάστημα στην Ελλάδα.....	89
[45] Prorata και νέο έντυπο Δήλωσης ΦΠΑ	91
[46] Απλοποιημένο τιμολόγιο (ΕΛΠ) και ΦΠΑ	95
[47] Ενδοκοινοτικές υπηρεσίες μεσετείας και μεταφράσεων	98
[48] ΦΠΑ ενοικίασης οικίας για μέλος ΔΣ	100
[49] Prorata επιχείρησης ειδών παντοπωλείου	101
[50] Συντελεστές ΦΠΑ σε ξενοδοχείο all inclusive	103

[51] ΦΠΑ είδους Δασμολογικής Κλάσης: 9018.....	105
[52] Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής ΦΠΑ.....	106
[53] Επιστροφή ΦΠΑ σε λογιστικό γραφείο	107
[54] ΦΠΑ σε καθηγητή μουσικής.....	110
[55] Αντιμετώπιση δημοτικών τελών, ως προς τον ΦΠΑ	112
[56] Ανέγερση επαγγελματικού κτιρίου και ΦΠΑ	114

III. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΕΛΠ

[57] Λογιστικός χειρισμός εξαργύρωσης πόντων από εταιρική κάρτα.....	119
[58] Λογιστικός και φορολογικός χειρισμός επιδότησης ΟΑΕΔ	120
[59] Έκδοση τίτλου κτήσης	122
[60] Έκδοση απόδειξης δικηγόρου σε εγγραφή προσημείωσης υποθήκης.....	124
[61] Εγγύηση επισκευής ηλεκτρικής συσκευής - αυτοπαράδοση	126
[62] Φορολόγηση αποθεματικού και εγγραφές	128
[63] Καταχώριση λογαριασμών ΔΕΚΟ σε ΜΥΦ	129
[64] Υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων και στοιχείων που απορρέουν από τα ΕΛΠ - Παραβάσεις και πρόστιμα βάσει ΚΦΔ.....	130
[65] Αποστολή αγαθών δωρεάν σε πελάτη, για κάλυψη εγγύησης.....	134
[66] Δωρεάν προσφορά φαγητού για διαφημιστικούς λόγους.....	136
[67] Ομόρρυθμη οικοδομική εταιρεία από απλογραφικά βιβλία πέραν από 1.1.2014 σε διπλογραφικά	138
[68] Δάνειο εταιρειών από προμηθευτή - εταιρεία	140
[69] Περιστασιακή απασχόληση δημόσιου υπαλλήλου από νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	143
[70] Πλήρης καταστροφή βιομηχανικής επιχείρησης από πυρκαγιά.....	146
[71] Λογαριασμός ΔΕΚΟ.....	149
[72] Έκδοση τιμολογίου με έκπτωση 100%.....	152
[73] Αλλαγή μεθόδου επιμέτρησης αποθεμάτων και σχετική γνωστοποίηση.....	154
[74] Έσοδα από προμήθειες ασφαλιστικού συμβούλου	156

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

[75] Χρόνος έκδοσης ΤΠΥ σε σχέση με τον χρόνο απόκτησης του εισοδήματος	158
---	-----

IV. ΕΤΑΙΡΙΚΑ

[76] Αστική μίσθωση από εταιρεία εκτός ΕΕ	163
[77] Φορολόγηση των μελών Ιδιότυπης Μεταφορικής Εταιρείας (ΙΜΕ) ΕΠΕ	165
[78] Παροχή σε είδος ασφαλιστικών εισφορών εταίρων σε προσωπικές εταιρείες	167
[79] Ασφάλιση διαχειριστών ΙΚΕ.....	168
[80] Ασφάλιση εταίρων ΙΚΕ.....	169
[81] Δάνειο εταιρείας σε τρίτο	171
[82] Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία - μουσικό συγκρότημα....	172
[83] Συμμετοχή δημοσίου υπαλλήλου σε ΙΚΕ	174
[84] Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την εισφορά στοιχείων ενεργητικού.....	176
[85] Διαγραφή μέλους αγροτικού συνεταιρισμού	178
[86] Ασφάλιση εταίρου - διαχειριστή ΕΠΕ σε ΙΚΑ και ΟΑΕΕ.....	180
[87] Σύσταση ΑΕ με εισφορά περιουσιακών στοιχείων από ατομικές επιχειρήσεις και ΟΕ - Αντιμετώπιση ως προς το ΓΕΜΗ.....	182

V. ΕΡΓΑΤΙΚΑ

[88] Εργατική και ασφαλιστική αντιμετώπιση εργαζόμενου σε ιερό ναό	189
[89] Προϋποθέσεις λήψης επιδόματος ανεργίας ΟΑΕΔ	191
[90] Αδράνεια και εισφορές ΟΑΕΕ.....	193
[91] Ασφάλιση δημοσιογράφων που απασχολούνται σε διαδικτυακή ιστοσελίδα.....	195
[92] Έλεγχος από ΣΕΠΕ και διατήρηση εκκαθαριστικών σημειωμάτων και Βιβλίου Αδειών	197
[93] Αμοιβές εκτός έδρας.....	199
[94] Ασφάλιση προσωπικού μανικιούρ πεντικιούρ.....	202
[95] Μεταβολή ωραρίου.....	206

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	211
----------------------------	-----

[64] Υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων και στοιχείων που απορρέουν από τα ΕΛΠ - Παραβάσεις και πρόστιμα βάσει ΚΦΔ

Σε περίπτωση: α) μη τήρησης λογιστικών αρχείων (π.χ. αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων), ή σε ελλιπή τήρηση αυτών (κάποια δελτία ή εγγραφές δεν καταχωρίζονται) β) μη έκδοσης τιμολογίων στο προβλεπόμενο διάστημα, από την έκδοση του δελτίου, ή καταχώριση συγκεντρωτικά κάποιων δαπανών, σε διπλογραφικά βιβλία. Ποια είναι τα πρόστιμα και ποιες συνέπειες για την επιχείρηση;

Απάντηση:

1. Σύμφωνα με τον Ν 4308/2014 για τα ΕΛΠ (Λογιστικά Αρχεία, άρθρο 3 κ.ε., έναρξη ισχύος από 31.12.2015), επιχείρηση τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχεία (βιβλία) κάθε συναλλαγής και λογιστικού γεγονότος που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς (λογιστικής χρήσης), καθώς και των κάθε είδους εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών, εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, που προκύπτουν, κατά περίπτωση. Περαιτέρω, τα λογιστικά αρχεία είναι δυνατόν να τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο, ενώ όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόμα τους ορίζεται με σαφήνεια. Εφόσον η επιχείρηση συντάσσει ισολογισμό, εφαρμόζει ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των συναλλαγών και των λογιστικών γεγονότων και τηρεί (άρθρο 3):

α) Αρχείο (βιβλίο) στο οποίο καταχωρίζεται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (πρόκειται για το γνωστό μας «ημερολόγιο»).

β) Αρχείο (βιβλίο) με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (πρόκειται για τα «αναλυτικά καθολικά», δηλαδή τις καρτέλες).

γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (δηλαδή το γνωστό μας «ισοζύγιο», σε οποιαδήποτε μορφή του).

Ωστόσο, πέραν των αρχείων του ως άνω άρθρου 3, η επιχείρηση τηρεί και τα παρακάτω αρχεία (βιβλία), με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία

νία τέλους της περιόδου αναφοράς (δηλαδή την ημερομηνία του ισολογισμού), κατά περίπτωση. Επισημαίνεται ότι η αναφορά της παραπάνω διάταξης **στον ισολογισμό**, σημαίνει ότι η οντότητα (επιχείρηση) εφαρμόζει το διπλογραφικό σύστημα.

(α) Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (Μητρώο Παγίων).

(β) Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους.

(γ) Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:

Στο αρχείο αυτό καταχωρίζονται:

– Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

– Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους (αποτίμηση).

Επισημαίνεται ότι ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες. Σε κάθε περίπτωση, τυχόν αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται και να μην συμπεριλαμβάνονται στο παραπάνω αρχείο.

(δ) Αρχείο αποθεμάτων τρίτων.

(ε) Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

(στ) Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης.

(ζ) Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων.

(η) Αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΔ (Ν 4174/2013), κάθε πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεώνεται να τηρεί βιβλία και στοιχεία, στα οποία απεικονίζονται πλήρως οι συναλλαγές της επιχείρησης, βάσει της Φορολογικής Νομοθεσίας και των προβλεπόμενων Λογιστικών Προτύπων. Στη συνέχεια, στο άρθρο 54 του ως άνω Κώδικα (παρ. 1, περ. η), περιγράφεται η παράβαση που αφορά στην μη συμμόρφωση με κάθε σχετική υποχρέωση ως προς την τήρηση των λογιστικών βιβλίων, ενώ στην παρ. 2 (περ. ε) του ίδιου ως άνω άρθρου, καθορίζεται το προβλεπόμενο πρόστιμο για την συγκεκριμένη περίπτωση, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 2.500 ευρώ. Ωστόσο, σε

περίπτωση που διαπιστώνεται υποτροπή και εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης από την Φορολογική Διοίκηση, το πρόστιμο επιβάλλεται στο διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος. Υπογραμμίζεται ότι με το νέο πνεύμα που διέπει την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, αλλά και των λοιπών φορολογικών, δεν προβλέπεται μεν η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων (όπως με τον ΚΒΣ, η λιγότερο με τον ΚΦΑΣ), ωστόσο η τήρησή τους καθίσταται επιβεβλημένη, στο πλαίσιο της αξιοπιστίας του εφαρμοζόμενου λογιστικού συστήματος, αλλά και της ευχέρειας διενέργειας των φορολογικών ελέγχων. Συνεπώς, το βιβλίο αποθήκης σε εμπορική επιχείρηση, ή επιχείρηση επεξεργασίας (Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων), εφόσον συντάσσεται ισολογισμός, θα πρέπει να τηρείται, με πλήρη καταχώριση των συναλλαγών, κατά τα οριζόμενα στις νέες διατάξεις των ΕΛΠ.

2. Κατά την ίδια έννοια, στο άρθρο 5, παρ. 8 του Ν 4308/2014 (ΕΛΠ), αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο διασφαλίζεται η αξιοπιστία του εφαρμοζόμενου λογιστικού συστήματος από την επιχείρηση, με ορισμένη διαδικασία παρακολούθησης των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε αυτά έχουν τιμολογηθεί, είτε όχι. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του εμπλεκόμενου μέρους (αντισυμβαλλόμενος),

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

Επισημαίνεται ότι η παραπάνω υποχρέωση της οντότητας εκπληρώνεται όταν τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης, ή τα τιμολόγια πώλησης ή οι αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε να είναι εφικτό να τεκμηριώνονται οποτεδήποτε οι πράξεις αυτές. Υπογραμμίζεται ότι στην περίπτωση που δεν λαμβάνεται παραστατικό διακίνησης, ή πώλησης, η επιχείρηση καταχωρίζει σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες ως άνω πληροφορίες, αμέσως με την παραλαβή των αποθεμάτων (π.χ. βιβλίο ποσοτικής παραλαβής).

Η έκδοση του τιμολογίου πραγματοποιείται, εντός της προθεσμίας που ορίζει το άρθρο 11 των ΕΛΠ, ήτοι, το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση, ενώ σε περίπτωση συνεχιζόμενης πώ-

ληψης αγαθών ή παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά που έχουν πωληθεί, ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί (αναλυτικά βλ. την Πολ. 1003/2014).

Σε αντίθετη περίπτωση, προκύπτει παράβαση, το πρόστιμο της οποίας προβλέπεται στο άρθρο 54 του ΚΦΔ (παρ. 2, περ. γ και δ), ήτοι:

– **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων:

(α) Όταν δεν υποβάλλεται ή υποβάλλεται εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

(β) Όταν δεν υποβάλλεται ή υποβάλλεται εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου.

(γ) Όταν ο φορολογούμενος δεν ανταποκρίνεται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

(δ) Όταν ο φορολογούμενος δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση τον διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του.

(ε) Όταν ο φορολογούμενος δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία με ανώτατο όριο το ποσό ύψους 30.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

– **πεντακόσια (500) ευρώ**, για κάθε παράβαση των ίδιων ως άνω περιπτώσεων, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους 30.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, δηλαδή τηρεί διπλογραφικά βιβλία.



[65] Αποστολή αγαθών δωρεάν σε πελάτη, για κάλυψη εγγύησης

Μετά από την πώληση των εμπορευμάτων μας και κάλυψη εγγύησης προς τον χονδρέμπορο για βλάβες, του στέλνουμε κάποια τεμάχια δωρεάν (υπάρχει συμφωνητικό). 1) Πρέπει να κάνουμε αυτοπαράδοση για τον ΦΠΑ των δωρεών αυτών; 2) Το κόστος αυτών των εμπορευμάτων (λογ. 63.98-78.02) αναγνωρίζεται ως έξοδο; 3) Είναι προτιμότερο αντί να στείλουμε αυτά δωρεάν να λάβουμε τιμολόγιο από τον πελάτη ως ποινική ρήτρα ότι αφορούν ελαττωματικά; Θα αναγνωριστεί φορολογικά; Σημειώνεται ότι η επιστροφή των ελαττωματικών λόγω της φύσης των εμπορευμάτων δεν είναι εφικτή ώστε να εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο.

Απάντηση:

Σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του άρθρου 22, του ΚΦΕ, όπως αυτές διευκρινίστηκαν με την Πολ. 1113/2015, κάθε επιχειρηματική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα εφόσον:

- α) πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,*
- β) αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και*
- γ) καταχωρίζεται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιείται και αποδεικνύεται με κατάλληλα δικαιολογητικά.*

Επομένως, βλέπουμε ότι για τα επιπλέον αγαθά που αποστέλλονται δωρεάν σε πελάτη της επιχείρησης, η επιχείρηση θα μπορέσει να εκπέσει το κόστος αγοράς τους, με την προϋπόθεση ότι πρόκειται για συνήθη εμπορική και πραγματική συναλλαγή, σε ποσότητες, που να δικαιολογούνται ως δαπάνη προώθησης των πωλήσεων και ασφαλώς, πάντα στο πλαίσιο της επιχειρηματικής συνεργασίας μεταξύ των δύο συμβαλλομένων.

Κατά την γνώμη μας, η επιλογή της λήψης τιμολογίου, ως ποινικής ρήτρας, είναι παρακινδυνευμένη, από την άποψη ότι ενδέχεται να απορριφθεί η

δαπάνη, σύμφωνα με ρητή διατύπωση στον νόμο (περ. ε, άρθρου 23 ΚΦΕ, βλ. και Πολ. 1113/2015).

Όσον αφορά την φορολογία του ΦΠΑ, σύμφωνα με την περ. β, της παρ. 2, του άρθρου 7 του Ν 2859/2000, ως παράδοση αγαθών, εκτός των άλλων, θεωρείται και η ανάληψη από τον υποκείμενο στον φόρο, αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή αναγκών του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά **η δωρεάν διάθεση αγαθών** για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρι αξίας 10 ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του και συνεπώς για τις πράξεις αυτές δεν συντρέχει λόγος αυτοπαράδοσης.

Ωστόσο, κατά την εκτίμησή μας, επειδή η πράξη που περιγράφετε στο ερώτημά σας, είναι μία εμπορική πράξη που θα γίνεται με κάποια συχνότητα, στο πλαίσιο της συμφωνίας των δύο πλευρών, αφορά δε εμπορεύματα, θα πρέπει να ενταχθεί στην έννοια της αυτοπαράδοσης και να εκδίδεται το τιμολόγιο – στοιχείο αυτοπαράδοσης για τον διακανονισμό του ΦΠΑ που εκπέστηκε κατά την αγορά των εν λόγω αγαθών. Η πρακτική αυτή θα δημιουργήσει και το σχετικό αρχείο δικαιολογητικών, ώστε να μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται για πραγματικές συναλλαγές που γίνονται προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Εξάλλου η έννοια των δώρων, δεν εμπίπτει στην δική σας περίπτωση, αφού σύμφωνα με ερμηνεία της Διοίκησης, **δεν θεωρούνται δώρα τα αγαθά που παράγει ή εμπορεύεται η επιχείρηση: «Τα δώρα είναι κινητά αγαθά μέχρι αξίας 10 ευρώ και προσφέρονται από τον υποκείμενο στον φόρο, σε πελάτες του ή και στο κοινό, χωρίς κανένα άμεσο αντάλλαγμα, με σκοπό την προαγωγή των επαγγελματικών σχέσεων αυτού και την προβολή της επιχείρησής του. το αγαθό ή τα αγαθά που δίνονται ως δώρα, δεν μπορεί να αποτελούν μέρος μιας διαδοχικής σειράς προσφορών προς το ίδιο πρόσωπο, ούτε να υπερβαίνουν στη συνολική τους αξία σε ένα διαχειριστικό έτος το ποσοστό 1% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης για το έτος αυτό» (Πολ. 690/1986 και Εγκύκλιος 9/1987).**



[66] Δωρεάν προσφορά φαγητού για διαφημιστικούς λογούς

Επιχείρηση - Πιτσαρία θέλει να τοποθετήσει ένα σταντ σε κεντρικό σημείο της πόλης συγκεκριμένη μέρα και συγκεκριμένες ώρες με σκοπό να διανέμει δωρεάν κομμάτια πίτσας στους περαστικούς. Τι ενέργειες θα πρέπει να κάνει ώστε να είναι καλυμμένη από οποιοδήποτε κλιμάκιο ελέγχου τόσο φορολογικά, όσο και από πλευράς εργατικής νομοθεσίας. Θα έχει δύο άτομα που θα προμηθεύουν το προϊόν και ο μόνιμος διανομέας θα πηγαίνει ανά τακτά χρονικά διαστήματα τα προϊόντα. Με ποιο τρόπο θα τους ασφαλίσει (τους δύο) και πώς θα είναι καλυμμένη σε έλεγχο του ΣΕΠΕ; Τι στοιχεία θα εκδίδει για τα προϊόντα; Πρέπει να κάνει κάποια ενέργεια με τον Δήμο κλπ;

Απάντηση:

Γενικά, για την προσφορά δωρεάν αγαθών της επιχείρησης προς τρίτους για λόγους προβολής και διαφήμισης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2β, του άρθρου 7, του κώδικα ΦΠΑ. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές η επιχείρηση θα πρέπει να εκδώσει το ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης³ προκειμένου να γίνει διακανονισμός του ΦΠΑ των εξόδων που επιβάρυναν την παραγωγή ή την αγορά των αγαθών αυτών που διανέμονται δωρεάν. Το στοιχείο αυτό θα περιλαμβάνει το κόστος παρασκευής (όχι την τιμή πώλησής τους) των εδεσμάτων που παρέχονται δωρεάν, με τον αναλογούντα ΦΠΑ, ώστε κατά την συμπλήρωση και υποβολή της Δήλωσης ΦΠΑ, να επέρχεται ο διακανονισμός του φόρου (εκροές). Αν τα υλικά παρασκευής υπάγονται σε συντελεστή 13%, στο σύνολό τους, θα εφαρμοστεί ο ίδιος συντελεστής και στο φερόμενο ως «στοιχείο αυτοπαράδοσης».

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 5 του Ν 4308/2014 (ΕΛΠ, βλέπε και την Πολ. 1003/31-12-2014), εφόσον κατά την

3. Σημειώνεται ότι μετά την εφαρμογή του Ν 4308/2014 (ΕΛΠ) και την κατάργηση, αρχικώς του ΚΒΣ και στη συνέχεια του ΚΦΑΣ, δεν προβλέπεται πλέον ο χαρακτηρισμός «ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης», αλλά το εκδοθέν παραστατικό για την συγκεκριμένη πράξη, είναι το τιμολόγιο ή το στοιχείο λιανικής πώλησης, που παίζουν αυτό τον ρόλο, με σχετική σημείωση στο σώμα τους.

διακίνηση των ως άνω αγαθών εκδίδεται το σχετικό παραστατικό αξίας, δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής ή άλλου συνοδευτικού στοιχείου.

Σκόπιμο είναι για τη προωθητική αυτή ενέργεια που αναλαμβάνεται από την επιχείρηση να υπάρχει και μία έγγραφη συμφωνία με τους τυχόν χορηγούς (λ.χ. προμηθευτές) από τους οποίους μπορεί να προμηθεύονται τα υλικά παραγωγής, ούτως ώστε να τεκμηριώνεται και να ενισχύεται το γεγονός της δωρεάν διάθεσης των προϊόντων.

Αναφορικά με την πρόσληψη και την ασφάλιση των εργαζομένων σημειώνεται ότι θα πρέπει να ακολουθηθεί η τυπική διαδικασία μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Υπουργείου Εργασίας «ΕΡΓΑΝΗ». Ειδικότερα, ο εργοδότης θα πρέπει να υποβάλλει ηλεκτρονικά το ενιαίο έντυπο Ε3 (αναγγελία πρόσληψης που περιλαμβάνει και τον Πίνακα Προσωπικού) σύμφωνα με τους όρους εργασίας και αμοιβής των συγκεκριμένων εργαζομένων. Καλό και σκόπιμο θα είναι, στη σύμβαση ουσιαστών όρων που προβλέπεται από το ΠΔ 156/1994, να αναγραφεί σχετικός όρος για τον τόπο και τον χώρο εργασίας των εργαζομένων, ως μέρος της συμφωνίας αυτών για την συγκεκριμένη αποστολή τους.

Όσον αφορά την υποχρέωση έκδοσης ειδικής αδείας από την δημοτική αρχή για την τοποθέτηση πάγκου, θα σας παρακαλούσαμε να υποβάλλετε σχετικό ερώτημα στην αρμόδια υπηρεσία του Δήμου.



[67] Ομόρρυθμη οικοδομική εταιρεία από απλογραφικά βιβλία περνά από 1.1.2014 σε διπλογραφικά

Ομόρρυθμη οικοδομική εταιρεία με βιβλία Β κατηγορίας, φορολογείται με τεκμαρτό τρόπο έως και τις 31.12.2013. Το Δεκέμβριο του 2013 πραγματοποίησε πώληση 4.500.000 ευρώ για ακίνητο που δεν είχε ανεγερθεί ακόμη (η πώληση έγινε από τα σχέδια), δηλαδή το μόνο κόστος ήταν αυτό της αδείας και φορολογήθηκε το 2013 με συντελεστή 20% επί της πώλησης. Μετά την 1.1.2014, η τήρηση των βιβλίων είναι υποχρεωτικά διπλογραφικά λόγω τζίρου και προκύπτουν τα παρακάτω ερωτηματικά. 1) Το κατασκευαστικό κόστος που πραγματοποιήθηκε μέσα στο 2014 πως θα αποτυπωθεί στον Ισολογισμό της 31/12/2014; Θα είναι ζημιά που θα συμψηφισθεί με μελλοντικά αποτελέσματα (κέρδη η ζημίες); Θα πάει σε κάποιο αποθεματικό; Θα μειώσει το κεφάλαιο; Θα συμψηφισθεί με επόμενη κατασκευή; 2) Όταν άλλαξε κατηγορία βιβλίων η εταιρεία από απλογραφικά σε διπλογραφικά προέκυψε καθαρή θέση πολύ μεγαλύτερη του αρχικού κεφαλαίου. Σε αυτή την περίπτωση κάνουμε αύξηση κεφαλαίου; Και αν κάνουμε, έχουμε πόθεν έσχες; 3) Η εταιρεία, επιβαρύνεται με φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου;

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΕΛΠ

Απάντηση:

Όσον αφορά το θέμα της πώλησης ημιτελούς οικοδομής το 2013, διευκρινίζουμε ότι σύμφωνα με τις οδηγίες της Πολ. 1060/2015: «Όσον αφορά στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των οικοδομικών επιχειρήσεων, για ακίνητα για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί πριν από την 1.1.2006, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 23 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013, οι διατάξεις του Ν 2238/1994. Επομένως, σε περίπτωση πώλησης ημιτελών οικοδομών στα φορολογικά έτη που αρχίζουν μετά την 1.1.2014 και η άδεια οικοδομής είχε εκδοθεί πριν την 1.1.2006, θα εξακολουθήσουν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 12 του άρθρου 105 του Ν 2238/1994, δηλαδή τα κέρδη θα προσδιορίζονται τεκμαρτά (άρθρο 34 του Ν 2238/1994) και θα συμπεριλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών

που διαρκεί η ανέγερση της οικοδομής. Περαιτέρω, στο φορολογικό έτος μέσα στο οποίο ολοκληρώνεται η οικοδομή, θα υποβάλλεται η οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία πλέον θα δηλώνεται το τελικό λογιστικό αποτέλεσμα. Από τον προκύπτοντα με βάση την υπόψη δήλωση φόρο εισοδήματος, θα εκπίπτει ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος αντιστοιχεί στα τεκμαρτά κέρδη της οικοδομής της οποίας ολοκληρώθηκε η ανέγερση.»

Αναφορικά, με τις ανωτέρω οδηγίες η Πολ. 1102/2015, διευκρίνισε ότι ο φόρος εισοδήματος που καταβλήθηκε από την οικοδομική επιχείρηση κατά το έτος της πώλησης του ημιτελούς κτίσματος, θα αναγραφεί στον κωδικό 111, του εντύπου «Ν», προκειμένου να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του έτους ολοκλήρωσης της οικοδομής. Επιπλέον, το τεκμαρτό κέρδος που προκύπτει λόγω της πώλησης ημιτελούς οικοδομής, εντός του τρέχοντος φορολογικού έτους (2014) αναγράφεται στον κωδικό 100 του εν λόγω εντύπου.

Τονίζεται ότι το κατασκευαστικό κόστος της οικοδομής υπό ανέγερση παρακολουθείται στον λογ. 15 – «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» του ΕΓΛΣ ή σε ειδικό υπολογαριασμό της ομάδας 23 - «Παραγωγή σε εξέλιξη» του προτεινόμενου λογιστικού σχεδίου των ΕΛΠ (έναρξη εφαρμογής η 1.1.2015). Μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής το εν λόγω κόστος μεταφέρεται στην ομάδα 21 – «Προϊόντα» του λογιστικού σχεδίου της οικοδομικής επιχείρησης. Κατά την πώλησή του, ακολουθείται η ίδια διαδικασία πώλησης προϊόντων (πίστωση του λογ. 70.03.01 - «Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών σε μη συνδεδεμένες οντότητες» και χρέωση του λογ. 30 – «Πελάτες»).

Η δε αύξηση της καθαρής θέσης της εταιρείας (υπεραξία) που προέκυψε από την μετατροπή λόγω της αποτίμησης των περιουσιακών της στοιχείων, δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των εταίρων, καθότι δεν προέρχεται από εισφορά μετρητών. Υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου εφόσον κεφαλαιοποιηθεί, προσαυξήσει, δηλαδή, το εταιρικό κεφάλαιο. Σε διαφορετική περίπτωση καταχωρίζεται σε λογ. λοιπών αποθεματικών της ομάδας 48 - «Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά».



[68] Δάνειο εταιρειών από προμηθευτή - εταιρεία

Υπάρχουν τέσσερις ΙΚΕ που έχουν κοινό μέτοχο και ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας. Έχουν κοινό βασικό προμηθευτή ανώνυμη εταιρεία (ΑΕ). Με μία από αυτές η ΑΕ έχει συνάψει ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου 30.000 ευρώ στο οποίο αναφέρονται και οι άλλες τρεις ΙΚΕ, χωρίς όμως να διαχωρίζεται ποιο ποσό του δανείου αφορά την κάθε εταιρεία. Η είσπραξη του δανείου έγινε με επιταγή σε διαταγή της μιας ΙΚΕ. Η εξόφληση του δανείου γίνεται με την έκδοση πιστωτικών τιμολογίων ανάλογα με τις αγορές που κάνει η κάθε ΙΚΕ. Πώς θα αντιμετωπίσουμε το δάνειο από την πλευρά των τεσσάρων ΙΚΕ και ποιες θα είναι οι λογιστικές εγγραφές που θα πρέπει να κάνουμε;

Απάντηση:

Δεν καθίσταται σαφές από το ερώτημα ποιος είναι ο δανειστής και ποιος ο δανειζόμενος.

Εφόσον η επιταγή εκδόθηκε σε διαταγή της ΙΚΕ συμπεραίνουμε ότι δανειστής είναι η ΑΕ και δανειζόμενος η ΙΚΕ. Ωστόσο αναφέρετε στη συνέχεια ότι η εξόφληση γίνεται με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου (;) από την ΑΕ προς τις ΙΚΕ ανάλογα με τις αγορές τους (;).

Γενικά θα θέλαμε να παρατηρήσουμε ότι παρά την συγγενική σχέση που υπάρχει μεταξύ των εταιρειών, οι μεταξύ τους συναλλαγές πρέπει να στηρίζονται στον τύπο και τη διαφάνεια που ισχύει για όλες τις μορφές δανειακών συμβάσεων. Μάλιστα ακριβώς η σύνδεση που υπάρχει μεταξύ των εταιρειών καθιστά ακόμα πιο απαραίτητη την ύπαρξη ξεκάθαρης δανειακής σύμβασης, ώστε να μπορεί να επαληθευθεί κατά τη διάρκεια τυχόν φορολογικού ελέγχου η τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων.

Με βάση αυτές τις παρατηρήσεις ας υποθέσουμε ότι έχουμε δύο συνδεδεμένες εταιρείες: την Α (δανειστή) και τη Β (δανειζόμενο).

Κατά τη λήψη του δανείου η μεν Α θα πρέπει να χρεώσει λογαριασμό απαιτήσεων και συγκεκριμένα κατά τα ΕΛΠ υπολογαριασμό του 32.01 «Δάνεια χορηγηθέντα σε συνδεδεμένες οντότητες» σε πίστωση του λογαριασμού διαθεσίμων (38.01 ή 38.02). Η δε Β θα χρεώσει αντίστοιχα το λογαριασμό διαθεσίμων της σε πίστωση του 53.02 «Δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες». Το χαρτόσημο του δανείου θα βαρύνει ως έξοδο ανα-

λόγως με την μεταξύ των συμβαλλομένων συμφωνία και ως υποχρέωση για απόδοση, τον δανειστή.

Έστω ότι το συμφωνητικό προβλέπει επιτόκιο euribor προηγούμενου τριμήνου πλέον περιθωρίου 1% και εξαμηνιαίο εκτοκισμό. Εάν υποτεθεί ότι το euribor είναι 0,25 και το ποσό του δανείου είναι 10.000 ευρώ, κατά το πρώτο εξάμηνο θα προκύψουν τόκοι 62,50 ευρώ⁴

Επιπλέον υπάρχει παρακράτηση φόρου 15% ήτοι 9,38 ευρώ.

Στην περίπτωση αυτή για την Α η εγγραφή θα είναι:

-----//-----

32.01 Δάνεια χορηγηθέντα σε συνδεδεμένες οντότητες.....	53,12
54.01.02 Παρακρατούμενος φόρος της οντότητας (αντίθετος)	9,38
72.03 Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες	62,50

Λογισθέντες τόκοι Α' εξαμήνου, βάσει σύμβασης χορήγησης

-----//-----

Για τη Β αντίστοιχα:

-----//-----

65.02 Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες.....	62,50
54.03 Παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος τρίτων	9,38
53.02 Δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες	53,12

Τόκοι έξοδα Α' εξαμήνου

-----//-----

Έστω τώρα ότι η Β πρέπει να καταβάλλει στην Α το ποσό των 53,12 πλέον χρεολυσίων. Ας υποθέσουμε ότι το ποσό αυτό συνολικά ανέρχεται στα 1.053,12 ευρώ. Ωστόσο η Α οφείλει στη Β από εμπορικές συναλλαγές 900 ευρώ. Αποφασίζεται ο συμψηφισμός των δύο ποσών και η καταβολή της διαφοράς.

4. $[(10.000 \times 1,25\%) / 12] \times 6$.

Για την Α η εγγραφή θα είναι:

-----//-----

50.02 Προμηθευτές- συνδεδεμένες οντότητες.....	900,00
38.02 Καταθέσεις όψεως.....	153,12
32.01 Δάνεια χορηγηθέντα σε συνδεδεμένες οντότητες	1.053,12

Είσπραξη 1ης τοκοχρεολυτικής δόσης με συμψηφισμό

-----//-----

Για τη Β αντίστοιχα:

-----//-----

53.02 Δάνεια από συνδεδεμένες οντότητες	1.053,12
38.02 Καταθέσεις όψεως.....	153,12
30.02 Πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	900,00

Εξόφληση 1ης τοκοχρεωλυτικής δόσης

-----//-----

Εννοείται ότι αρχικώς είχε πιστωθεί, για την δανειζόμενη Β, ο λογαριασμός 53.02 με το ποσό των 10.000 ευρώ (με χρέωση χρηματικών διαθεσίμων).



ISBN: 978-960-562-441-5



15386