

Φορολογική Αναμόρφωση Δαπανών

Σύμφωνα με την απόφαση του υπουργείου οικονομικών με Αρ. πρωτ.: ΓΔ. ΦΟΡΕΛ. ΔΗΜΕΣ 1156477 ΕΞ 16.11.2011, η παρακολούθηση των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά πρέπει να γίνεται σε λογαριασμούς τάξεως.

Συγκεκριμένα, τα ποσά των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται για λόγους παραγωγικότητας, καταχωρούνται από 1.1.2012 και μετά αναλυτικά σε λογαριασμούς τάξεως, είτε άμεσα από τους καταχωρητές των εγγραφών ή το αργότερο μέχρι την οριστικοποίηση των λογιστικών εγγραφών κάθε μήνα. Σε περίπτωση που ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το Ελεγκτικό Γραφείο να διαπιστώσει μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και άλλες δαπάνες εκτός των ανωτέρω που δεν αναγνωρίζονται για λόγους παραγωγικότητας, τότε η καταχώρησή τους σε λογαριασμούς τάξης μπορεί να γίνει με τις εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού.

Η συγκεκριμένη απόφαση, αφορά όσες επιχειρήσεις υποχρεούνται στη λήψη του Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού, σύμφωνα με το άρθρο 82 παρ.5 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/94).

Επίσης, σύμφωνα με τον Ν.3842/2010, άρθρο 17, παρ. 9. η επιχείρηση είναι υπεύθυνη **για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων** με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται.

Για την κάλυψη των απαιτήσεων αυτών έγιναν οι απαραίτητες προσθήκες στην εφαρμογή «**ATLANTIS E.R.P.**» για την σωστή καταχώρηση των συναλλαγών και για την εξαγωγή των αναλυτικών και συγκεντρωτικών καταστάσεων σε όλη την διάρκεια της χρήσης.

- **Μοντέλα Λογιστικών διαφορών**

Στην Επιλογή [Οργάνωση] [Πίνακες] [Λογιστική] εκτελέστε την εργασία «Μοντέλα Λογιστικών διαφορών», με την οποία θα καθορίσετε τα μοντέλα των λογιστικών διαφορών.

Μεταβολή Μοντέλα λογιστικών διαφορών

Κωδικός: 1

Περιγραφή: Επισκευή & Συντήρηση Αυτοκινήτων

Ομάδα διαφορών: 51 Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκ

Αριθμ. απασχολ.:

Αριθμ. κινητών τηλεφ.:

Λογαριασμοί λογιστικής:

Χρέωση: 04-90-00-0013

Πίστωση: 08-90-00-0013

Ημερομηνία ισχύος	Συντελεστής	Σχόλια
01/01/2012	35.00	Αφορά τα αυτοκίνητα των πωλητών

Αποδοχή Ακύρωση

Τα πεδία που πρέπει να συμπληρώσετε είναι τα εξής:

Κωδικός : Δίνετε έναν κωδικό για το μοντέλο. Στο πεδίο αυτό μπορείτε να χρησιμοποιήσετε μόνο αριθμητικούς χαρακτήρες.

Περιγραφή : Δίνεται την περιγραφή που θέλετε για το μοντέλο.

Ομάδα Διαφορών : Στο πεδίο αυτό επιλέγετε μια από τις εγγραφές που εμφανίζονται. Σε αυτόν τον πίνακα έχουν ενσωματωθεί όλα τα είδη των δαπανών σύμφωνα με την κατάσταση της φορολογικής αναμόρφωσης (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

1 Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)- { \$	Έξοδα Μισθοδοσίας Προσωπικού
2 Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται. { \$1 υπ	Αμοιβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε.,
3 Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από	Δωρεές - Χορηγίες
4 Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλλήλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής
6 Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται { \$ 1 , περ.δ.)	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων
7 Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται { \$ 1 , περ. ε).	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα
8 Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) - { \$ 1 , περ.στ.)	Αποσβέσεις πάγιων π/ν των νομίμων

Το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό και δεν μπορεί να γίνει η καταχώρηση λογιστικού μοντέλου χωρίς την συμπλήρωσή του.

Αριθμ. Απασχολ : Δίνεται τον αριθμό απασχολούμενων που αφορά η αναμόρφωση.

Αριθμ. Κινητών Τηλεφ : Δίνεται τον αριθμό κινητών τηλεφώνων που αφορά η αναμόρφωση.

Ιστορικό Μοντέλου : Συμπληρώνεται την ημερομηνία ισχύος, τον συντελεστή % για τον οποίο δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες και ένα σχόλιο που προτείνουμε να είναι ο σχετικός νόμος που καθόρισε τον συντελεστή. Με αυτό τον τρόπο ανά χρήση έχει πλήρη ιστορικό για το μοντέλο.

- Σειρά Λογιστικών Διαφορών**

Στην Επιλογή [Οργάνωση] [Ειδικές Παράμετροι] [Λογιστικής], επιλέγετε την σειρά με την οποία θα καταχωρούνται τα άρθρα της φορολογικής αναμόρφωσης.

- Στοιχεία Λογαριασμών**

Στην Επιλογή [Λογιστική] [Λογαριασμοί] [Λογιστικό Σχέδιο] επιλέγετε κάθε ένα από τους λογαριασμούς που συμμετέχουν στη φορολογική αναμόρφωση και στην σελίδα «Ειδικά Στοιχεία», επιλέγετε από τον πίνακα που εμφανίζετε το κατάλληλο Μοντέλο Λογιστικών διαφορών.

Διαχείριση λογιστικού σχεδίου
62-07-02 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΙ

Δικ. Εικόνα Δίστα

Βασικά στοιχεία | **Ειδικά στοιχεία** | Στοιχεία ΚΕ.Π.Υ.Ο. | Παρατηρήσεις

Στοιχεία ΦΠΑ

Κατηγορία

Λογαριασμός

Φορ.λ. κατηγορία

Τρόπος ενημέρ.

Όρια υπολοίπων

Μέγιστο υπόλοιπο

Ελάχιστο υπόλοιπο

Φορολογική αναμόρφωση δαπανών

Μοντέλο λογ/κών διαφορών 1 Επισκευή & Συντήρηση Αυτοκινήτων

Λογαριασμός τροφοδοτούμενου λογ. σχεδίου

Λογαριασμός

Νέα εγγραφή
Διαγραφή
Καταχώριση
Ακύρωση

Ανανέωση

- **Καταχώρηση άρθρων**

Κατά την καταχώρηση των άρθρων, στις γραμμές του παραστατικού μπορείτε να εμφανίσετε πλέον και τις στήλες [Φορολογικές Διαφορές][Κωδικός] και [Μοντ. Λογ. Διαφ.]

Διαχείριση άρθρων λογιστικής
16/03/2012 - 00ΣΥΜ131

Δίστα

Στοιχεία Λοιπά

Ταυτότητα άρθρου

Σειρά 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ Αριθμός 131

Ημ/νία Παρ 16/03/2012 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κο ΔΑΠ.000001

Τύπος 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής 0

Στοιχεία άρθρου

Νόμισμα 1 EURO Ισοτιμία EUR/EUR 1 / 1

Κατηγορία Κανονικό

Αιτιολογία ΕΞΕΕΕΕ

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Φορολ. διαφορές	Κωδικός	Μοντ. Λογ. Διαφ.
1	60-00-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΑΧΕΣ	10.000,00			1	Επισκευή & Συντήρηση Αυτοκινήτων
2	50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		10.000,00			

Σύνολα EUR 10.000,00 10.000,00

Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Ακύρωση

Καλώντας έναν λογαριασμό που στα στοιχεία του έχετε συμπληρώσει Μοντέλο λογιστικών διαφορών τότε το μοντέλο αυτό αυτόματα εμφανίζεται στις αντίστοιχες στήλες και δεν μπορεί να μεταβληθεί.

Η στήλη [Φορολ. Διαφορές] εμφανίζει το σύμβολο [*]εφόσον δεν έχει γίνει η καταχώρηση του άρθρου της φορολογικής αναμόρφωσης ενώ εμφανίζει το σύμβολο [+]εφόσον έχει καταχωρηθεί το σχετικό άρθρο της φορολογικής αναμόρφωσης. Με «διπλό κλικ» το σύμβολο [+], εμφανίζεται στην οθόνη σας το άρθρο των λογαριασμών τάξεως.

Εάν στη γραμμή του λογαριασμού που η στήλη [Κωδικός] και [Μοντ. Λογ. Διαφ.] είναι συμπληρωμένες επιλέξετε Λεπτομέρειες Γραμμής, θα προβληθεί η αναλυτική γραμμή του άρθρου, στην οποία έχουν ενσωματωθεί ο συντελεστής και η αξία των λογιστικών διαφορών.

Αναλυτική Γραμμή Άρθρου

Λογαριασμός: 60.0000.0000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΩΔΕΥΣΕΙΣ

Χρέωση: EUR 10.000,00 %

Κόστος: EUR 10.000,00 %

Συνολ. λογ. διαφ.: 30.000 %

Αξία λογ. διαφ.: 3.000,00 %

Παραστατικό: ΔΑΠ1000001

Παρατηρήσεις:

Σελίδα

- **Εργασίες**

Στην επιλογή [Λογιστική] [Εργασίες] [Φορολογική Αναμόρφωση], θα βρείτε τις εργασίες:

Επαν/ρωση άρθρων με μοντέλα λογιστικών διαφορών : Εκτελέστε την εργασία για την αναδρομική ενημέρωση των άρθρων λογιστικής, με το μοντέλο λογιστικών διαφορών του λογαριασμού της γραμμής.

Ενημέρωση Λογιστικών Διαφορών : Εκτελέστε την εργασία για την δημιουργία των άρθρων λογιστικών διαφορών του διαστήματος που επιθυμείτε.

Ακ/ση ενημέρωσης Λογιστικών Διαφορών : Εκτελέστε την εργασία για την ακύρωση των άρθρων λογιστικών διαφορών του διαστήματος που επιθυμείτε.

- **Εκτυπώσεις**

Από την Επιλογή [Λογιστική] [Εκτυπώσεις] [Αναμόρφωσης], μπορείτε να επιλέξετε τη χρήση που επιθυμείτε

Εκτύπωση φόρμας Αναμόρφωσης

Επιλέξτε τη χρήση που θα δηλωθούν υπόψη στις εκτυπώσεις

Χρήση **2012** Χρήση 2012

Εκτέλεση Έξοδος

ώστε να δείτε και να εκτυπώσετε την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωση των δαπανών σας.

ΧΡΗΣΗ: 2012
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ: ALTEC ABEE
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: 1
Α.Φ.Μ.: 045805239
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ: Επίθετο Λογιστή Όνομα Λογιστή

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Εξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)		
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε κ.λπ. Δεν αναγνωρίζονται(§ 1 υποπ.αα ,περ.α)		
3.	Διωρές Χορηγίες (μέχρι 10%του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών & Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) (§ 1 ,περ.α.		
4.	Ασφαλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) -(§ 1, περ. α, υποπ. δδ)		52,50
5.	Δαπάνες για την επίσκεψη και συντήρηση Ε.Ι.Κ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας II.(§ 1,περ.β).		180,00
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, ,περ.δ.)		
7.	Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , περ. ε).		
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) -(§ 1 , περ.στ.)		
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) -(§ 1 , περ.ζ)		
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικόπεδου) -(§ 1 ,περ.ιστ)		
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογητών εισόδων(§ 8)		
12.	Εξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών.) -(§ 1, περ.ψ)		3.002,40
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§ 17.)		
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.)-(§ 9)		
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.		
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (διωροεμπλαγές - διατακτές - ενδοκιο-πιστωτικές κάρτες στέλεχων κτλ)(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται(§ 1, περ.χ.)		
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που ημολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδας(τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1 περ. γ).		
18.	Λοιπές δαπάνες		
*	ΣΥΝΟΛΟ (**)		3.234,90