

Παρακολούθηση Φορολογικής Βάσης λογαριασμών

Ο Νόμος 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του του ν. 4308/2014 για τα «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα», το λογιστικό σύστημα κάθε οντότητας **απαιτείται να καταχωρεί τη λογιστική βάση** των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

Το λογιστικό σύστημα της οντότητας **απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση** των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων.

Η πρόταση της UNISOFT

Η UNISOFT προτείνει την πρωτογενή καταχώρηση και τήρηση των αρχείων με τις λογιστικές τους αξίες (Λογιστική Βάση) ώστε να είναι δυνατή η αυτόματη παραγωγή των λογιστικών καταστάσεων. Καταχωρούνται δηλαδή αρχικά τα ποσά στη λογιστική βάση των συναλλαγών και στη συνέχεια, όπου οι δύο βάσεις διαφοροποιούνται, παρακολουθείται η διαφορά των δύο βάσεων σε λογαριασμούς της ομάδας 00 - Τάξεως.

Με το προτεινόμενο σύστημα παρακολούθησης των διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης παρέχεται η μέγιστη δυνατή αξιοπιστία και ασφάλεια των πληροφοριών αλλά και η μέγιστη λειτουργικότητα στις καθημερινές εργασίες καθώς η οντότητα τηρεί τα αρχεία της στη λογιστική βάση, δηλαδή καταχωρεί τα πρωτογενή παραστατικά όπως τα παραλαμβάνει και στη συνέχεια, όπου οι δύο βάσεις διαφοροποιούνται, διενεργείται (άμεσα ή όποτε απαιτηθεί) πρόσθετη εγγραφή στους λογαριασμούς τάξεως για το ποσό της διαφοράς των βάσεων.

Με τον τρόπο αυτό, στους λογαριασμούς τάξεως του λογιστικού σχεδίου καταχωρούνται και παρακολουθούνται αναλυτικά όλα τα στοιχεία των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ώστε να μπορούν να προκύψουν εύκολα όλες οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων.

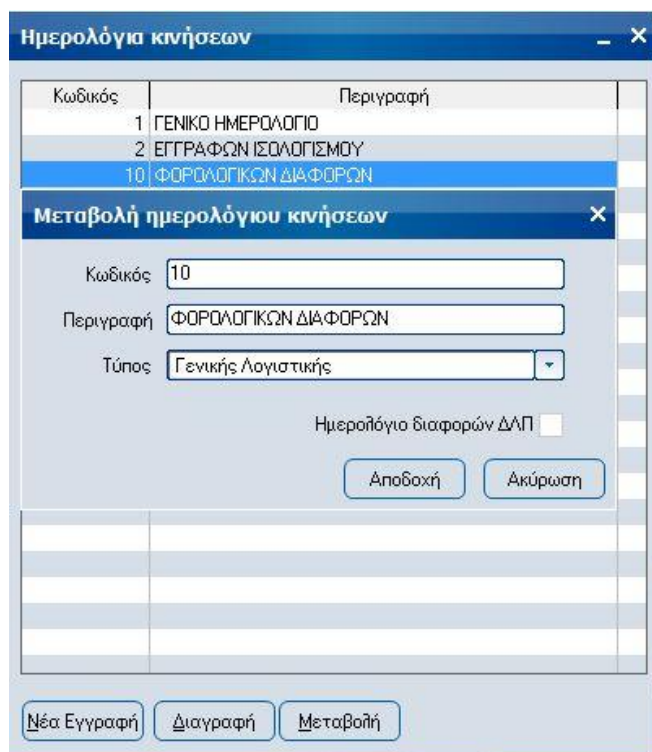
Παράλληλα, αποφεύγεται η χρήση διπλών λογιστικών σχεδίων και βιβλίων καθώς όλα τα υπάρχοντα βιβλία (ημερολόγια, ισοζύγια, καθολικά, κλπ) συνεχίζουν να λειτουργούν στη λογιστική τους βάση.

Τέλος, καθώς κάθε λογαριασμός λογιστικής που δημιουργεί διαφορά βάσεων είναι άμεσα συνδεδεμένος με έναν αντίστοιχο λογαριασμό τάξεως (φορολογικής διαφοράς), έχουν σχεδιαστεί ένα ημερολόγιο φορολογικών διαφορών, ένα φορολογικό ισοζύγιο (φορολογικής βάσης) και μια κατάσταση φορολογικών αποτελεσμάτων ώστε να είναι άμεσα διαθέσιμα σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

Παραμετροποίηση

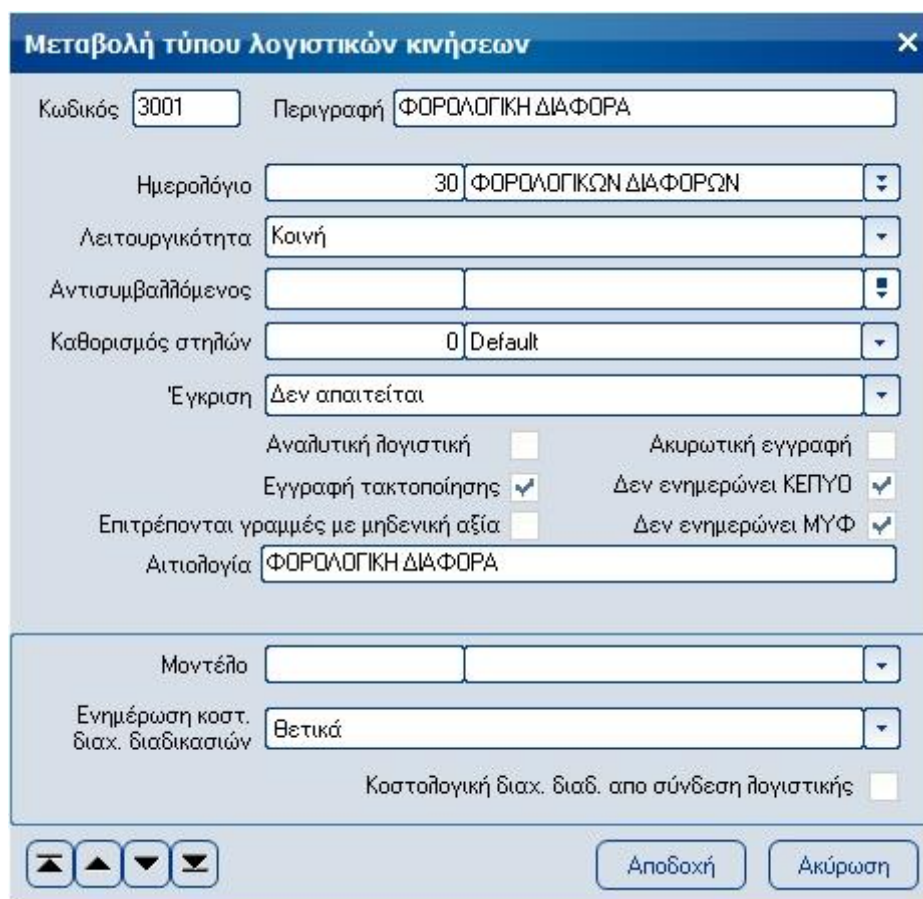
Βήμα 1° – Σχεδιασμός νέου Ημερολογίου

Από την επιλογή [Οργάνωση-Πίνακες-Λογιστική-Ημερολόγια κινήσεων] δημιουργούμε ένα νέο ημερολόγιο με τίτλο «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ».



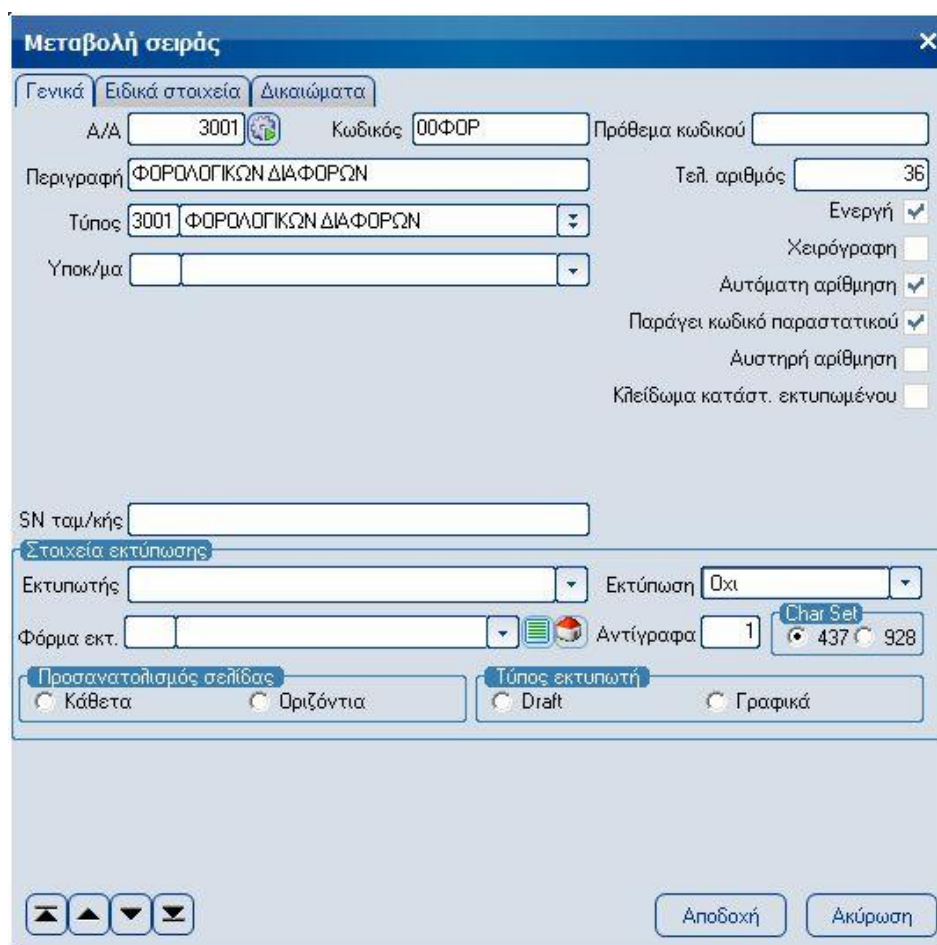
Βήμα 2° – Σχεδιασμός νέας κίνησης Λογιστικής

Από την επιλογή [Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Τύποι κινήσεων-Λογιστικής] δημιουργούμε μια νέα κίνηση με τίτλο «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ», η οποία χρησιμοποιεί το ημερολόγιο του βήματος 1.



Βήμα 3° – Σχεδιασμός νέας σειράς παραστατικών Λογιστικής

Από την επιλογή [Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Σειρές παραστατικών-Λογιστικής] δημιουργούμε μια νέα σειρά με τίτλο «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ», η οποία χρησιμοποιεί ως τύπο, την κίνηση του βήματος 2, έχει αυτόματη αρίθμηση και παράγει κωδικό παραστατικού.



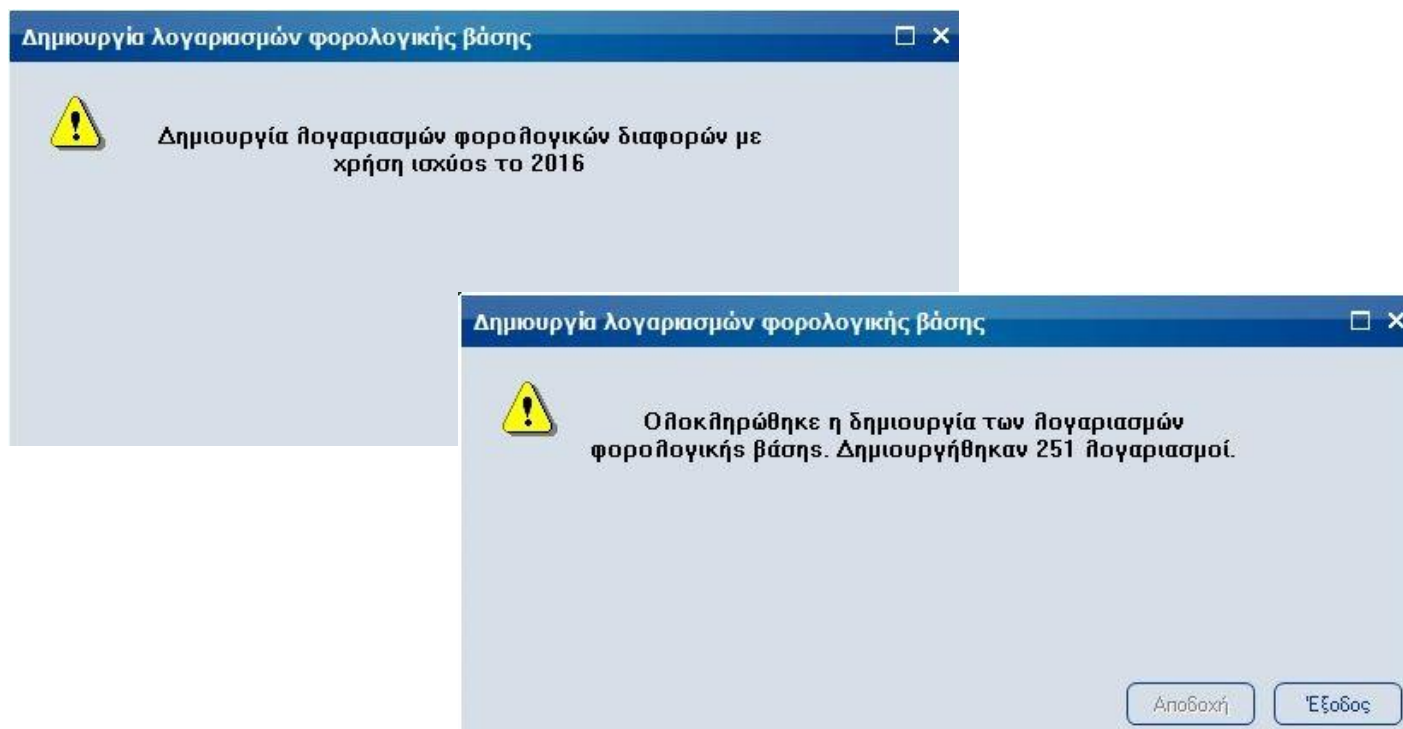
Βήμα 4° – Μεταβολή ειδικών παραμέτρων Λογιστικής

Από την επιλογή [Οργάνωση-Ειδικές παράμετροι-Λογιστικής] καταχωρούμε στη σειρά λογιστικών διαφορών, την σειρά που δημιουργήσαμε στο βήμα 3 και ενεργοποιούμε την επιλογή «Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστικής».



Βήμα 5^ο – Εισαγωγή λογαριασμών φορολογικής βάσης

Από την επιλογή **[Λογιστική - Εργασίες - Λογιστικό σχέδιο – Δημιουργία λογ/σμών φορολογικής βάσης]** μπορείτε πιέζοντας το πλήκτρο «Αποδοχή» να εισάγετε αυτόματα τους λογαριασμούς των φορολογικών διαφορών σε τριτοβάθμια ανάλυση.



Βήμα 6^ο – Εισαγωγή & μεταβολή μοντέλων λογιστικών διαφορών

Από την επιλογή **[Οργάνωση-Πίνακες-Λογιστική-Μοντέλα λογιστικών διαφορών]** καταχωρούμε ή μεταβάλλουμε τα ήδη καταχωρημένα μοντέλα που θα χρησιμοποιήσουμε με την προσθήκη της κατηγορίας διαφοράς «Μόνιμη ή Προσωρινή», τον αντισυμβαλλόμενο λογαριασμό της ομάδας 00 που θα χρησιμοποιηθεί για τον ισοσκελισμό του άρθρου φορολογικής διαφοράς και τέλος το συντελεστή **MH** αναγνωρισμένων φορολογικά ποσών της κάθε κατηγορίας.

[illegible]

Βήμα 7º – Διαμόρφωση λογαριασμών που δημιουργούν διαφορές βάσεων

Στα ειδικά στοιχεία κάθε λογαριασμού λογιστικής που δημιουργεί διαφορές λογιστικής - φορολογικής βάσης, καταχωρούμε το μοντέλο διαφορών (από αυτά του βήματος 6) που θα χρησιμοποιεί καθώς και τον λογαριασμό της ομάδας 00 – Τάξεως στον οποίο θα παρακολουθούνται οι διαφορές αυτές.

Διαχείριση λογιστικού σχεδίου

61.01.00.0000 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ

Οικ. Εικόνα Δίστα

Βασικά στοιχεία Ειδικά στοιχεία Στοιχεία ΚΕΠΥΟ/ΜΥΦ Παρατηρήσεις Καταστάσεις ΕΛΠ Πεδία χρήστη

Στοιχεία ΦΠΑ

Κατηγορία

Λογαριασμός

Φορολ. κατηγορία

Τρόπος ενημέρ. Πίστωση

Όρια υπολοίπων

Μέγιστο υπόλοιπο

Ελάχιστο υπόλοιπο

Διαφορές φορολογικής βάσης

Μοντέλο διαφορών 610000 Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων

Λογαριασμός διαφορών 00.61.01.00 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ

Λογαριασμός τροφοδοτούμενου λογ. σχεδίου

Λογαριασμός

Υπόλοιπο απογραφής

Λογαριασμός

Στοιχεία αναλυτικής λογιστικής

Αντικρίζομενος λογαριασμός

Μοντέλο επιμερισμού

Αυτόματη ανάλυση σε κέντρα κόστους

Ανανέωση

Εναλλακτικά, η καταχώρηση των μοντέλων διαφορών καθώς και των λογαριασμών της ομάδας 00 – Τάξεως μπορεί να γίνει μαζικά μέσω ειδικής εργασίας από την επιλογή [Λογιστική-Εργασίες-Λογιστικό σχέδιο-Λογ/σμοί φορολογικών διαφορών]

Λογ/μοί φορολογικών διαφορών

Κατηγορία λογαριασμού

Παγίου

Κέρδους

Ζημιάς

Τακτικών αποσβέσεων

Τακτικών αποσβεσθέντων

Διαφορά καθαρής θέσης

Ζημιάς επιμέτρησης εύλογης αξίας

Απομείωσης

Απομειωμένου

Αναστροφής απομείωσης

Μάσκα αναζήτησης λογαρ/μού

Μάσκα κωδικού 66*

Λογαριασμοί λογιστικής	Λογαριασμοί διαφορών	Μοντέλα διαφορών
66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	00.66.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	00.66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	00.66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.04 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	00.66.04 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.05 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	00.66.05 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	660001 Μη αναγνωρίμες φορολογικά αποσβέσεις
66.06 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ		
66.07 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΒΙΟΛΟΓ.ΠΕΡΙΟΥΣ.ΣΤΟΙΧ.		
66.08 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ		
66.99.00.0000 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		
66.99.01.0000 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		
66.99.02.0000 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		
66.99.03.0000 ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		

Αποδοχή Ακύρωση

Τρόπος λειτουργίας

Η καταχώρηση των λογιστικών κινήσεων γίνεται όπως πάντα χωρίς καμία διαφοροποίηση. Εάν ο λογαριασμός χρησιμοποιεί μοντέλο διαφορών και είναι συνδεδεμένος με τον αντίστοιχο του λογαριασμό τάξεως τότε σε κάθε καταχώρηση ποσού, θα εμφανίζονται οι σχετικές στήλες διαφοράς φορολογικής βάσης.

Διαχείριση άρθρων λογιστικής
19/01/2016 - 00ΣΥΜ20

Στοιχεία Λοιπά
Ταυτότητα άρθρου
Σειρά: 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ) Αριθμός: 20
Ημ/νία: Τρι 19/01/2016 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: 11
Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

Στοιχεία άρθρου
Νόμισμα: 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD: 1 / 0.0029347029
Κατηγορία: Κανονικό
Αιτιολογία:

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Φορολ. διαφορές	Κωδικός	Λογ.
1	61.01.00.0000	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ	1.000,00		*	610000	Απομ.
2	12.03.00.0000	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ		1.000,00	*	610000	Απομ.

Σύνολα EUR 0,00 0,00

Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Ακύρωση

Μετά τη καταχώρηση του άρθρου, πιέζοντας το σύμβολο «*» της στήλης Φορολογικές διαφορές, θα εμφανιστεί η οθόνη διαφορών φορολογικής βάσης, με τα ποσά με τα οποία θα γίνει το άρθρο της φορολογικής διαφοράς. Το ποσό ή ο συντελεστής με τα οποία θα δημιουργηθεί το άρθρο φορολογικής διαφοράς μπορούν να μεταβληθούν ενώ εάν για τη συγκεκριμένη συναλλαγή, δε θέλουμε να δημιουργηθεί άρθρο φορολογικής διαφοράς, ενεργοποιούμε την επιλογή «Εξαιρείται».

Κατόπιν πιέζουμε το πλήκτρο «Αποδοχή».

Διαχείριση άρθρων λογιστικής
19/01/2016 - 00ΣΥΜ20

Στοιχεία Λοιπά
Ταυτότητα άρθρου
Σειρά: 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή: ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ) Αριθμός: 20
Ημ/νία: Τρι 19/01/2016 Υποκ/μα: Κεντρικό Παρ/κο: 11
Τύπος: 2001 ΣΥΜΨΗΦΙΣ Ημερολόγιο: ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής: 0

Στοιχεία άρθρου
Νόμισμα: 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD: 1 / 0.0029347029
Κατηγορία: Κανονικό
Αιτιολογία:

Διαφορά φορολογικής βάσης

Στοιχεία λογαριασμού
61.01.00.0000 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ
Μοντέλο διαφορών: 610000 Απομείωση παγίων περιουσιακών στ
Συντελεστής: 100,0 % Χ/Π: 1000

Στοιχεία κίνησης
Μοντέλο διαφορών: 610000 Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων
Συντελεστής: 100 Ποσό: 1.000,00

Εξαιρείται

Αποδοχή Ακύρωση

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Φορολ. διαφορές	Κωδικός	Λογ.
1	61.01.00.0000	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ	1.000,00		*	610000	Απομ.
2	12.03.00.0000	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ		1.000,00	*	610000	Απομ.

Σύνολα EUR 0,00 0,00

Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Ακύρωση

Με την αποδοχή, εμφανίζεται το άρθρο της φορολογικής διαφοράς για να το ελέγξουμε και στη συνέχεια πιέζουμε το πλήκτρο «Προηγούμενο άρθρο»

Διαχείριση άρθρων λογιστικής
19/01/2016 - 00ΣΥΜ20

Στοιχεία Λοιπά
Ταυτότητα άρθρου
Σειρά 3001 00ΦΑΝ Περιγραφή ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ Αριθμός 29
Ημ/νία Τρι 19/01/2016 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κο 00ΦΑΝ0000029
Τύπος 3001 ΦΟΡΟΛΟΓΙ Ημερολόγιο ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ Αρ. εγγραφής 0

Στοιχεία άρθρου
Νόμισμα 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD 1 / 0,0029347029
Κατηγορία Κανονικό
Αιτιολογία

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Φορολ. διαφορά	Κωδικός	Λογ.
1	00.99.99.0000	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΩΝ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)		1.000,00			
2	00.61.01.0001	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ	1.000,00				

Σύνολα EUR 1.000,00 1.000,00

Εκτύπωση Διαγραφή άρθρου Προηγούμενο άρθρο

ώστε να μεταβούμε στο άρθρο της λογιστικής και να συνεχίσουμε την καταχώρηση άρθρων φορολογικών διαφορών σε άλλους λογαριασμούς. Στους λογαριασμούς που έχουν δημιουργήσει άρθρο φορολογικών διαφορών, το σύμβολο «*» της στήλης Φορολογικές διαφορές έχει αντικατασταθεί από το σύμβολο «+».

Διαχείριση άρθρων λογιστικής
19/01/2016 - 00ΦΑΝ31

Στοιχεία Λοιπά
Ταυτότητα άρθρου
Σειρά 2001 00ΣΥΜ Περιγραφή ΣΥΜΜΗΦΙΣΤΙΚΗ (ΛΟΓΙΣΤ) Αριθμός 20
Ημ/νία Τρι 19/01/2016 Υποκ/μα Κεντρικό Παρ/κο 11
Τύπος 2001 ΣΥΜΜΗΦΙΣ Ημερολόγιο ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ Αρ. εγγραφής 0

Στοιχεία άρθρου
Νόμισμα 1 EURO Ισοτιμία EUR/ELD 1 / 0,0029347029
Κατηγορία Κανονικό
Αιτιολογία

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Φορολ. διαφορά	Κωδικός	Λογ.
1	61.01.00.0000	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ	1.000,00		+	610000	Απομείωση
2	12.03.00.0000	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ		1.000,00	+	610000	Απομείωση

Σύνολα EUR 1.000,00 1.000,00

Εκτύπωση Νέα εγγραφή Διαγραφή Καταχώριση Ακύρωση

Σημείωση: Εάν τα φορολογικά αναγνωρίσιμα ποσά είναι μεγαλύτερα από τα λογιστικά (π.χ. φορολογικές αποσβέσεις με συντελεστή μεγαλύτερο των λογιστικών) τότε τα άρθρα των φορολογικών διαφορών θα πρέπει να καταχωρηθεί με **αρνητικά ποσά**, καθώς η φορολογική βάση των λογαριασμών υπολογίζεται από τον τύπο [Λογιστική Βάση – Φορολογική διαφορά].

Έλεγχος άρθρων φορολογικών διαφορών

Από την επιλογή **[Λογιστική-Εργασίες-Φορολογική αναμόρφωση-Άρθρα λογιστικής]** μπορείτε να δείτε την τρέχουσα κατάσταση των άρθρων λογιστικής που έχουν καταχωρημένα μοντέλα λογιστικών διαφορών.

Παράλληλα, μπορείτε να εισέρχεστε στο κάθε άρθρο και να κάνετε χειροκίνητα τυχόν μεταβολές, να δημιουργήσετε αυτόματα σε όσα άρθρα βρίσκονται «Σε εκκρεμότητα» τα άρθρα φορολογικών διαφορών με βάση το μοντέλο και το συντελεστή τους, πιέζοντας το πλήκτρο «Δημ. Άρθρων» και τέλος, να διαγράψετε τα άρθρα φορολογικών διαφορών πιέζοντας το πλήκτρο «Διαγρ. Άρθρων».

Ανάλυση άρθρων

17/02/2016 111

Στοιχεία

Δημ. άρθρων

Διαгр. άρθρων

Σύρετε στήλες εδώ για ομαδοποίηση

Ημερομηνία	Σειρά	Τύπος	Ημερολόγιο	Παραστατικό	Κατάσταση
Άμεσα Φίλτρα					
17/02/2016	00ΣΥΕ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	111	Σε εκκρεμότητα
17/02/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	123	Εξάφρεση
17/02/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	123	Σε εκκρεμότητα
17/02/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	234	Ολοκληρωμένο
17/02/2016	00ΣΥΜ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	234	Ολοκληρωμένο

Ημερολόγια - Εκτυπώσεις

Για το έλεγχο των φορολογικών διαφορών μπορούμε να εκτυπώσουμε το ημερολόγιο «Φορολογικών Διαφορών» του 1^{ου} βήματος από την επιλογή **[Λογιστική-Εκτυπώσεις-Λογιστικής-Οικονομικών στοιχείων-Ημερολόγια Κινήσεων]** καθώς επίσης και το ισοζύγιο φορολογικής βάσης από την επιλογή **[Λογιστική-Εκτυπώσεις-Λογιστικής-Οικονομικών στοιχείων-Ισοζύγιο Φορολογικής Βάσης]**.

Εκτυπώσεις λογιστικής

Ισοζύγιο φορολογικής βάσης

✉

🔍

📄

📊

🖨

🖥

Σελίδα

📄

Παρ 29/01/16

Ισοζύγιο φορολογικής βάσης περιόδου : Ιανουάριος 2016

Σελίδα : 1

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Απογραφή		Μέχρι την περίοδο χρήσης		Περίοδος χρήσης		Προοδευτικά		Υπόλοιπα	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικό	Πιστωτικό
1	12	ΚΤΗΡΙΑ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
2	12.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
3	61	ΖΗΜΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣ.ΣΤΟΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4	61.01	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜ.ΠΑΓΙΩΝ (Π/ΛΗΝ ΒΙΟΛΟΓ.)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
Σύνολα			0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Σύνολα1-βάθμην λογαριασμών			0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Σύνολα2-βάθμην λογαριασμών			0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	10.000,00	3.000,00	10.000,00	0,00	7.000,00
Σύνολα3-βάθμην λογαριασμών			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα4-βάθμην λογαριασμών			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Αρχή

Προηγούμενη

Επόμενη

Τέλος

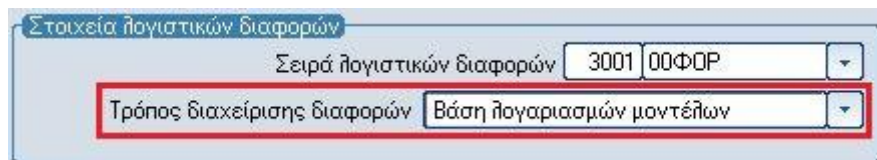
🔍

🔍

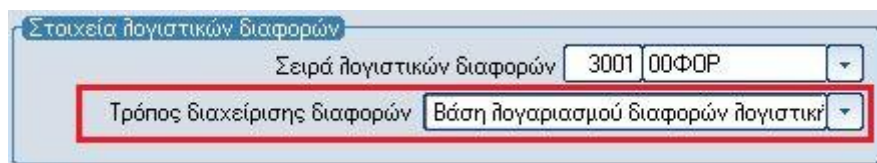
Φορολογική Αναμόρφωση

Η εκτύπωση της φορολογικής αναμόρφωσης λειτουργεί πλέον με δύο τρόπους, ανάλογα με την επιλογή του τρόπου διαχείρισης των φορολογικών διαφορών.

Εάν στις ειδικές παραμέτρους της λογιστικής έχει επιλεγεί η λειτουργία «**Βάση λογαριασμών μοντέλων**» ως τρόπος διαχείρισης των φορολογικών διαφορών, η εκτύπωση λαμβάνει υπόψη τους ενεργούς συντελεστές κάθε μοντέλου διαφορών για τους υπολογισμούς του εντύπου.



Εάν έχει επιλεγεί η λειτουργία «**Βάση λογαριασμού διαφορών λογιστικής**» ως τρόπος διαχείρισης των φορολογικών διαφορών, η εκτύπωση λαμβάνει υπόψη τα καταχωρημένα ποσά στα άρθρα φορολογικών διαφορών – ομάδα 00 – για τους υπολογισμούς του εντύπου, αγνοώντας τους συντελεστές των μοντέλων.



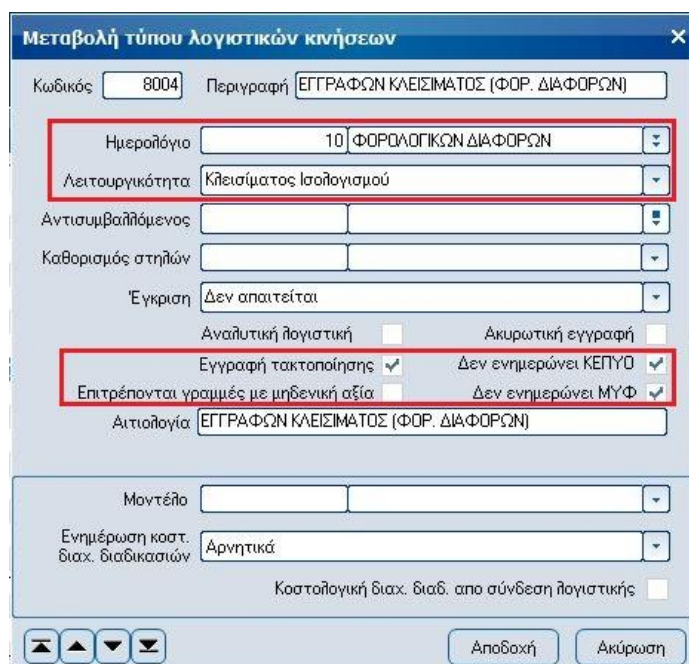
Κλείσιμο χρήσης λογαριασμών φορολογικών διαφορών

Οι λογαριασμοί διαφορών φορολογικής βάσης που αφορούν **δαπάνες & έσοδα [00.6x & 00.7x]** πρέπει στο τέλος της χρήσης να μηδενίσουν όπως οι αντίστοιχοι λογαριασμοί της λογιστικής βάσης ενώ τα υπόλοιπα των λογαριασμών διαφορών φορολογικής βάσης που αφορούν **στοιχεία ισολογισμού** θα πρέπει να μεταφερθούν στην επόμενη χρήση.

Παραμετροποίηση

Βήμα 1^ο – Σχεδιασμός νέου τύπου κίνησης

Από την επιλογή [**Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Τύποι κινήσεων-Λογιστικής**] ανοίγουμε ένα νέο τύπο κίνησης για τις εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών φορολογικών διαφορών.



Βήμα 2° – Σχεδιασμός νέας σειράς λογιστικής

Από την επιλογή [Οργάνωση-Σχεδιασμός συναλλαγών-Σειρές αρίθμησης-Λογιστικής] ανοίγουμε μια νέα σειρά άρθρων λογιστικής που ως τύπο κίνησης χρησιμοποιεί αυτόν του 1^{ου} βήματος.

Μεταβολή σειράς

Γενικά Ειδικά στοιχεία Δικαιώματα

A/A 8004 Κωδικός 001ΦΔ Πρόθεμα κωδικού

Περιγραφή ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ) Τελ. αριθμός 1

Τύπος 8004 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ) Ενεργή ☒

Υποκ/μα Χειρόγραφη ☐

Αυτόματη αρίθμηση ☒

Παράγει κωδικό παραστατικού ☒

Αυστηρή αρίθμηση ☐

Κλείδωμα κατάστ. εκτυπωμένου ☐

Βήμα 3° – Σχεδιασμός νέου σεναρίου κλεισίματος

Για την αυτοματοποίηση της διαδικασίας από την επιλογή [Οργάνωση-Πίνακες-Λογιστική-Σενάρια κλεισίματος] σχεδιάζουμε το αντίστοιχο σενάριο.

Μεταβολή σεναρίου κλεισίματος

Κωδικός 6

Περιγραφή ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΤΟΥΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ)

Τύπος λογιστικών εγγραφών 8004 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ)

Προτεινόμενη σειρά 8004 001ΦΔ

Αιτιολογία ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΤΟΥΣ (ΦΟΡ. ΔΙΑΦΟΡΩΝ)

Φορολογικών διαφορών ☐

A/A	Απο κωδικό	Έως κωδικό	Λογ. χρέωσης	Λογ. πίστωσης
1	00.6*		00.99.00.0000	
2	00.7*			00.99.00.0000

Αποδοχή Ακύρωση

Τρόπος λειτουργίας

Αμέσως μετά την εκτέλεση της εργασίας εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών λογιστικής και με τη ίδια εργασία, εκτελείτε και τις εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών φορολογικών διαφορών, χρησιμοποιώντας το σενάριο κλεισίματος που μόλις σχεδιάσατε.

Εγγραφές κλεισίματος

Περίοδος 1000 Ισολογισμού

Σενάριο 6 ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΕΤΟΥΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ)

Ημερ/νία 31/12/2016

0%

ΜακροΕντολή 12 Αποδοχή Έξοδος