

Αναμόρφωση Δαπανών

Κατά την διάρκεια της λογιστικής χρήσης, είναι σύνηθες το φαινόμενο να καταχωρίζονται στα λογιστικά βιβλία συναλλαγές που αφορούν έξοδα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία, τα οποία είναι μεν πραγματικά (δηλαδή, αφορούν πραγματική συναλλαγή), πλην όμως δεν αναγνωρίζονται από τις φορολογικές διατάξεις.

Οι μη εκπιπόμενες αυτές δαπάνες θα πρέπει να αποτυπώνονται αναλυτικά και ομαδοποιημένες με τις έντυπες καταστάσεις

Επίσης, σύμφωνα με τον Ν.3842/2010, άρθρο 17, παρ. 9. ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ορθή μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από τα στοιχεία στα βιβλία, για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία **καθώς και για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων** με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται.

Για την κάλυψη των απαιτήσεων αυτών έγιναν οι απαραίτητες προσθήκες στο πρόγραμμα Atlantis Entry – Έσοδα – Έξοδα για την σωστή καταχώρηση των συναλλαγών και για την εξαγωγή των αναλυτικών και συγκεντρωτικών καταστάσεων σε όλη την διάρκεια της χρήσης.

Μοντέλα Λογιστικών διαφορών

Έσοδα – Έξοδα -> Παράμετροι -> Μοντέλα Λογιστικών διαφορών.

Για τις διάφορες δαπάνες που έχετε, καθορίζετε τα μοντέλα των λογιστικών διαφορών. Τα πεδία που πρέπει να συμπληρώσετε είναι τα παρακάτω:

Μοντέλα λογιστικών διαφορών

Δίστα

Εισαγωγή

Καταχώριση

Ακύρωση

Διαγραφή

Εργασίες

2020 ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΒΣ

Κωδικός

2020

Περιγραφή

ΔΑΠΑΝΕΣ

Ομάδα διαφορών

2020

Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση

Αριθμ. απασχολ.

Αριθμ. κινητών τηλεφ.

Κατηγ. διαφοράς

Μόνιμη

Λογαριασμοί λογιστικής

Χρέωση

Πίστωση

Ιστορικό μοντέλου

Ημερομηνία ισχύος	Συντελεστής	Σχόλια
1/1/2014	10,00	

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)

2011	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ.ια' άρθρου 23)	Δαπάνες ψυχαγωγίας
2002	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ	Δαπάνη αγαθών/υπηρεσιών άνω 500 ευρώ
9001	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων
9002	Διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	Διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων
9901	Ενσώματα πάγια	Ενσώματα πάγια
2020	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έσοδα	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται
9905	Λοιπές διαφορές ενεργητικού	Λοιπές διαφορές ενεργητικού
9906	Λοιπές διαφορές παθητικού	Λοιπές διαφορές παθητικού

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

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.

Στοιχεία Λογαριασμών

Έσοδα – Έξοδα -> Λογαριασμοί -> Λογιστικό σχέδιο.

Στους λογαριασμούς συμπληρώνεται το πεδίο Μοντ. Λογ. Διαφορ. Επιλέγετε από τον πίνακα που εμφανίζετε έναν από τους κωδικούς που δημιουργήσατε στα Μοντέλα Λογιστικών διαφορών.

Λογαριασμοί Εσόδων Εξόδων			
Λίστα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Οικ. Εικόνα			
64-00100 ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΕΝΖΙΝΗΣ ΑΠΑΛΝΕΣ			
Κωδικός	64-00-00	Περιγραφή	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
Στήλη Βιβλίων	30 Δαπάνες Γενικά Έξοδα	Υπολογισμός ΦΠΑ	<input checked="" type="checkbox"/>
Κατηγορία ΦΠΑ	24 ΦΠΑ 24%	Δικαίωμα Έκπτωσης ΦΠΑ	<input type="checkbox"/>
Κατ. ΦΠΑ τεκμ. πωλ.	24 ΦΠΑ 24%	Δεν επηρεάζει ΜΥΦ	<input type="checkbox"/>
Κωδ. Αγορών		Συντ. Αγορών	0
Κωδ. Πωλήσεων		Συντ. Πωλ.	0
Μοντ. Λογ. Διαφορ.	2020 ΔΑΠΑΝΕΣ	Συντ. Μοντέλου	10
Λογ. Δεδοουλευμένων			
Κατηγορίες Λογαριασμού			
Φορολογική	43 Δαπάνες - Γενικά έξοδα		
Συμπληρωματική	34 Λοιπά Γενικά Έξοδα		
Αγορών			
Αποτελεσμάτων			
Ειδικό Φόρο			
A/A	Ειδικός Φόρος	Συντελεστής	Τρόπος Υπολογισμού

Καταχώρηση συναλλαγών

Έσοδα – Έξοδα -> Συναλλαγές -> Παραστατικά εσόδων - εξόδων.

Κατά την καταχώρηση των συναλλαγών στις αναλυτικές γραμμές του παραστατικού εμφανίζεται και οι στήλες [Κωδικός] και [Μοντ. Λογ. Διαφ.]

Παραστατικά εσόδων-εξόδων

Λίστα Εισαγωγή Καταχώριση Ακύρωση Διαγραφή Εργασίες Εκτύπωση

Στοιχεία Χρονική τακτοποίηση Πετρέλαιο - Οικοδομές Λοιπά

Ταυτότητα συναλλαγής

Σειρά 5012 10ΑΠΑ Παρ/κο ΑΠΑ1000 Περιγραφή ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

Ημ/νια 31/12/2016

Συναλλασσόμενος 1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Αιτιολογία ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Κατ. ΦΠΑ	Υποκ. Αξία	Αξία ΦΠΑ	Μικτή Αξία	Σχόλια	Κωδικός	Μοντ. Λογ. Διαφ.
1	64-00-00	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	ΦΠΑ 24%	8.000,00	0,00	8.000,00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ	2020	ΔΑΠΑΝΕΣ

EUR Υποκείμενη Αξία 8.000,00 Αξία ΦΠΑ 0,00 Τελική Αξία 8.000,00

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.

Αν ο λογαριασμός στα στοιχεία του δεν έχει Μοντέλο λογιστικών διαφορών μπορείτε να επιλέξετε και να βάλετε μοντέλο λογιστικών διαφορών από τον αντίστοιχο πίνακα. Η δυνατότητα αυτή υπάρχει μόνο για τα παραστατικά που ενημερώνουν Έξοδα. Σε διαφορετική περίπτωση στα πεδία αυτά 'κλειδώνουν' και δεν μπορείτε να επιλέξετε κάτι.

Στην γραμμή του λογαριασμού που ή στήλη [Κωδικός] και [Μοντ. Λογ. Διαφ.] είναι συμπληρωμένες είτε με δεξί κλικ με το ποντίκι Πρόσθετες πληροφορίες Λεπτομέρειες Γραμμής

είτε πατώντας τον συνδυασμό των πλήκτρων Ctrl+A μπορείτε να δείτε τον ισχύοντα συντελεστή για το μοντέλο και την λογιστική διαφορά που υπολογίζεται.

Εκτυπώσεις

Σχεδιάστηκαν δυο εκτυπώσεις, μια αναλυτική και μία συγκεντρωτική, τις οποίες μπορείτε να παίρνετε οποιαδήποτε στιγμή μέσα στη χρήση και να πληροφορείστε για την φορολογική αναμόρφωση των δαπανών.

Έσοδα – Έξοδα -> Εκτυπώσεις -> Εσόδων – Εξόδων -> Λοιπές -> Αναλυτική κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

Δίνεται τα φίλτρα που θέλετε και η αναλυτική εκτύπωση έχει την παρακάτω μορφή

Εκτυπώσεις Εσόδων / Εξόδων									
Αναλυτική κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσις									
Αναλυτική κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης									
Από: Εως:									
Επωνυμία : ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΚΟΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ-ΑΘΗΝΑ ΨΑΛΤΗ Ο.Ε.									
Α.Φ.Μ. : 082356222									
Δραστηριότητα : ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ									
A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Κωδ. Λογ.	Λογαριασμός	Υποκ. αξία	Κωδ. ομ.	%	Ποσό
αναμόρφωσης									
1	20/4/2015	ΤΑΓ	Αγορές Εμπορευμάτων	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	200,00	2020	100,00	200,00
2	20/4/2015	ΤΑΓ	Αγορές Εμπορευμάτων	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	88,50	2020	100,00	88,50
3	20/4/2015	ΑΕΔ	Αγορές Εμπορευμάτων	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	100,00	2020	100,00	100,00
4	29/4/2015	ΤΑΓ	ΠΕΛΑΤΗΣ Α	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	12,00	2020	100,00	12,00
5	29/4/2015	ΤΑΓ	Αγορές Εμπορευμάτων	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	12,00	2020	100,00	12,00
6	30/4/2015	ΤΑΓ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Β	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	100,00	2020	100,00	100,00
7	8/5/2015	ΑΠΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ α	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	45,00	2020	100,00	45,00
8	5/6/2015	ΤΑΓ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ α	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	88,50	2020	100,00	88,50
9	12/2/2016	ΤΑΓ148	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ α	20-00-13	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	100,00	2020	100,00	100,00
10	31/12/2016	ΑΠΔ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	64-00-00	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	8.000,00	2020	10,00	800,00
Σύνολα						8.746,00			1.546,00
Σύνολα						8.746,00			1.546,00

Έσοδα – Έξοδα -> Εκτυπώσεις -> Αναμόρφωσης

Εκτύπωση φορμών Εσόδων Εξόδων Αναμόρφωσης

Επιλέξτε τη χρήση που θα ληφθούν υπόψη στις εκτυπώσεις

Χρήση

2016

Χρήση 2016

Εκτέλεση

Έξοδος

Δίνεται τα φίλτρα που θέλετε και πατώντας [Εκτέλεση] έχετε την παρακάτω συγκεντρωτική εκτύπωση

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρα 22 και 23 ν.4172/2013)

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

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρου 23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρου 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρου 23)	2003	
4.	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ. δ' άρθρου 23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ. ε' άρθρου 23)	2005	
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρου 23)	2006	
7.	Φόροι - τέλη που δεν εκπίπτουν (περ. ζ' άρθρου 23)	2007	
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρου 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ. θ' άρθρου 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περ. ι' άρθρου 23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρου 23)	2011	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ. ιβ' άρθρου 23)	2012	
13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρου 23)	2013	
14.	Δαπάνες που αφορούν ενδοομιλικά μερίσματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (περ. 4 άρθρου 48)	2014	
15.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων-Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρο 49 ν.4172/2013)	2015	
16.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρα 52 & 54 ν.4172/2013)	2016	
17.	Δαπάνες φορέων Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
18.	Δαπάνες ναυτιλιακών επιχ/σεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
19.	Δαπάνες απαλλασσόμενων Ν.Π.	2019	
20.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	900,00
21.	Δαπάνες αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών που αφορούν έσοδα μη υποκείμενα στο φόρο	2021	