

ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ

Τρέχων Φόρος

Έξοδο φόρου

Μόνιμη διαφορά

Προσωρινή (ή Χρονική) Διαφορά

Αναβαλλόμενος Φόρος

Παράδειγμα 1

Η επιχείρηση ΑΒΓ αγόρασε την 1/1/20Χ1 έναν αυτοκίνητο αντί € 40.000. Το αυτοκίνητο αποσβένεται με συντελεστή 20% για λογιστικούς σκοπούς και συντελεστή 25% για φορολογικούς σκοπούς.

Παρουσιάστε τη σύγκλιση μεταξύ λογιστικού και φορολογικού εισοδήματος υποθέτοντας ότι τα λογιστικά κέρδη προ φόρων και αποσβέσεων είναι € 15.000, σταθερά διαχρονικά.

Παράδειγμα 2

Η ΑΒΓ διοργανώνει μια διημερίδα για εκπαίδευση του προσωπικού της σε κεντρικό ξενοδοχείο των Αθηνών. Στην ημερίδα συμμετέχουν 200 εργαζόμενοι. Το κόστος της ημερίδας ανέρχεται σε € 70.000.

Σύμφωνα με τον ΚΦΕ, τα έξοδα εκπαίδευσης προσωπικού εκπίπτουν μέχρι το ποσό των € 300 ανά εκπαιδευόμενο ανά χρήση. Το επιπλέον ποσό δεν εκπίπτει για φορολογικούς σκοπούς (ούτε στην τρέχουσα χρήση ούτε σε άλλη – προγενέστερη ή μελλοντική).

Χαρακτηρίστε την παραπάνω δαπάνη για σκοπούς αναβαλλόμενων φόρων.

Σύγκλιση |Λογιστικού και Φορολογικού Εισοδήματος

Λογιστικά Έσοδα	XXX
<u>Μείον:</u> Λογιστικά Έξοδα	<u>XXX</u>
Λογιστικό Αποτέλεσμα	XXX
Πλέον: Έξοδα που δεν εκπίπτουν	XXX
Μείον: Αφορολόγητα Έσοδα	<u>XXX</u>
Φορολογικό Αποτέλεσμα	XXX

ή στην λογική των αναβαλλόμενων φόρων

Λογιστικά Έσοδα	XXX
<u>Μείον:</u> Λογιστικά Έξοδα	<u>XXX</u>
Λογιστικό Αποτέλεσμα	XXX
+(-) Μόνιμες Διαφορές	XXX
+(-) Προσωρινές διαφορές	<u>XXX</u>
Φορολογικό Αποτέλεσμα	XXX

Βασικές Σχέσεις

Τρέχων Φόρος = Φορολογικό Αποτέλεσμα X Συντελεστή Φορολογίας ή

Τρέχων Φόρος = (Λογιστικό Αποτέλεσμα ± Μόνιμες Διαφορές ± Προσωρινές Διαφορές) X Συντελεστή Φορολογίας

Έξοδο Φόρου = (Λογιστικό Αποτέλεσμα ± Μόνιμες Διαφορές) X Συντελεστή Φορολογίας ή

Έξοδο Φόρου = (Φορολογικό Αποτέλεσμα - Προσωρινές Διαφορές) X Συντελεστή Φορολογίας

Αναβαλλόμενος Φόρος = Προσωρινές Διαφορές X Συντελεστή Φορολογίας

Φόρος Έξοδο = Τρέχων Φόρος + Αναβαλλόμενος Φόρος

Η Ερμηνεία του αναβαλλόμενου φόρου

Αν Λογιστικό Αποτέλεσμα (ΛΑ) < Φορολογικό Αποτέλεσμα (ΦΑ) →

(α) Φόρος Έξοδο < Τρέχοντα Φόρο και

(β) σε μία τουλάχιστον μελλοντική χρήση θα έχουμε $\Lambda\text{A} > \Phi\text{A}$ και Φόρος Έξοδο > Τρέχοντα Φόρο

(γ) στην τρέχουσα χρήση αναγνωρίζουμε μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (ΑΦΑ) η οποία θα αντιστραφεί σε μία ή περισσότερες μελλοντικές χρήσεις

Αν Λογιστικό Αποτέλεσμα (ΛΑ) > Φορολογικό Αποτέλεσμα (ΦΑ) →

(α) Φόρος Έξοδο > Τρέχοντα Φόρος και

(β) σε μία τουλάχιστον μελλοντική χρήση θα έχουμε $\Lambda\text{A} < \Phi\text{A}$ και Φόρος Έξοδο < Τρέχοντα Φόρο

(γ) στην τρέχουσα χρήση αναγνωρίζουμε μια αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (ΑΦΥ) η οποία θα αντιστραφεί σε μία ή περισσότερες μελλοντικές χρήσεις

Παράδειγμα 3

Στη χρήση 20X0, μία ανώνυμη εταιρεία πραγματοποίησε έσοδα ύψους € 130.000 και έξοδα ύψους € 100.000. Μεταξύ των εξόδων της εταιρείας ήταν και ασφαλιστικές εισφορές ύψους € 10.000 οι οποίες δεν καταβλήθηκαν λόγω έλλειψης ρευστότητας.

Στην χρήση 20X1 η εταιρεία πραγματοποίησε το ίδιο ύψος εσόδων και εξόδων αλλά επιπλέον πληρώθηκαν και οι οφειλόμενες εισφορές της προηγούμενης χρήσεως.

Ο φορολογικός νόμος επιτρέπει την έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών από το εισόδημα της χρήσεως που καταβλήθηκαν.

Υπολογίστε τον φόρο εισοδήματος της εταιρείας για τις χρήσεις 20X0 & 20X1 υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 22%.

Παράδειγμα 4

Η επιχείρηση ΑΒΓ αγόρασε την 1/1/20X1 έναν Ηλεκτρονικό Υπολογιστή αντί € 10.000. Ο Η/Υ αποσβένεται με συντελεστή 25% για λογιστικούς σκοπούς και συντελεστή 20% για φορολογικούς σκοπούς.

Παρουσιάστε τη σύγκλιση μεταξύ λογιστικού και φορολογικού εισοδήματος. . Υπολογίστε το έξοδο φόρου και τον αναβαλλόμενο φόρο των χρήσεων 1 έως και 5 και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 22% και κέρδη προ αποσβέσεων & φόρων (EBDT) € 15.000.

Παράδειγμα 5

Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων της αεροπορικής εταιρείας ΑΒΓ για τη χρήση 20X5, (1^η χρήση), ανερχόταν σε 50.000 €. Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος είχαν συνυπολογισθεί τα παρακάτω:

1. Έξοδα φιλοξενίας	10.000 €
2. Αποσβέσεις αεροσκαφών	12.000 €
3. Προβλέψεις για έξοδα συντήρησης αεροσκαφών:	6.000 €
4. Έσοδα από τόκους ομολόγων (δουλευμένα αλλά ανείσπρακτα)	7.000 €

Δεδομένου ότι για φορολογικούς σκοπούς:

1. Τα έξοδα φιλοξενίας δεν εκπίπτουν
2. Οι αποσβέσεις των αεροσκαφών ανήλθε σε 14.000 €
3. Τα έξοδα συντήρησης αεροσκαφών εκπίπτουν όταν καταβάλλονται

4. Τα έσοδα από τόκους ομολόγων φορολογούνται σε ταμειακή βάση
Διενεργείστε την εγγραφή καταλογισμού του φόρου εισοδήματος της χρήσεως με φορολογικό συντελεστή 22%.

Παράδειγμα 6

Η επιχείρηση Α αγοράζει ένα Η/Υ αντί 10.000 € και τον αποσβένει σε 5 χρόνια με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης. Για φορολογικούς σκοπούς, το μηχάνημα αποσβένεται σε 4 χρόνια με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης. Τα ετήσια κέρδη προ αποσβέσεων ανέρχονται σε 8.000 €. Ο συντελεστής φορολογίας είναι 22%. Υπολογίστε τους αναβαλλόμενους φόρους και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Παράδειγμα 7 (Φορολογικές Ζημίες)

Έστω τα παρακάτω δεδομένα της επιχείρησης ΑΒΓ για τις χρήσεις 20X6 και 20X7:

(α) Το 20X6 το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων εισοδήματος ανήλθε σε ζημία ύψους € 50.000 ενώ το φορολογικό αποτέλεσμα ανήλθε σε ζημία ύψους € 70.000.

(α) Το 20X7 τόσο το λογιστικό όσο και το φορολογικό αποτέλεσμα προ φόρων εισοδήματος ήταν κέρδος ύψους € 100.000

Δεδομένου ότι ο συντελεστής φορολογίας για όλη την περίοδο ανέρχεται σε 22% και ότι η φορολογική νομοθεσία επιτρέπει την μεταφορά της φορολογικής ζημίας για συμψηφισμό με φορολογητέο εισόδημα: επομένων χρήσεων διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές για τις χρήσεις 20X6 και 20X7.

Παράδειγμα 8 (Αλλαγή φορολογικού συντελεστή)

Η επιχείρηση ΑΒΓ αγόρασε ένα αυτοκίνητο την 1/1/20X3 αντί 10.000 €. Το μηχάνημα αποσβένεται για λογιστικούς σκοπούς με τη σταθερή μέθοδο και ωφέλιμη ζωή 5 ετών ενώ για φορολογικούς σκοπούς με τη μέθοδο του αθροίσματος της σειράς των ετών ζωής (φθίνουσα μέθοδο). Η υπολειμματική αξία είναι μηδενική και ο συντελεστής φορολογίας είναι 22%. Υποθέστε ότι το (λογιστικό και φορολογικό) εισόδημα προ αποσβέσεων είναι 20.000 € ετησίως. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Παράδειγμα 9

Τα έξοδα αύξησης του ΜΚ σύμφωνα με τα ΔΛΠ επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιούνται και φορολογικά αποσβένονται σε δέκα χρόνια με τη σταθερή μέθοδο. Η εταιρεία πραγματοποίησε στη χρήση 20X1 έξοδα αύξησης του ΜΚ € 40.000. Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων, σύμφωνα με τα ΔΛΠ, ανέρχεται σε € 300.000

Στη χρήση 20X2, το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων ανέρχεται σε € 450.000.

Υπολογίστε τους αναβαλλόμενους φόρους και διενεργείστε τις εγγραφές αναγνώρισης του εξόδου φόρου εισοδήματος της χρήσης 20X29 υποθέτοντας ότι ο φορολογικός συντελεστής είναι 22% και παραμένει σταθερός διαχρονικά.

Παράδειγμα 10

Η ΑΒΓ αγόρασε την 1/1/20X1 ένα κτίριο αντί € 100.000. Το κτίριο αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο και συντελεστή απόσβεσης: 2,50% για σκοπούς λογιστικούς και 4% για σκοπούς φορολογικούς. Στην χρήση 20X1 το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων ανήλθε σε € 40.000.

Στην χρήση 20X29 το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων ανέρχεται σε € 27.000

Υπολογίστε τους αναβαλλόμενους φόρους και διενεργείστε τις εγγραφές αναγνώρισης του εξόδου φόρου εισοδήματος της χρήσης 20X29 υποθέτοντας ότι ο φορολογικός συντελεστής είναι 22% και παραμένει σταθερός μέχρι την πλήρη απόσβεση του κτιρίου.

Ορισμοί

Φορολογητέες Προσωρινές Διαφορές που είναι προσωρινές διαφορές που καταλήγουν σε φορολογητέα ποσά, κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας) μελλοντικών περιόδων, όταν η καθαρή λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης ανακτάται ή τακτοποιείται.

Εκπεστές Προσωρινές Διαφορές που είναι προσωρινές διαφορές που καταλήγουν σε ποσά που εκπίπτουν κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας) μελλοντικών χρήσεων, όταν η μεταφερόμενη λογιστική αξία ενός στοιχείου του ενεργητικού

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις είναι τα ποσά των φόρων εισοδήματος πληρωτέων σε μελλοντικές περιόδους και αφορούν φορολογητέες προσωρινές διαφορές

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις είναι τα ποσά των φόρων εισοδήματος που είναι ανακτήσιμα σε μελλοντικές περιόδους και αφορούν

- (α) εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές
- (β) μεταφερόμενες εις νέον αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες
- (γ) μεταφερόμενες εις νέον αχρησιμοποίητες φορολογικές πιστώσεις (εκπτώσεις) φόρου

Φορολογική Βάση Στοιχείου του Ενεργητικού είναι το ποσό που θα εκπέσει φορολογικά από τις φορολογητέα οικονομικά οφέλη που θα εισρεύσουν στην επιχείρηση όταν αυτή ανακτήσει την καθαρή λογιστική αξία του στοιχείου. Εάν τα οικονομικά οφέλη είναι αφορολόγητα, η φορολογική βάση ισούται με την καθαρή λογιστική αξία του στοιχείου.

Φορολογική Βάση μίας Υποχρέωσης είναι η καθαρή λογιστική αξία του στοιχείου μειωμένη κατά το ποσό που θα αφαιρεθεί για φορολογικούς σκοπούς από το στοιχείο αυτό σε μελλοντικές περιόδους. Στην περίπτωση προεισπραγμένων εσόδων, η φορολογική βάση είναι η καθαρή λογιστική αξία μειωμένη κατά το ποσό που δεν θα φορολογηθεί σε μελλοντικές περιόδους.

Παράδειγμα 11 (Φορολογική Βάση Στοιχείων του Ενεργητικού)

Υπολογίστε την φορολογική βάση των παρακάτω στοιχείων του ενεργητικού:

1. Η τιμή κτήσεως ενός μηχανήματος είναι 100 €. Για φορολογικούς σκοπούς έχει εκπέσει ήδη απόσβεση 30 € και το υπόλοιπο ποσό θα εκπέσει σε μελλοντικές χρήσεις ως απόσβεση. Τα έσοδα από τη χρησιμοποίηση του μηχανήματος είναι φορολογητέα ενώ τα κέρδη ή οι ζημίες από την πώληση του μηχανήματος είναι επίσης φορολογητέα ή εκπεστέα αντίστοιχα.
2. Τόκοι εισπρακτέοι εμφανίζονται με λογιστική αξία 100 €. Το αντίστοιχο εισόδημα θα φορολογηθεί σε ταμειακή βάση.
3. Απαιτήσεις έναντι πελατών εμφανίζονται με λογιστική αξία 100 €. Το αντίστοιχο εισόδημα έχει ήδη φορολογηθεί.
4. Μερίσματα εισπρακτέα εμφανίζονται με υπόλοιπο 100 €. Τα έσοδα από μερίσματα είναι αφορολόγητα.
5. Προπληρωμένα Ασφάλιστρα του κτιρίου έχουν υπόλοιπο 100 €. Τα κέρδη από την πώληση των προϊόντων που κατασκευάζονται στο κτίριο είναι φορολογητέα ενώ τα κέρδη ή οι ζημίες από την πώληση του κτιρίου είναι επίσης φορολογητέα ή εκπεστέα αντίστοιχα.
6. Εμπορεύματα έχουν υπόλοιπο 10.000 €. Τα κέρδη από την πώληση των εμπορευμάτων είναι φορολογητέα.

Παράδειγμα 12 (Φορολογική Βάση Υποχρεώσεων)

Υπολογίστε την φορολογική βάση των παρακάτω υποχρεώσεων:

1. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και δουλευμένα έξοδα 100 €. Το έξοδο αυτό θα εκπέσει φορολογικά σε ταμειακή βάση.
2. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και δουλευμένα έξοδα 100 €. Το αντίστοιχο έξοδο έχει ήδη εκπέσει φορολογικά όταν έγινε δουλευμένο.
3. Στο παθητικό περιλαμβάνεται και προεισπραγμένος τόκος 100 € ο οποίος φορολογήθηκε όταν εισπράχτηκε.
4. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και φορολογικά πρόστιμα πληρωτέα 100 €. Τα φορολογικά πρόστιμα δεν εκπίπτουν φορολογικά.
5. Υποχρεώσεις από τραπεζικά δάνεια ύψους 100 € δεν θα έχουν φορολογικές συνέπειες όταν εξοφληθούν.

6. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία 1.000 €. Το έξοδο αυτό θα εκπέσει φορολογικά σε ταμειακή βάση.
7. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις από προβλέψεις για παρασχεθείσες εγγυήσεις 1.000 €. Το έξοδο αυτό θα εκπέσει φορολογικά όταν ενεργοποιηθεί η εγγύηση.
8. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 1.000 €. Το έξοδο αυτό θα εκπέσει φορολογικά όταν πραγματοποιηθεί η ζημία.
9. Στο παθητικό περιλαμβάνονται και έσοδα επομένων χρήσεων 1.000 €. Το έσοδο αυτό είναι αφορολόγητο (π.χ. κρατικές επιχορηγήσεις).

Παράδειγμα 13

Έστω τα παρακάτω δεδομένα για την επιχείρηση ΑΒΓ στις 31/12/20X5:

Τιμή Κτήσεως Παγίου:	15.000 Ευρώ
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις Παγίου στον Ισολογισμό:	6.000 Ευρώ
Συσσωρευμένες Φορολογικές Αποσβέσεις Παγίου	10.000 Ευρώ
Φορολογικός Συντελεστής	22%

Προσδιορίστε τους αναβαλλόμενους φόρους στον Ισολογισμό της 31/12/20X5 υποθέτοντας ότι σε όλα τα υπόλοιπα στοιχεία του ισολογισμού οι ΛΒ ισούνται με τις ΦΒ και επιπλέον ότι:

- (α) στον αμέσως προηγούμενο ισολογισμό είχαμε ΑΦΥ 600
- (β) στον αμέσως προηγούμενο ισολογισμό είχαμε ΑΦΥ 1.500
- (γ) στον αμέσως προηγούμενο ισολογισμό είχαμε ΑΦΑ 200.

Παράδειγμα 14

Μία επιχείρηση αναγνωρίζει στην χρήση 20X0 μία πρόβλεψη 10.000 Ευρώ για κόστη εξυπηρέτησης των εγγυήσεων καλής λειτουργίας για διάστημα 2 ετών που δόθηκαν επί των πωλήσεων της ίδιας χρήσεως. Φορολογικά, τα κόστη εξυπηρέτησης των εγγυήσεων εκπίπτουν όταν η επιχείρηση πραγματικά εκπληρώσει τις εγγυήσεις που δόθηκαν. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 22%.

Προσδιορίστε τους αναβαλλόμενους φόρους και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ότι στις χρήσεις 20X1 και 20X2 ενεργοποιήθηκαν εγγυήσεις συνολικού κόστους € 4.000 και € 7.000 αντίστοιχα. Τα

λογιστικά κέρδη προ φόρων ήταν € 100.000 σε καθεμιά από τις χρήσεις 20X0, 20X1 και 20X2.

Παράδειγμα 15

Η επιχείρηση έχει το 20X4 λογιστικές ζημίες συμψηφιζόμενες με μελλοντικά φορολογητέα κέρδη ύψους € 10.000. Εκτιμά ότι θα συμψηφίσει ζημίες € 4.000 το 20X5, € 5.000 το 20X6 και για € 1.000 θα χαθεί το δικαίωμα φορολογικού συμψηφισμού. Ο τρέχων συντελεστής είναι 22%.

1^ο σενάριο: Εκτιμάται ή είναι ήδη γνωστό ότι οι φορολογικοί συντελεστές των ετών 20X5 και 20X6 θα είναι 30% και 26% αντίστοιχα

2^ο σενάριο: Οι συντελεστές του 20X5 και 20X6 δεν είναι γνωστοί

Παράδειγμα 16

Ένα στοιχείο του ενεργητικού έχει καθαρή λογιστική αξία 30.000 Ευρώ και φορολογική βάση 20.000 Ευρώ. Σε περίπτωση πώλησης το κέρδος θα φορολογηθεί με 22% και σε περίπτωση χρησιμοποίησής του από την επιχείρηση το εισόδημα θα φορολογηθεί με 36%. Προσδιορίστε τους αναβαλλόμενους φόρους.

Παράδειγμα 17

Αγοράστηκαν 1.000 μετοχές ΕΤΕ προς 7 ευρώ η μετοχή. Στην απογραφή τέλους χρήσεως αποτιμώνται σε 10 ευρώ η μετοχή και η διαφορά αποτίμησης αναγνωρίζεται άμεσα στα ΙΚ. Στην επόμενη χρήση πωλούνται προς 12 ευρώ την μετοχή. Για φορολογικούς σκοπούς, η διαφορά αποτίμησης φορολογείται όταν πραγματοποιηθεί. Για λογιστικούς σκοπούς η διαφορά αποτίμησης που αναγνωρίστηκε στα ΙΚ μεταφέρεται στην ΚΑΧ όταν οι μετοχές πουληθούν.

Ο Φορολογικός Συντελεστής ανέρχεται σε 22%

Η εταιρεία δεν έχει άλλα εισοδήματα

Παράδειγμα 18

Το 20X2 μία επιχείρηση παρουσιάζει λογιστικά κέρδη ποσού 40.000 Ευρώ από τα οποία τα 25.000 Ευρώ προέκυψαν στην ημεδαπή (έδρα της) και τα υπόλοιπα στην αλλοδαπή. Τα αντίστοιχα ποσά για το 20X1 ήταν κέρδη 25.000 Ευρώ στην ημεδαπή και κέρδη 5.000 Ευρώ στην αλλοδαπή. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 22% στην ημεδαπή και 15% στην αλλοδαπή. Επιπλέον, έξοδα ύψους 1.000 Ευρώ που

πραγματοποιήθηκαν στην ημεδαπή δεν εκπίπτουν φορολογικά. Το αντίστοιχο ποσό για το 20X1 ήταν 900 Ευρώ.

Ζητείται η σύγκλιση του αλλοδαπού με τον ημεδαπό φορολογικό συντελεστή

Παράδειγμα 19

Η επιχείρηση Α αγοράζει ένα μηχάνημα αντί 100.000 € και το αποσβένει σε 5 χρόνια με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης. Για φορολογικούς σκοπούς, το μηχάνημα αποσβένεται σε 4 χρόνια με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης. Ο συντελεστής φορολογίας είναι 22%. Τα κέρδη προ αποσβέσεων και φόρων είναι σε κάθε έτος € 50.000.

Προσδιορίστε τους αναβαλλόμενους φόρους κάθε έτους.

Έστω τώρα ότι η φορολογικά απόσβεση ήταν σε 5 χρόνια και η λογιστική σε 4 χρόνια. Επιλύστε ξανά την άσκηση

Παράδειγμα 20

Ένα μηχάνημα αγοράζεται την 1/1/20X1 αντί 40.000 Ευρώ και αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο σε 4 χρόνια (τόσο λογιστικά όσο και φορολογικά) με μηδενική υπολειμματική αξία. Την 1/1/20X2 η αξία του μηχανήματος απομειώνεται κατά 6.000 Ευρώ. Η ζημία απομείωσης δεν εκπίπτει φορολογικά. Τα κέρδη προ αποσβέσεων και προ προβλέψεων για υποτίμηση του μηχανήματος ανέρχονται σε 30.000 Ευρώ την χρήση. Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται σε 22%. Προσδιορίστε τα αποτελέσματα και τους αναβαλλόμενους φόρους κάθε χρήσης.

Παράδειγμα 21

Έστω οι παρακάτω πληροφορίες για την επιχείρηση ΑΒΓ και για τις χρήσεις 20X5 και 20X6:

(α) ο ονομαστικός συντελεστής φορολογίας ήταν 22% για όλες τις χρήσεις.

(β) Στις χρήσεις 20X5 και 20X6 κατέβαλλε για έξοδα φιλοξενίας ποσά ύψους 800 Ευρώ και 500 Ευρώ αντίστοιχα. Τα έξοδα αυτά δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς.

(γ) Στη χρήση 20X5 αναγνωρίστηκε μία πρόβλεψη για φορολογικά πρόστιμα (που δεν εκπίπτουν φορολογικά) ύψους 1.000 Ευρώ. Μέχρι τις 31/12/20X6 τα πρόστιμα αυτά δεν είχαν καταλογιστεί.

(δ) Στη χρήση 20X2 η επιχείρηση πραγματοποίησε έξοδα ανάπτυξης νέων προϊόντων 10.000 Ευρώ. Λογιστικά, αυτά τα έξοδα κεφαλαιοποιούνται και αποσβένονται σε 5 χρόνια με τη σταθερή μέθοδο. Φορολογικά, αυτά τα έξοδα αναγνωρίστηκαν το έτος 20X2. Στη αρχή της χρήσης 20X5 υπήρχαν αναπόσβεστα έξοδα ανάπτυξης 4.000 Ευρώ.

(ε) Στις χρήσεις 20X5 και 20X6, η ΑΒΓ δεν κατέβαλε εργοδοτικές εισφορές ύψους 1.000 Ευρώ και 800 Ευρώ αντίστοιχα. Φορολογικά, τα έξοδα αυτά εκπίπτουν σε ταμειακή βάση.

(στ) Τα λογιστικά κέρδη προ φόρων ανέρχονται σε 10.000 Ευρώ.

Ζητούνται:

(α) Προσδιορίστε τον τρέχοντα φόρο, το έξοδο φόρου και τους αναβαλλόμενους φόρους των χρήσεων 20X5 και 20X6

(β) Ετοιμάστε μία κατάσταση στην οποία να δείχνετε τη σύγκλιση μεταξύ των λογιστικών κερδών και του εξόδου φόρου εισοδήματος.

(γ) Ετοιμάστε μία κατάσταση στην οποία να δείχνετε τη σύγκλιση μεταξύ ονομαστικού συντελεστή φορολογίας και του αποτελεσματικού (πραγματικού) συντελεστή φορολογίας.

Παράδειγμα 22

Η επιχείρηση ΑΒΓ αποφασίζει την 31/12/20X3 την υιοθέτηση του υποδείγματος του αναπροσαρμοσμένου κόστους στα ακίνητα της. Το μοναδικό ακίνητο της ΑΒΓ ήταν ένα οικόπεδο που αποκτήθηκε αντί € 100.000 το 20X0, η εύλογη αξία του οποίου εκτιμήθηκε σε € 180.000. Ο φορολογικός συντελεστής της ΑΒΓ είναι 22%. Η υπεραξία αναπροσαρμογής θα φορολογηθεί σαν εισόδημα όταν το οικόπεδο πουληθεί. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές στα βιβλία της ΑΒΓ.

Παράδειγμα 23

Η επιχείρηση Α αγόρασε ένα πάγιο στοιχείο την 1/1/20X2, αξίας € 20.000. Η ωφέλιμη ζωή του καθορίστηκε σε 5 έτη, ενώ οι φορολογικές διατάξεις ορίζουν απόσβεση σε τέσσερα χρόνια. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε 22%. Την 1/1/20X4, η επιχείρηση με βάση τη μελέτη ειδικού εκτιμητή, αναπροσάρμοσε την αξία του παγίου στο ποσό των € 13.500. Σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις δεν γίνεται αναπροσαρμογή του μελλοντικά εκπεστέου ποσού. Διενεργείστε τις εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα.