

Παράδειγμα 1

- Η εταιρεία Α έχει εκδώσει 10.000 μετοχές. Η εταιρεία Β κατέχει 3.000 μετοχές της Α. Η εταιρεία Γ κατέχει 4.000 μετοχές της Α.
- Προσδιορίστε το ποσοστό ελέγχου της Α από τις Β και Γ.

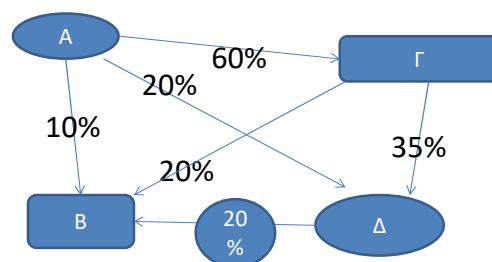
8/1/2025

1

1

Παράδειγμα 2

- Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των οντοτήτων Α και Β.



8/1/2025

2

2

- **Παράδειγμα 3**

- Η Α αγόρασε 30% του μετοχικού κεφαλαίου της Δ. Το υπόλοιπο 70% ανήκει στους Β και Γ. Στη γενική συνέλευση των μετόχων για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ δεν παρευρέθηκαν οι Β και Γ με αποτέλεσμα η Α να διορίσει όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Δ. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των Α και Δ.

8/1/2025

3

3

- **Παράδειγμα 4**

- Οι εταιρείες Α, Β, Γ και Δ ίδρυσαν μία εταιρεία την ΚΛΜ. Οι Α, Β, Γ και Δ συμμετέχουν στο κεφάλαιο εξίσου αλλά συμφώνησαν ότι όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα διορίζονται από την Α. Προσδιορίστε τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των Α, Β, Γ, Δ και ΚΛΜ.

8/1/2025

4

4

- **Παράδειγμα 5**

- Λόγω της Ελληνικής οικονομικής κρίσης, η εταιρεία ΑΒΓ μετέφερε την καταστατική της έδρα στην αλλοδαπή. Η καθημερινή διοίκηση της εταιρείας ασκείται όμως από τα γραφεία της στην ημεδαπή. Προσδιορίστε την φορολογική κατοικία της ΑΒΓ

8/1/2025

5

5

- **Παράδειγμα 6**

- Ο Αυγερίου είναι οικονομολόγος και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας ΑΒΓ. Στη χρήση 2015 καταβλήθηκαν στον Αυγερίου τα παρακάτω ποσά:
- (α) ποσό ύψους € 800 μηνιαίως για τη συμμετοχή του στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου
- (β) ποσό ύψους € 15.000 για τη συγγραφή μελέτης σκοπιμότητας για μία νέα επένδυση που ήθελε να υλοποιήσει η ΑΒΓ και η οποία του ανατέθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο
- (γ) ποσό ύψους € 3.000 από τη διανομή των κερδών της χρήσεως που έκλεισε στις 31/12/2014
- Προσδιορίστε τα εισοδήματα του Αυγερίου από την ΑΒΓ ανά πηγή εισοδήματος.

8/1/2025

6

6

- **Παράδειγμα 7**

- Μισθωτός με 3 εξαρτώμενα τέκνα έχει μηνιαίες αποδοχές ύψους € 2.700. Οι μηνιαίες κρατήσεις για ασφαλιστικές εισφορές ανέρχονται σε € 700. Οι αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές ανέρχονται σε € 1.000. Ο μισθωτός λαμβάνει 14 μισθούς ετησίως. Υπολογίστε τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

8/1/2025

7

7

- **Παράδειγμα 8**

- Ανώνυμη εταιρεία πραγματοποίησε, στη χρήση που έληξε στις 31/12/20X1, κέρδη προ φόρων εισοδήματος ύψους € 80.000 €. Για τον υπολογισμό των κερδών προ φόρου είχαν συνυπολογιστεί και δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση ύψους € 10.000 (μόνιμες διαφορές).
- Η εταιρεία αποφάσισε, στη χρήση 20X2, να διανείμει μέρισμα ύψους € 30.000. Υπολογίστε τον φόρο εισοδήματος της χρήσεως 20X1, την προκαταβολή φόρου για τη χρήση 20X2 και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές λαμβάνοντας υπόψη ότι
- (α) Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος που είχε πληρωθεί για τα κέρδη της χρήσεως 20X1 ανήλθε σε 10.000 € και
- (β) Η εταιρεία είχε εισόδημα από μερίσματα ύψους € 20.000 για το οποίο είχε παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος € 1.000.

8/1/2025

8

8

- **Παράδειγμα 9**
- Η ΑΒΓ αγόρασε στις 17/6/20Χ0 \$ 100.000 με ισοτιμία \$ = € 1. Στις 18/10/20Χ0 πούλησε \$ 7.000 με ισοτιμία \$ = € 1,2. Στις 31/12/20Χ0 η ισοτιμία ήταν \$ = € 1,8.
- Διενεργείστε τις εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα. Προσδιορίστε το εισόδημα που προέκυψε από τα παραπάνω γεγονότα στη χρήση 20Χ0 τόσο για λογιστικούς όσο και για φορολογικούς σκοπούς καθώς και τους αναβαλλόμενους φόρους υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 22%.

8/1/2025

9

9

- **Παράδειγμα 9α**
- Η εταιρεία Α αγόρασε στη χρήση 20Χ5 τριάντα (30) μοσχάρια προς € 120 Ευρώ το ένα από τους κληρονόμους του αγρότη Χ. Η αγοραία τιμή ενός μοσχαριού αυτής της ηλικίας ήταν € 180 ενώ οι προμήθειες μεσιτών αν μεταπωληθούν ανέρχονται σε 2%.
- Στη χρήση 20Χ6 τα μοσχάρια απορρόφησαν κόστος € 200 σε ζωοτροφές και € 100 σε φάρμακα.
- Στη απογραφή της χρήσης 20Χ6 διαπιστώνεται ότι τα μοσχάρια έγιναν βόδια και η αγοραία τιμή των ανέρχεται σε € 250.
- Στη χρήση 20Χ7 τα βόδια πωλούνται προς € 260 Ευρώ το ένα. Οι προμήθειες μεσαζόντων ανήλθαν σε 2% της τιμής πώλησης.

8/1/2025

10

10

- Για λογιστικούς σκοπούς τα βιολογικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώνται τόσο στην αρχική αναγνώριση όσο και στην απογραφή τέλους χρήσεως στην εύλογη αξία μειωμένη κατά τα κόστη διάθεσης.
- Ο φορολογικός συντελεστής είναι 22%
- Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας ότι η Α λογιστικοποιεί αναβαλλόμενους φόρους

8/1/2025

11

11

- **Παράδειγμα 10**
- Η ΑΒΓ α.ε. πραγματοποίησε στην χρήση 20Χ0 λογιστικά κέρδη προ φόρων ύψους € 100.000. Για τον υπολογισμό των κερδών αυτών είχαν ληφθεί υπόψη τα παρακάτω:
 - (α) € 15.000 πιστωτικές διαφορές αποτίμησης των μετοχών του εμπορικού χαρτοφυλακίου της
 - (β) € 28.000 πιστωτικές διαφορές αποτίμησης των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε \$
 - (γ) € 12.000 πιστωτικές διαφορές εξόφλησης (διακανονισμού) των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε \$
 - Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ0.

8/1/2025

12

12

- **Παράδειγμα 11**

- Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε στη χρήση 20Χ5, μεταξύ των άλλων τις παρακάτω δαπάνες:

• Μισθοί	870.000
• Αναλώσιμα	360.000
• Ηλεκτρική ενέργεια	70.000
• Αποσβέσεις	320.000

8/1/2025

13

13

- Από τις παραπάνω δαπάνες, αξιολογήθηκε ότι τα παρακάτω ποσά πραγματοποιήθηκαν για το τμήμα ερευνών:

• Μισθοί προσωπικού τμήματος ερευνών	50.000
• Αναλώσιμα υλικά τμήματος ερευνών	70.000
• Ηλεκτρική ενέργεια τμήματος ερευνών	20.000
• Αποσβέσεις εξοπλισμού τμήματος ερευνών	90.000
• Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων της χρήσεως 20Χ5 ανήλθε σε € 300.000.	
• Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα και τον φόρο εισοδήματος της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5.	

8/1/2025

14

14

- **Παράδειγμα 12**

- Η φαρμακευτική ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε στη χρήση 20Χ5 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ύψους € 90.000. Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων της χρήσεως 20Χ5 ανήλθε σε € 10.000. Προσδιορίστε το φορολογητέο εισόδημα και τον φόρο εισοδήματος της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5.

8/1/2025

15

15

- **Παράδειγμα 13**

- Την 1/1/20Χ5 η ΑΒΓ Α.Ε. λαμβάνει δάνειο 500.000 ευρώ από μη συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 8% και τραπεζικό δάνειο 700.000 ευρώ με επιτόκιο 10%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις είναι 7%. Προσδιορίστε το ποσό των τόκων που θα εκπέσουν για φορολογικούς σκοπούς.

8/1/2025

16

16

- **Παράδειγμα 14**

- Την 1/1/20X5 η ΑΒΓ Α.Ε. λαμβάνει δάνειο 1.000.000 ευρώ από συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 12%. Το επιτόκιο αυτό είναι σύμφωνο με το περιεχόμενο του φακέλου τεκμηρίωσης συναλλαγών ο οποίος έχει προεγκριθεί από το Υπουργείο Οικονομικών. Προσδιορίστε το ποσό των τόκων που δεν θα εκπέσουν για φορολογικούς σκοπούς.

8/1/2025

17

17

- **Παράδειγμα 15**

- Την 1/1/20X5 η ΑΒΓ Α.Ε. λαμβάνει δάνειο 800.000 ευρώ από συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 10%. Η ΑΒΓ δεν έχει καταθέσει φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών. Από έρευνα των υπηρεσιών του Υπουργείου προέκυψε ότι, σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων, για το επίπεδο κινδύνου της ΑΒΓ, το επιτόκιο δανεισμού θα πρέπει να ήταν 7%.

8/1/2025

18

18

- **Παράδειγμα 16**

- Την 1/1/20X5, η ΑΒΓ α.ε. έλαβε τα παρακάτω δάνεια:
- α) Δάνειο ύψους € 30.000.000 από την Τράπεζα «Ω» με επιτόκιο 11%.
- β) Δάνειο ύψους € 20.000.000 από την μη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΜ με επιτόκιο 8%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις εκείνης της περιόδου ήταν 6%.
- γ) Δάνειο ύψους € 25.000.000 από τη συνδεδεμένη εταιρεία ΧΨΖ με επιτόκιο 7%. Η ΑΒΓ είχε καταθέσει φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών ο οποίος είχε προεγκριθεί.
- Επίσης, από επενδύσεις που είχε κάνει σε ομόλογα η ΑΒΓ είχε στη χρήση 20X5 έσοδα από τόκους ύψους € 700.000.
- Προσδιορίστε το ποσό των χρεωστικών τόκων που η ΑΒΓ θα εκπέσει για φορολογικούς σκοπούς στη χρήση 20X5 λαμβάνοντας υπόψη ότι τα φορολογητέα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων ήταν € 27.000.000.

8/1/2025

19

19

- **Παράδειγμα 17**

- Την 1/1/20X5, η ΑΒΓ α.ε. έλαβε τα παρακάτω δάνεια:
- α) Δάνειο ύψους € 25.000.000 από την Τράπεζα «Ω» με επιτόκιο 12%.
- β) Δάνειο ύψους € 18.000.000 από την μη συνδεδεμένη εταιρεία ΚΛΜ με επιτόκιο 9%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις εκείνης της περιόδου ήταν 6%.
- γ) Δάνειο ύψους € 23.000.000 από τη συνδεδεμένη εταιρεία ΧΨΖ με επιτόκιο 8%. Η ΑΒΓ είχε καταθέσει φάκελο τεκμηρίωσης συναλλαγών ο οποίος είχε προεγκριθεί.
- Επίσης, από επενδύσεις που είχε κάνει σε ομόλογα η ΑΒΓ είχε στη χρήση 20X5 έσοδα από τόκους ύψους € 920.000.

8/1/2025

20

20

- Στη χρήση 20X6, η ΑΒΓ είχε δαπάνη τόκων που συγκέντρωνε τις προϋποθέσεις φορολογικής έκπτωσης ύψους € 4.900.000 ενώ τα έσοδα από τόκους ανήλθαν σε € 700.000.
- Προσδιορίστε το ποσό των χρεωστικών τόκων που η ΑΒΓ θα εκπέσει για φορολογικούς σκοπούς στις χρήσεις 20X5 και 20X6 λαμβάνοντας υπόψη ότι τα φορολογητέα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων ήταν € 14.000.000 για το 20X5 και € 16.000.000 για το 20X6.

8/1/2025

21

21

- **Παράδειγμα 18**
- Στη χρήση 20X5 η βιομηχανία ΑΒΓ αγόρασε πρώτες ύλες αξίας €200.000 από την ΚΛΜ. Όλες οι πρώτες ύλες χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγική διαδικασία το 20X5. Στην ίδια χρήση η ΑΒΓ πούλησε εμπορεύματα στην ΚΛΜ αξίας € 190.000. Η μεταξύ των ΑΒΓ και ΚΛΜ συμφωνία προβλέπει ότι ο λογαριασμός θα εκκαθαριστεί συμψηφιστικά στο τέλος της χρήσεως. Προσδιορίστε τις φορολογικές επιπτώσεις των παρακάτω:
- (α) Η ΑΒΓ εξόφλησε την ΚΛΜ με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ή
- (β) Η ΑΒΓ εξόφλησε την ΚΛΜ με μετρητά

8/1/2025

22

22

- **Παράδειγμα 19**

- Στη χρήση 20X5 η βιομηχανία ΑΒΓ αγόρασε εμπορεύματα αξίας €150.000 ευρώ με πίστωση από την ΚΛΜ. Όλα τα εμπορεύματα πωλήθηκαν το 20X5. Η ΚΛΜ εξοφλήθηκε το 20X6. Προσδιορίστε τις φορολογικές επιπτώσεις των παρακάτω:
- (α) Η ΑΒΓ εξόφλησε την ΚΛΜ με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ή
- (β) Η ΑΒΓ εξόφλησε την ΚΛΜ με μετρητά

8/1/2025

23

23

- η) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων(300) ευρώ ανά συμμετέχοντα ανά ημερίδα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό(0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
 - Δεν περιλαμβάνεται ο ΦΠΑ
 - δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για την αίθουσα των εκδηλώσεων, τη μεταφορά των επισκεπτών, τυχόν αμοιβές ομιλητών,
 - περιλαμβάνονται τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής - «city tax»).

8/1/2025

24

24

- **Παράδειγμα 20**

- Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ δαπάνησε στα πλαίσια διοργάνωσης ενημερωτικής ημερίδας για σίτιση και διαμονή 25 ατόμων 6.000 ευρώ συνολικά. Η υπόψη δαπάνη δεν ξεπέρασε το ποσό των 300 ευρώ για κανέναν από τους συμμετέχοντες. Υπολογίστε την μη εκπιπτόμενη δαπάνη.

8/1/2025

25

25

- **Παράδειγμα 21**

Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 1.800.000 ευρώ δαπάνησε στα πλαίσια διοργάνωσης ενημερωτικής ημερίδας, για σίτιση και διαμονή 50 ατόμων 22.000 ευρώ συνολικά. Ειδικότερα, για 20 από αυτά δαπάνησε το ποσό των 800 ευρώ για κάθε έναν, και για τα υπόλοιπα 30 άτομα το ποσό των 200 ευρώ για κάθε έναν. Υπολογίστε τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες

8/1/2025

26

26

- **Παράδειγμα 22**

- Η ΑΒΓ Α.Ε. έχει δύο κλάδους δραστηριότητας: ένα ξενοδοχειακό και έναν ναυτιλιακό. Τα κέρδη του ξενοδοχειακού κλάδου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων σαν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ τα κέρδη του ναυτιλιακού κλάδου απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος.
- Στην χρήση 20X5:
- α) τα έσοδα του ναυτιλιακού κλάδου ανήλθαν σε € 15.000.000 και τα έσοδα του ξενοδοχειακού κλάδου σε € 5.000.000.
- β) τα έξοδα της εταιρείας ανήλθαν σε € 14.000.000 από τα οποία ποσό ύψους € 8.000.000 αφορούσε τον ναυτιλιακό κλάδο, ποσό ύψους € 4.000.000 αφορούσε τον ξενοδοχειακό κλάδο και ποσό ύψους € 2.000.000 ήταν κοινές δαπάνες.
- Προσδιορίστε τα κέρδη κάθε κλάδου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ.

8/1/2025

27

27

- **Παράδειγμα 24**

- Στις 31/12/20X5, η ανώνυμη εμπορική επιχείρηση ΑΒΓ είχε τις παρακάτω απαιτήσεις:
- (α) Απαιτήσεις από πωλήσεις στο Ελληνικό Δημόσιο συνολικού ύψους € 3.000.000.
- (β) Απαιτήσεις από πωλήσεις λιανικής σε ιδιώτες ύψους € 1.000.000. Οι απαιτήσεις αυτές αναλύονταν ως εξής:

Χρόνος Υπερμερίας	Συνολική Αξία
0	700.000
Μέχρι 12 μήνες	200.000
< 12 μήνες & < 18 μήνες	100.000

8/1/2025

28

28

- Ειδικότερα, από τις υπερήμερες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών απαιτήσεις:
- (α) ποσό ύψους € 30.000 αφορούσε απαιτήσεις που η καθεμιά ήταν ποσού μέχρι € 1.000 και μεγαλύτερης των €300. Για απαιτήσεις συνολικού ύψους € 20.000 η ΑΒΓ είχε ασκήσει αγωγή με παράλληλα αίτηση ασφαλιστικών μέτρων.
- (β) ποσό ύψους € 70.000 αφορούσε απαιτήσεις που η καθεμιά ήταν ποσού άνω των € 1.000. Για απαιτήσεις συνολικού ύψους € 50.000 η ΑΒΓ είχε ασκήσει αγωγή με παράλληλα αίτηση ασφαλιστικών μέτρων.
- Για λογιστικούς σκοπούς η επιχείρηση υπολογίζει προβλέψεις με συντελεστή 20% στις ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις κατά ιδιωτών της τελευταίας ημέρας της χρήσεως

8/1/2025

29

29

- **Παράδειγμα 24α**
- Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ διαγράφει απαίτηση κατά του πελάτη ΧΨΖ ύψους € 10.000. Για την απαίτηση αυτή η ΑΒΓ είχε σχηματίσει πρόβλεψη ύψους € 6.000. Φορολογικά είχε εκπέσει πρόβλεψη ύψους
- (α) € 6.000 (όλο το ποσό)
- (β) € 2.000
- (γ) € 0
- Προσδιορίστε τις επιπτώσεις στο φορολογητέο εισόδημα της ΑΒΓ από την παραπάνω εγγραφή λαμβάνοντας υπόψη ότι η ΑΒΓ είχε λάβει ένδικα μέτρα για τη διασφάλιση της απαίτησης. Το λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων χωρίς την διαγραφή της απαίτησης και την αναστροφή της πρόβλεψης ανέρχεται σε κέρδη € 50.000

8/1/2025

30

30

- **Παράδειγμα 25**

- Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ με έδρα την Αθήνα διατηρεί υποκατάστημα στη Σερβία. Στη χρήση που έληξε στις 31/12/20Χ5 τα κέρδη προ φόρων της ΑΒΓ ανήλθαν σε € 300.000. Για τον υπολογισμό των κερδών αυτών, λήφθηκε υπόψη και η ζημία του υποκαταστήματος στη Σερβία ύψους € 400.000. Υπολογίστε τον φόρο εισοδήματος της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5 υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 22%.

8/1/2025

31

31

- **Παράδειγμα 26**

- Στην χρήση που έληξε στις 31/12/20Χ5, η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα ύψους € 700.000 και κέρδη προ φόρων εισοδήματος ύψους € 100.000.
- **Συμπληρωματικές Πληροφορίες**
 1. Η εταιρεία απασχολεί δέκα υπαλλήλους με μηνιαίο μισθό € 3.000 (ο υπάλληλος). Η εταιρεία καταβάλλει σε κάθε υπάλληλο 14 μισθούς ετησίως. Οι ασφαλιστικές και οι εργοδοτικές εισφορές στον ΕΦΚΑ υπολογίζονται με συντελεστές 15% και 25% αντίστοιχα.
 2. Λόγω ταμιακής στενότητας, η ΑΒΓ δεν εξόφλησε τις υποχρεώσεις της προς τον ΕΦΚΑ των τελευταίων δύο μηνών του 20Χ5 (τρεις μισθοί συνολικά).
 3. Είχε οργανώσει μία ημερίδα για την εκπαίδευση του προσωπικού της. Το κόστος σίτισης και διαμονής της ημερίδας ανήλθε σε € 8.000 κατανεμημένο ισομερώς στους 10 συμμετέχοντες.

8/1/2025

32

32

4. Η διοίκηση της ΑΒΓ είχε διασκεδάσει σε γνωστό νυκτερινό κέντρο της Αθήνας πελάτες της. Το συνολικό κόστος ανήλθε σε € 1.500 για ποτά, ξηρούς καρπούς και λουλούδια.
5. Η ΑΒΓ είχε πραγματοποιήσει δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας € 10.000.
6. Οι λογιστικές αποσβέσεις των ιδιόκτητων παγίων στοιχείων ανήλθαν σε € 60.000. Οι αντίστοιχες φορολογικές αποσβέσεις ανήλθαν σε € 80.000
7. Οι ελεγκτικοί μηχανισμοί του Υπουργείου Οικονομικών είχαν καταλογίσει στην ΑΒΓ πρόστιμα για φορολογικές παραλείψεις ύψους € 12.000

8/1/2025

33

33

8. Στην απογραφή τέλους χρήσεως διαπιστώθηκαν ότι υπήρχαν ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις ύψους € 50.000. Όλες οι απαιτήσεις ήταν ονομαστικής αξίας μεγαλύτερης των € 1.000. Από τις απαιτήσεις αυτές, απαιτήσεις ύψους € 30.000 ήταν ληξιπρόθεσμες για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών και η ΑΒΓ είχε καταφύγει σε αγωγή επιδιώκοντας την είσπραξη τους. Για σκοπούς χρηματοοικονομικής αναφοράς η ΑΒΓ είχε καταλογίσει στη χρήση 20Χ5 για τις επίδικες απαιτήσεις προβλέψεις με συντελεστή 75%

8/1/2025

34

34

9. Η ΑΒΓ είχε πραγματοποιήσει πωλήσεις ύψους € 200.000 στο Ελληνικό Δημόσιο. Για τις πωλήσεις αυτές της είχε παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος € 8.000.
10. Μεταξύ των εσόδων της ΑΒΓ ήταν και εισόδημα από μερίσματα μετοχών ύψους €10.000 για τα οποία είχε παρακρατηθεί φόρος με συντελεστή 5%.
11. Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος για τη χρήση 20Χ5 ανήλθε σε € 9.000

8/1/2025

35

35

• **Λαμβάνοντας υπόψη ότι:**

1. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ανέρχεται σε 22%, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται με συντελεστή 80% ενώ στα διανεμόμενα κέρδη παρακρατείται φόρος μερισμάτων με συντελεστή 5%
2. Δεν εκπίπτουν φορολογικά οι μη καταβληθείσες εισφορές στον ΕΦΚΑ
3. Δεν εκπίπτουν οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων(300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό(0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

8/1/2025

36

36

4. Δεν εκπίπτουν οι δαπάνες ψυχαγωγίας,
5. Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο της πραγματοποίησης τους προσαυξημένες κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%)
6. Για φορολογικούς σκοπούς, δεν εκπίπτουν πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων.
7. Για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, με συντελεστή 50%

8/1/2025

37

37

• **Ζητούνται:**

1. Υπολογίστε το φορολογητέο εισόδημα της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5
2. Εκκαθαρίστε τις φορολογικές υποχρεώσεις της ΑΒΓ για τη χρήση 20Χ5
3. Υπολογίστε τους αναβαλλόμενους φόρους για τη χρήση 20Χ5 υποθέτοντας ότι κανένας από τους φόρους αυτούς δεν αντιστρέφεται στη χρήση 20Χ5
4. Διενεργείστε τις ημερολογιακές εγγραφές καταλογισμού των φόρων και διανομής των κερδών της χρήσεως

8/1/2025

38

38

- **Παράδειγμα 27**

- Η ΑΒΓ Α.Ε. πραγματοποίησε στη χρήση 20Χ0 ζημία ύψους € 10.000 η οποία μετά την φορολογική αναμόρφωση περιορίστηκε σε € 7.000.
- Οι χρήσεις 20Χ1 έως 20Χ4 έκλεισαν με μηδενικό αποτέλεσμα.
- Η χρήση 20Χ5 έκλεισε με κέρδη € 4.000 τα οποία μετά την φορολογική αναμόρφωση ανήλθαν σε € 6.000.
- Η χρήση 20Χ6 έκλεισε με κέρδη € 10.000.
- Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 22%, σταθερό για όλη την περίοδο 20Χ0 – 20Χ6.
- Όλες οι διαφορές είναι μόνιμες

8/1/2025

39

39

- **Παράδειγμα 28**

- Έστω οι παρακάτω πληροφορίες για την ανώνυμη εταιρεία αεροπορικών μεταφορών ΑΒΓ για τις χρήσεις 20Χ5 και 20Χ6:
- (α) Η εταιρεία έχει μόνο ένα αεροσκάφος. Το αεροσκάφος αποκτήθηκε την 1/1/20Χ0 αντί € 20.000.000 και αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο και μηδενική υπολειμματική αξία. Ο χρόνος απόσβεσης είναι 40 χρόνια για λογιστικούς σκοπούς και 20 χρόνια για φορολογικούς σκοπούς.
- (β) Στις χρήσεις 20Χ5 και 20Χ6 της καταλογίστηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας πρόστιμα ύψους € 100.000 και € 80.000 αντίστοιχα. Στις 31/12/20Χ6 τα πρόστιμα αυτά ακόμα οφείλονταν.

8/1/2025

40

40

- (γ) Τα αεροσκάφη υπόκεινται σε συντήρηση όταν συμπληρώσουν κάποιες ώρες πτήσης. Στο τέλος κάθε χρήσεως η εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις για τις δαπάνες συντήρησης των αεροσκαφών που είναι ανάλογη των ωρών πτήσης. Στις 31/12/20X4, 31/12/20X5 και 31/12/20X6 η συσσωρευμένη πρόβλεψη ανέρχονταν σε € 30.000, € 57.000 και € 83.000 αντίστοιχα.
- (δ) Σε καθεμιά από τις χρήσεις 20X4, 20X5 και 20X6, η ΑΒΓ δεν κατέβαλε εργοδοτικές εισφορές ύψους € 70.000 ετησίως.
- (ε) Τα λογιστικά κέρδη προ φόρων ανέρχονται σε 1.000.000 Ευρώ ετησίως.

8/1/2025

41

41

- Ζητούνται:
- α) Συμπληρώστε στους παρακάτω πίνακες τα ποσά που λείπουν:
- β) Προσδιορίστε τον τρέχοντα φόρο, το έξοδο φόρου και τους αναβαλλόμενους φόρους των χρήσεων 20X5 και 20X6 με την μέθοδο του πληρωτέου φόρου στον ισολογισμό.
- γ) Διενεργείστε τις ημερολογιακές εγγραφές καταλογισμού του εξόδου φόρου εισοδήματος και των αναβαλλόμενων φόρων των χρήσεων 20X5 και 20X6.
- δ) Ετοιμάστε μια κατάσταση στην οποία να δείχνετε τη σύγκλιση μεταξύ των λογιστικών κερδών και του εξόδου φόρου εισοδήματος
- ε) Ετοιμάστε μια κατάσταση στην οποία να δείχνετε τη σύγκλιση μεταξύ ονομαστικού συντελεστή φορολογίας και του αποτελεσματικού (πραγματικού) συντελεστή φορολογίας.

8/1/2025

42

42

31/12/20X4

Στοιχείο	ΛΒ	ΦΒ	ΕΠΔ	ΦΠΔ
Αεροσκ.				
Πρόστιμα πληρωτέα				
Προβλέψεις				
Εργοδοτικές εισφορές πληρωτέες				
ΑΦΑ				
ΑΦΥ				

8/1/2025

43

43

31/12/20X5

Στοιχείο Ισολογισμού	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Εκπεστέα Προσωρινή Διαφορά	Φορολογητέα Προσωρινή Διαφορά
Αεροσκάφος				
Πρόστιμα πληρωτέα				
Προβλέψεις για έξοδα συντήρησης				
Εργοδοτικές εισφορές πληρωτέες				
ΑΦΑ				
ΑΦΥ				

8/1/2025

44

44

31/12/20Χ6

Στοιχείο Ισολογισμού	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Εκπεστέα Προσωρινή Διαφορά	Φορολογητέα Προσωρινή Διαφορά
Αεροσκάφος				
Πρόστιμα πληρωτέα				
Προβλέψεις για έξοδα συντήρησης				
Εργοδοτικές εισφορές πληρωτέες				
ΑΦΑ				
ΑΦΥ				

8/1/2025

45

45

- **Άσκηση 29**
- Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ αποφασίζει να κεφαλαιοποιήσει αποθεματικά ύψους € 10.000. Ζητούνται οι ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα υποθέτοντας ότι:
- (α) τα αποθεματικά είναι φορολογημένα ή
- (β) τα αποθεματικά είναι αφορολόγητα

8/1/2025

46

46

- **Παράδειγμα 30**

- Η ανώνυμη εταιρεία ΑΒΓ που εφαρμόζει τα ΕΛΠ, πραγματοποίησε στην χρήση 20X1 (1^η χρήση) κέρδη προ φόρων ύψους € 50.000. Όλα τα κέρδη προέρχονταν από την πώληση προϊόντων παραγωγής της, για την οποία χρησιμοποιήθηκε ευρεσιτεχνία διεθνώς κατοχυρωμένη που αναπτύχθηκε από την ίδια. Η ΑΒΓ δεν λογιστικοποιεί αναβαλλόμενους φόρους.
- Στη χρήση 20X1 η ΑΒΓ διένειμε μέρισμα ύψους € 14.200.
- Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20X2 η ΑΒΓ αποφασίζει να μοιράσει το αποθεματικό από τα κέρδη από ευρεσιτεχνίες στους μετόχους.
- Ο συντελεστής φορολογίας ανέρχεται σε 22%.

8/1/2025

47