



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΤΕ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

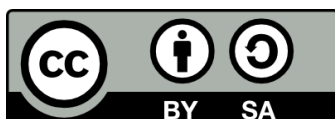
**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΔΑΠΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

ΣΕΡΡΕΣ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2015



Άδειες Χρήσης

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons. Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.



Το έργο αυτό αδειοδοτείται από την Creative Commons Αναφορά Δημιουργού - Παρόμοια Διανομή 4.0 Διεθνές Άδεια. Για να δείτε ένα αντίγραφο της άδειας αυτής, επισκεφτείτε <http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.el>.

Χρηματοδότηση

Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.

Το έργο «**Ανοικτά Ακαδημαϊκά Μαθήματα στο ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας**» έχει χρηματοδοτήσει μόνο τη αναδιαμόρφωση του εκπαιδευτικού υλικού.

Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 21^ο**Διανομή αποθεματικών από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα**

Ανώνυμη εταιρεία αποφασίζει τον **Δεκέμβριο του 2014** τη διανομή καθαρού ποσού ύψους 85.000,00 ευρώ από αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα (κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια προηγούμενων ετών) συνολικού ύψους 200.000,00 ευρώ τα οποία εμφανίζονται σε υπολογισμό του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 41.90 «Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα»

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε Ν 4172/2013 τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά των νομικών προσώπων, όπως αυτά εμφανίστηκαν στο τελευταίο ισολογισμό που έκλεισαν πριν 1.1.2014, και τα οποία προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ' εφαρμογή διατάξεων του Ν.2238/1994, όπως ισχύει μετά τη δημοσίευση του Κ.Φ.Ε. ή εγκυκλίων ή αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού, σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2013, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 15%.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων αυτού.

Από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και εξής, τα διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά του προηγούμενου εδαφίου συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με ζημιές από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία 5 έτη μέχρι εξαντλήσεως τους, εκτός αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν οπότε υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 19%.

Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων αυτού

Την 30.6.2015 συνήλθε σε συνεδρίαση η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας η οποία ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2014 και την διάθεση των αποθεματικών σύμφωνα με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Παράλληλα με τα ανωτέρω η Τακτική Γενική συνέλευση αποφάσισε ότι, ημερομηνία καταβολής του μερίσματος (από τη μερική διάλυση του αποθεματικού) θα είναι η **31.7.2015**.

ΛΥΣΗ

Προσοχή: Επειδή η απόφαση για την διανομή αναφέρεται σε καθαρό ποσό πρέπει να υπολογισθεί το μικτό (προς φορολογία ποσό), με τον υπολογισμό και την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Α) Υπολογισμός μικτού ποσού προς φορολογία

	Ποσό αποθεματικού από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα που θα διανεμηθεί		85.000,00
Πλέον	Αναλογούν σε αυτό φόρος εισοδήματος (85.000,00X19/81)	19.938,27	
	Μικτό ποσό		104938.27

Β) Υπολογισμός φόρου διανεμομένων αποθεματικών της παρ 12 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε

	Μικτό ποσό		104.938,27
Επί	Συντελεστή φορολογίας εισοδήματος	19%	
	Φόρος διανεμόμενων αποθεματικών		19.938,27

Γ) Υπολογισμός καθαρού ποσού αποθεματικού προς διάθεση

	Μικτό ποσό αποθεματικού		104.938,27
Μείον	Φόρος διανεμομένων αποθεματικών	19.938,27	
	Αποθεματικό προς διάθεση		85.000,00

Δ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης		88.00 (86.99)
Πλέον	Αποθεματικά προς διάθεση	104.938,27		88.07
Μείον	Φόρος εισοδήματος		88.08
Μείον	Φόρος αποθεματικών προς διάθεση	19.938,27		88.08
	Κέρδη προς διάθεση		85.000,00	88.99

Η διάθεση κερδών γίνεται ως εξής :

1	Τακτικό αποθεματικό	-----		41.02
2	Μερίσματα πληρωτέα (μερίσματα από διανομή αποθεματικών)	85.000,00		53.01

Ε) Λογιστικές εγγραφές**ε1) Διάλυση μέρους αποθεματικού**

Σύμφωνα με την πρόταση του Δ.Σ. για την διανομή του μέρους του αποθεματικού(διάλυση) , αυτό θα μεταφερθεί στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 88.07 «Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση» και στην συνέχεια στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση».

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση****88.07.01** Αποθεματικά προς διάθεση από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων**88.07.01.00** Αποθεματικά προς διάθεση από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων**88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ****88.99 Κέρδη προς διάθεση****88.99.01** Κέρδη προς διάθεση από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εισοδήματος .**88.99.01.00** Κέρδη προς διάθεση από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εισοδήματος .

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
41.90.01.00		Αποθεματικά από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων	104.938,27		
88.07.01.00		Αποθεματικά προς διάθεση από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων			104.938,27

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.07.01.00		Αποθεματικά προς διάθεση από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων	104.938,27		
88.99.01.00		Κέρδη προς διάθεση από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εισοδήματος .			104.938,27

ε2) Λογισμός φόρου της παραγράφου 12 του άρθρου 72

Ο φόρος της παραγράφου 12 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Ε.(φόρος εισοδήματος) που αναλογεί στο μέρος του αποθεματικού που θα διανεμηθεί καταχωρείται σ χρέωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του λογαριασμού 88.08 «Φόρος εισοδήματος» και στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 54.07 «Φόρος εισοδήματος εισοδήματος φορολογητέων κερδών» και στη συνέχεια μεταφέρεται στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του λογαριασμού 54.08 «Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος»

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**88.08 Φόρος εισοδήματος****88.08.01** Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση**88.08.01.00** Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ**54.07** Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών**54.07.01** Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση**54.07.01.00** Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση**54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ****54.08** Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελων ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**54.08.01** Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος διανεμομένων αποθεματικών**54.08.01.00** Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος διανεμομένων αποθεματικών

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.08.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση	19.938,27		
54.07.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση			19.938,27

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση	19.938,27		
54.08.01.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος διανεμομένων αποθεματικών			19.938,27

Στη συνέχεια ο φόρος εισοδήματος μεταφέρεται στη χρέωση του υπολογαριασμού 88.99.01 «Κέρδη προς διάθεση από αποθεματικά απαλλασσόμενων της φορολογίας εσόδων»

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.01.00		Κέρδη προς διάθεση από αποθεματικά απαλλασσόμενων της φορολογίας εσόδων	19.938,27		
88.08.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση			19.938,27

ε3) Διάθεση αποθεματικού

Το καθαρό ποσό που θα διανεμηθεί ύψους 85.000,00 ευρώ μεταφέρεται στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του λογαριασμού 53.01 «Μερίσματα πληρωτέα»

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**53.01** Μερίσματα πληρωτέα**53.01.01** Μερίσματα από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εσόδων**53.01.01.00** Μερίσματα από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εσόδων

	31-12-2014	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.01.00	Κέρδη προς διάθεση από αποθεματικά απαλλασσόμενων της φορολογίας εσόδων	85.000,00	
53.01.01.00	Μερίσματα από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εσόδων		85.000,00

Στ) Καταβολή μερίσματος από διάλυση αποθεματικού

Την 30.6.2015 συνήλθε σε συνεδρίαση η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας η οποία ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2014 και την διάθεση των αποθεματικών σύμφωνα με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου .

Παράλληλα με τα ανωτέρω η Τακτική Γενική συνέλευση αποφάσισε ότι , ημερομηνία καταβολής του μερίσματος (από τη μερική διάλυση του αποθεματικού) θα είναι η 31.7.2015.

	31-07-2015	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.01.01.00	Μερίσματα από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εσόδων	85.000,00	
38.00.00.00	ταμείο		85.000,00