



**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 22^ο**Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα**

Ανώνυμη εταιρεία αποφασίζει το Δεκέμβριο του 2014 την κεφαλαιοποίηση καθαρού ποσού ύψους 170.000,00 ευρώ από αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα (κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια προηγούμενων ετών) συνολικού ύψους 300.000,00 ευρώ τα οποία εμφανίζονται σε υπολογαριασμό του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 41.90 «Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα»

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 .

Το καθαρό ποσό που θα κεφαλαιοποιηθεί ύψους 170.000,00 ευρώ μεταφέρεται στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 40.00 «καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών». Επισημαίνεται ότι , η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται σε δημοσιότητα και με την ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών θεωρείται ότι ολοκληρώθηκε η αύξηση του κεφαλαίου .

Ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ (τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε.) της αύξησης του κεφαλαίου είναι η 2-9-2015

ΛΥΣΗ

Προσοχή: Επειδή η απόφαση για τη 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		170.000,00
Πλέον	Αναλογούν σε αυτό φόρος εισοδήματος (170.000,00X19/81)	39876,54	
	Μικτό ποσό		209.876,54

Β) Υπολογισμός φόρου εισοδήματος διανεμομένων αποθεματικών

	Μικτό ποσό		209.876,54
Επί	Συντελεστή φορολογίας εισοδήματος	19%	
	Φόρος διατιθέμενων αποθεματικών		39.876,54

Γ) Υπολογισμός καθαρού ποσού αποθεματικού προς διάθεση (κεφαλαιοποίηση)

	Μικτό ποσό		209.876,54
Μείον	Φόρος παρ 12 άρθρου 72	39.876,54	
	Αποθεματικό προς διάθεση		170.000,00

Δ) Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης		88.00 (86.99)
Πλέον	Αποθεματικά προς διάθεση	209.876,54		88.07
Μείον	Φόρος εισοδήματος		88.08
Μείον	Φόρος αποθεματικών προς διάθεση	39.876,54		88.08
	Κέρδη προς διάθεση		170.000,00	88.99

Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 241/2228/1995 γνωμοδότηση του Ε.Σ.Υ.Λ. το ποσό των 170.000,000 ευρώ θα μεταφερθεί στην πίστωση του λογαριασμού 43.90 «Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου»

Ε) Λογιστικές εγγραφές

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
41.90.01.00		Αποθεματικά από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων	209.876,54		
88.07.01.00		Αποθεματικά προς διάθεση από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων			209.876,54

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.07.01.00		Αποθεματικά προς διάθεση από έσοδα αμοιβαίων κεφαλαίων	209.876,54		
88.99.01.00		Κέρδη προς διάθεση από διάλυση αποθεματικών απαλλασσομένων της φορολογίας εισοδήματος .			209.876,54

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 στη 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	39.876,54		
54.07.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση			39.876,54

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ	—	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.07.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση	39.876,54		
54.08.01.00		Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος διανεμομένων αποθεματικών			39.876,54

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	39.876,54		
88.08.01.00		Φόρος εισοδήματος αποθεματικών προς διάθεση			39.876,54

ε3) Μεταφορά αποθεματικού σε λογαριασμό απαθεματικών διατιθεμένων για αύξηση κεφαλαίου

Όπως προαναφέρθηκε το ποσό που θα κεφαλαιοποιηθεί ύψους 170.000,00 ευρώ μεταφέρεται στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 43.90 «Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου».

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου (γνωμ.241 /2228 / 1995)

43.90.01 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση του κεφαλαίου από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα

43.90.01.00 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση του κεφαλαίου από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα

	31-12-2014		ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ
88.99.01.00		Κέρδη προς διάθεση από αποθεματικά απαλλασσόμενων της φορολογίας εσόδων	170.000,00		
43.90.01.00		Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση του κεφαλαίου από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα			170.000,00

Στ) Κεφαλαιοποίηση 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 .

Το καθαρό ποσό που θα κεφαλαιοποιηθεί ύψους 170.000,00 ευρώ μεταφέρεται στην πίστωση κατάλληλα τιτλοφορούμενου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 40.00 «καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών». Επισημαίνεται ότι , η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται σε δημοσιότητα και με την ολοκλήρωση των σχετικών διαδικασιών θεωρείται ότι ολοκληρώθηκε η αύξηση του κεφαλαίου .

88.08 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

88.08.01 Κεφάλαιο προερχόμενο από κεφαλαιοποίηση μετοχών

88.08.01.00 Κεφάλαιο προερχόμενο από κεφαλαιοποίηση μετοχών (έγκριση Γ.Σ 30.6.2014)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

	02-09-2015*	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
43.90.01.00	Αποθεματικά διατιθέμενα για αύ- ξηση του κεφαλαίου από απαλ- λασσόμενα της φορολογίας έ- σοδα	170.000,00	
40.00.01.00	Κεφάλαιο προερχόμενο από κε- φαλαιοποίηση μετοχών		170.000,00

*Ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ (τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε.) της αύξησης του κεφα-
λαίου