

Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης 2025



TAXHEAVEN

Σημειώσεις

Κώστας Ιωαν. Νιφορόπουλος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΩΡΙΩΝ (ORION)



και

Επιστημονικός Συνεργάτης του taxheaven

TAXHEAVEN

Αθήνα 19/3/2026

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης 2025

- 1.1** «Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης»
- 1.2** Τα μέρη του «Ημερολογίου»
- 1.3** Θεμελιώδεις Αρχές και Κανόνες

2. Αναλύσεις/Παρατηρήσεις σε επιμέρους ζητήματα του «Ημερολογίου»

- 2.1** Απογραφή Αποθεμάτων
- 2.2** Αποσβέσεις - απογραφή παγίων - συμφωνία γενικής λογιστικής με το μητρώο παγίων (λογ. 10 – 16) – Διερεύνηση της ορθής ταξινόμησης μεταξύ Παγίων και Επισκευών/Συντηρήσεων – Επιχορηγήσεις - leasing .
- 2.3** Αποτίμηση Λογαριασμών σε Ξένο Νόμισμα
- 2.4** Κατάρτιση Φύλλου Μερισμού Δαπανών
- 2.5** Από το «Λογιστικό» στο «Φορολογητέο» Αποτέλεσμα

3. Οι Προθεσμίες υποβολής των Φορολογικών Δηλώσεων

- **Έλεγχοι χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Financial Statement Audit)**

Ο Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων είναι ανεξάρτητος έλεγχος που διενεργείται για να εκφραστεί γνώμη σχετικά με το αν οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση μιας εταιρείας.

- **Φορολογικό Πιστοποιητικό**

Το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», προβλέπεται στο άρθρο 78 του ν. 5104/2024 (αρχικά με το άρθρο 65^A «Φορολογικό πιστοποιητικό» του Ν. 4174/2013), αφορά τις : Ανώνυμες Εταιρείες, Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες και τα Υποκαταστήματα Αλλοδαπών Επιχειρήσεων, των οποίων οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται, από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

- **Έλεγχος δαπανών επιδοτούμενων επενδύσεων**

- **Έλεγχος δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (άρθρο 22Α του Ν. 4172/2013)**

- **Έλεγχος αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου και αποτιμήσεων εισφορών σε είδος, σύμφωνα με το Ν. 4548/2018**

- **Εκθέσεις στα πλαίσια εταιρικών μετασχηματισμών σύμφωνα με το Ν. 4601/2019**

- **Διαχειριστικοί έλεγχοι και Ειδικά έργα εξέτασης οικονομικής απάτης (forensic engagements)**

- **Ενδοομιλικές Συναλλαγές (Transfer Pricing)**

- **Υπηρεσίες Due Diligence**

- **Υπηρεσίες Αποτίμησης (Valuation Services)**

- **Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Συγχωνεύσεων και Εξαγορών (Mergers & Acquisitions (M&A) Advisory Services)**

- **Management Reporting**



♦ AUDIT ♦ TAX ♦ ADVISORY

Λεωφόρος Ηρακλείου 531 – Ν. Ηράκλειο 14122
info@orion-audit.gr – Τηλ. 211 41 11 500



Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης 2025

Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης 2025

1. Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης 2025

1.1 «Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης»

Λόγω του μεγάλου αριθμού των ενεργειών που απαιτούνται για το «Κλείσιμο» πρέπει να καταρτίζουμε «**Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης**», ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης (τακτοποιήσεις, απογραφή, αποσβέσεις, κοστολόγηση κ.λπ.) και το μέγεθος της Επιχείρησης και αφού λάβουμε υπόψη τις υπάρχουσες καταληκτικές από στην Νομοθεσία προθεσμίες.

Στον «**Ημερολόγιο**» αυτό, πρέπει να καταγράφονται για κάθε ενέργεια τα εξής στοιχεία :

- Η ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να γίνει η ενέργεια
- Η αντίστοιχη προβλεπόμενη από την νομοθεσία καταληκτική ημερομηνία , εφόσον υπάρχει
- Ο/οι υπεύθυνος/οι για την ενέργεια.

Επισήμανση :

Εννοείται ότι η «Προτεινόμενη Προθεσμία», είναι «Ενδεικτική»

1.2 Τα μέρη του «Ημερολογίου»

Το «Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης», θα μπορούσε να διαχωριστεί στα εξής μέρη :

- **A.** Εργασίες Καταχώρησης και Ελέγχου των Λογαριασμών
- **B.** Εργασίες Αποτίμησης/Επιμέτρησης
- **Γ.** Εργασίες Σύνταξης Φορολογικών Δηλώσεων Φ.Ε
- **Δ.** Εργασίες σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων
- **Ε.** Εργασίες ανάλυσης των Οικονομικών Καταστάσεων
- **ΣΤ.** Εργασίες εγκρίσεων & Εξωτερικού Ελέγχου
- **Ζ.** Εργασίες δημοσίευσης (Υποβολών σε Γ.Ε.ΜΗ και Τράπεζα της Ελλάδας)

1.3 Θεμελιώδεις Αρχές και Κανόνες

- Κάθε Λογιστική Εγγραφή Τεκμηριώνεται με Παραστατικό

« Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια)»

(Ν. 4308/2014, Ε.Λ.Π)

- **Η αρχή του δεδουλευμένου**

N.4308/2014 - Άρθρο 17: Γενικές αρχές

σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρ. : 1

«Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με σαφήνεια, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις παραδοχές του δεδουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας,....»

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4308/2014

17.1.2 Η θεμελιώδης αρχή του δεδουλευμένου επιτάσσει την αναγνώριση των επιπτώσεων των συναλλαγών και γεγονότων της οντότητας και τη συμπερίληψή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της στο χρόνο που προκύπτουν και όχι στο χρόνο που διακανονίζονται ταμειακά (εισπράττονται ή πληρώνονται).

Για παράδειγμα, η λήψη ενός δανείου κατά την ημερομηνία ισολογισμού, επιβάλλεται να αναγνωρισθεί στην κλειόμενη περίοδο, ώστε να απεικονισθούν τα ληφθέντα ταμιακά διαθέσιμα και η αντίστοιχη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Ομοίως, οι δεδουλευμένοι τόκοι ενός δανείου επιβάλλεται να αναγνωρισθούν ως έξοδο στην περίοδο που αφορούν, έστω και εάν σύμφωνα με τη σχετική δανειακή σύμβαση οφείλονται να πληρωθούν στην επόμενη περίοδο. Ο χειρισμός αυτός οδηγεί στην εμφάνιση του σχετικού εξόδου στην κλειόμενη χρήση που αφορά, καθώς και στην αντίστοιχη αύξηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης προς τον δανειστή και τη μείωση της καθαρής θέσης.

Δεδουλευμένο ή Πραγματοποίηση, παραδοχή (accrual assumption): Λογιστική αρχή σύμφωνα με την οποία οι επιπτώσεις των συναλλαγών και άλλων γεγονότων αναγνωρίζονται και συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν προκύπτουν και όχι όταν διακανονίζονται ταμειακά. (Ν. 4308/2024 – Ορισμοί)



Ημερολόγιο Εργασιών Κλεισίματος Χρήσης 2025

Επωνυμία Εταιρείας :

Υπεύθυνος τήρησης ελέγχου του χρονοδιαγράμματος :

A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥΝ ΟΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
-	-	-	-	-
A. Εργασίες Καταχώρησης και Ελέγχου των Λογαριασμών				
1	Καταχώρηση όλων των εγγραφών μηνός Δεκεμβρίου 2025 και λήψη «πρώτου προσωρινού ισοζυγίου»	-	Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/1/2026	31/1/2026 : Υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου 2025
2	Συμφωνίες «Λογιστικών Βιβλίων » και των δεδομένων της πλατφόρμας «myDATA » (Δεδομένα Μηνός Δεκεμβρίου)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/1/2026	
3	Απογραφή (φυσική (ποσοτική) καταμέτρηση) : Αποθεμάτων (λογ. 20-29)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 31/1/2026	
4	Απογραφή (φυσική καταμέτρηση) : Διαθεσίμων (λογ. 38.00) - Τεκμηρίωση με σχετικό "Πρωτόκολλο Καταμέτρησης"		Προτεινόμενη Προθεσμία : 31/1/2026	Συμφωνία με το Λογιστικό Υπόλοιπο. Κατά την άποψή μου, είναι απαραίτητη για την "Απόδειξη" της κατοχής των μετρητών από συγκεκριμένο άτομο, κυρίως όταν αυτά είναι σημαντικά.
5	Απογραφή (φυσική καταμέτρηση) : Επιταγών (λογ. 33.90, 53.90)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 31/1/2026	Συμφωνία με το Λογιστικό Υπόλοιπο.
6	Συμφωνία Γενικής λογιστικής και επιμέρους κυκλωμάτων		Προτεινόμενη Προθεσμία : 10/2/2026	Αφορά : (Εμπορική Διαχείριση [Πελάτες – Προμηθευτές] – Βιβλίο Αποθήκης – Μητρώο Παγίων – Αξιόγραφα – κ.λπ)

7	Έλεγχος Ορθής Λογιστικής απεικόνισης των περιπτώσεων «Χρηματοδοτικής μίσθωσης» (leasing).		Προτεινόμενη Προθεσμία : 10/2/2026	Καταβάλατε μισθώματα για Μηχανήματα ή Οχήματα (Ε.Ι.Χ., κ.λπ) ; Εάν ναι, εξετάστε μήπως αφορούν «Χρηματοδοτική μίσθωση» (Leasing) και όχι Λειτουργική
8	Διερεύνηση της ορθής ταξινόμησης μεταξύ Παγίων και Επισκευών/Συντηρήσεων.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 10/2/2026	Υπάρχουν σημαντικές δαπάνες Επισκευών – Συντηρήσεων και προσθηκών βελτιώσεων ; Εάν ναι, ελέγξτε την ορθή καταχώρηση (Πάγιο ή Έξοδο)
9	Έλεγχος για καταχώρηση κερδών από συμμετοχές και χρεόγραφα.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 10/2/2026	Σε περίπτωση ύπαρξης Συμετοχών και Χρεογράφων
10	Υπολογισμός της αξίας των παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013. [αξία της παραχώρησης οχήματος, κ.λπ]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 10/2/2026	Όλες οι παροχές σε είδος προς τους εργαζόμενους του άρθρου 13 του ΚΦΕ δύνανται να υποβάλλονται με την τελευταία προσωρινή δήλωση μηνός Δεκεμβρίου του έτους.
11	Έλεγχος και συμφωνία των διάφορων δοσοληπτικών λογαριασμών (λογ. 33.00 – 33.12) [Δείτε και Κεφ. 3.2]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 10/2/2026	Καταγραφή Περιπτώσεων Παροχής σε Είδος και επιβολής Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγών (Χαρτόσημο)
12	Συμφωνία «Εισοδημάτων από Μισθωτή Εργασία » και των λογιστικών δεδομένων του Λογ. 60		Προτεινόμενη Προθεσμία : 17/2/2026	27/2/2026 : Υποβολή δήλωσης απόδοσης του φόρου που παρακρατείτε στο εισόδημα από μισθωτή εργασία μηνός Δεκεμβρίου

13	Έλεγχος και συμφωνία φόρων και ασφαλιστικών εισφορών προσωπικού (λογ. 54.03 και 55) - Έλεγχος Παρακρατούμενων Φόρων		Προτεινόμενη Προθεσμία : 20/2/2026	27/2/2026 : Υποβολή ετήσιων βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2025 (A.1195/24.12.2025)
14	Έλεγχος της ορθότητας των υπολοίπων Πελατών – Προμηθευτών		Προτεινόμενη Προθεσμία : 28/2/2026	
15	Συμφωνία των τραπεζικών λογαριασμών (καταθέσεων και δανείων), (λογ. 38.03 – 38.06 , λογ. 45.00 – 45.13 , λογ. 52).		Προτεινόμενη Προθεσμία : 28/2/2026	Ο έλεγχος γίνεται με συμφωνία των λογιστικών υπολοίπων με τα αντίστοιχα τραπεζικά extrait. • Επίσης γίνεται έλεγχος ότι οι τράπεζες έχουν λογίσει τους τόκους έως το τέλος της χρήσης, αλλιώς γίνονται οι σχετικές ταχτοποιήσεις μέσω των μεταβατικών λογαριασμών. Καταγραφή περιπτώσεων Ομολογιακών Δανείων που απαιτούν όριο Οικονομικών Δεικτών
16	Εγγραφές χρονικής τακτοποίησης αγορών εξόδων εσόδων (λογ. 36 και λογ.56)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 28/2/2026	Αφορά κυρίως : Ενέργεια, Τηλεφωνία, Τόκους, Ενοίκια και Τιμολόγια εσόδων, που εκδόθηκαν στην Χρήση 2025, αλλά αφορούν την Χρήση 2024 ή αντίστοιχα εκδόθηκαν στην Χρήση 2024 και αφορούν την Χρήση 2025)

17	Συμφωνία των «Λογιστικών Βιβλίων » και των δεδομένων της πλατφόρμας «myDATA » για τη Χρήση 2025 [Χωρίς τις Εγγραφές Τακτοποίησης, που θα προκύψουν από τις Αποτιμήσεις/Επιμετρήσεις]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 28/2/2026	
18	Εξαγωγή Προσωρινού Αποτελέσματος		Προτεινόμενη Προθεσμία : 6/3/2026	Επισήμανση : Ζημιά και εφαρμογή «έμμεσων τεχνικών ελέγχου» : όταν δηλώνεται ζημιά σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.



Β. Εργασίες Αποτίμησης/Επιμέτρησης

«Επιμέτρηση (measurement): Η διαδικασία προσδιορισμού της χρηματικής αξίας ενός στοιχείου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά την αρχική του αναγνώριση ή μεταγενέστερα».

A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥ ΝΟΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
19	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	✓ Προβείτε σε κατάλληλες ενέργειες για την διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης, ώστε να αναγνωριστούν φορολογικά ✓ Ελέγξτε την δυνατότητα Διαγραφής απαιτήσεων μικρού ύψους και προβείτε στις αναγκαίες γνωστοποιήσεις. ✓ Μπορείτε να κάνετε Διαγραφή με αμοιβαία συμφωνία
20	Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού (λογ. 44.00)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Η πλειονότητα των επιχειρήσεων δεν διενεργεί τέτοια πρόβλεψη επειδή δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.
21	Υπολογισμός Λοιπών προβλέψεων		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Η πλειονότητα των επιχειρήσεων δεν διενεργεί τέτοιες προβλέψεις επειδή δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.
22	Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων (λογ. 18.00 – 18.01 , λογ. 34)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	
23	Αποτίμηση Λογαριασμών σε Ξένο Νόμισμα		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	[Δείτε και Κεφ. 2.3]
24	Εξέταση τυχόν παραγραφής αξίωσης επιστροφής ΦΠΑ και σχετικών τακτοποιήσεων.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά πέντε έτη

25	Φ.Π.Α – Υπολογισμός PRORATA		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	
26	Αποσβέσεις - απογραφή παγίων - συμφωνία γενικής λογιστικής με το μητρώο παγίων (λογ. 10 – 16) / Συντάσσεται ο πίνακας παγίων που πρέπει να περιληφθεί στο προσάρτημα.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Πάγια αξίας μικρότερη των 1.500 ευρώ - Επιλέξτε συντελεστή απόσβεσης - Αποκτήσατε «Οικολογικά Οχήματα»; Εφαρμόστε τους αυξημένους συντελεστές αποσβέσεων [Δείτε και Κεφ. 2.2]
27	Έλεγχος απομείωσης παγίων « Απομείωση (Impairment) »: Το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του».		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Η πλειονότητα των επιχειρήσεων δεν διενεργεί τέτοιον έλεγχο, επειδή δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.
28	Λογισμός αποσβέσεων (έσοδο) στον λογαριασμό των επιχορηγήσεων (λογ. 41.10)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Οι κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα (ή ως μειωτικό στοιχείο του κόστους) στην περίοδο στην οποία οι δαπάνες που επιχορηγήθηκαν βαρύνουν τα αποτελέσματα.» (ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ 4308/2014) [Δείτε και Κεφ. 2.2]
29	Κατάρτιση Φύλλου Μερισμού Δαπανών		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Το «φύλλο μερισμού», είναι απαραίτητο και για την σύνταξη του εντύπου Ε3. [Δείτε και Κεφ. 2.4]

30	Κοστολόγηση και αποτίμηση αποθεμάτων – Αξία Απογραφής. Κόστος παραγωγής (Production cost): Το κόστος που αποδίδεται σε αγαθά ή υπηρεσίες που παράγει ή προσφέρει η οντότητα.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο «Πρώτο Εισαχθέν – Πρώτο Εξαχθέν» (FIFO) ή τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή άλλη τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτή μέθοδο. επιτρέπεται. [Δείτε και Κεφ. 2.1]
31	Έλεγχος για τυχόν ύπαρξη απαξιωμένων αποθεμάτων – Αξία Απογραφής.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/4/2026	Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Μήπως έχετε « απαξιωμένα » αποθέματα, τα οποία αναγνωρίζονται και φορολογικά ;;; (ΠΟΛ.1075/2016) [Δείτε και Κεφ. 2.1]
32	Συμφωνία «Λογιστικών Βιβλίων » και δεδομένων της πλατφόρμας «myDATA » για τη Χρήση 2024 [Με τις Εγγραφές Τακτοποίησης, που θα προκύψουν από τις Αποτιμήσεις/Επιμετρήσεις]		Καταληκτική προθεσμία : 30/6/2026	
33	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών		Με σκοπό την επισήμανση κονδυλίων, τα οποία πρέπει να τροποποιηθούν/διορθωθούν	Υπόκεινται : Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων, όταν βάσει των κριτηρίων μεγέθους χαρακτηρίζονται ως μεσαίες και μεγάλες οντότητες.



Γ. Εργασίες Σύνταξης Φορολογικών Δηλώσεων Φ.Ε				
A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥ ΝΟΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
34	Σύνταξη και Υποβολή Φορολογικών Δηλώσεων (Ε2, Ε3, Ν)		15/3/2026 : Έναρξη υποβολής δηλώσεων	15/7/2026 : Καταληκτική προθεσμία υποβολής δήλωσης [Δείτε και Κεφ. 3]
35	Κατάρτιση πίνακα Φορολογικής Αναμόρφωσης.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται Φορολογικά [Δείτε και Κεφ. 2.5]
36	Διαχωρισμός των «Λογιστικών Διαφορών» σε «Μόνιμες» και « Προσωρινές » και Εξέταση « Προσωρινών Διαφορών» προηγούμενων ετών		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Προσωρινή διαφορά (temporary difference): Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης ή άλλου στοιχείου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της φορολογικής του βάσης, που η οντότητα αναμένει να επηρεάσει στο μέλλον τα φορολογητέα αποτελέσματα, όταν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης θα ανακτηθεί ή διακανονιστεί, ή στην περίπτωση άλλων στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όταν θα επηρεαστούν τα φορολογητέα αποτελέσματα. [Δείτε και Κεφ. 2.5]

37	Έλεγχος για Δαπάνες οι οποίες «πριμοδοτούνται» (Προσδιορίζονται Εξωλογιστικά) [Άρθρα 22Α-22Β-22Ε-22ΣΤ - 71Δ. - 71Δ-71ΣΤ - 71Ζ. – 71Θ (Ν.4172/2013) &παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Άρθρο 22Α. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας / Άρθρο 22Β. Χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης / Άρθρο 22Ε. Χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για δαπάνες που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση / Άρθρο 22ΣΤ. Χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για δαπάνες που αφορούν στην εισαγωγή πολύ μικρών, μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων σε ρυθμιζόμενη αγορά/(παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία / Άρθρο 71Δ Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας / Άρθρο 71ΣΤ. Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης / Άρθρο 71Ζ. Κίνητρα σε επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών / Άρθρο 71Θ. Κίνητρα σε οντότητες για την πρόωρη εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης
38	Έλεγχος για ύπαρξη Αφορολογήτων Εσόδων		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2025	

39	Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις" και "Ενδοομιλικές Συναλλαγές"		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Βήμα 1 : Έλεγχος για ύπαρξη « Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων» Προϋποθέσεις σύνδεσης προσώπων (Άρθρο 2 Ν. 4172/2013 / Βήμα 2 : Έλεγχος για ύπαρξη συναλλαγών μεταξύ των « Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων» / Βήμα 3 : Συμπλήρωση Εντύπων, Υποβολές και Τεκμηρίωση των συναλλαγών / Βήμα 4 : [N- 446] Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013
40	Άρθρο 71Α. Κίνητρα Ευρεσιτεχνίας [Επισήμανση : Απαιτείται και σειρά ενεργειών, οι οποίες πρέπει να γίνουν αρκετά νωρίτερα]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Τα κέρδη της επιχείρησης από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς αναγνωρισμένης στο όνομά της, που αναπτύχθηκε από την ίδια, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος για έως τρία (3) συνεχόμενα φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το έτος μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν για πρώτη φορά τα κέρδη αυτά.
41	Υπολογισμός της Φορολογικής ζημιάς που δικαιούται να μεταφέρει η επιχείρηση		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Σύμφωνα με το Άρθρο 27 του ν.4172/2013 : η ζημία μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη.
42	Υπολογισμός τεκμαρτών εσόδων		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	■ E.2156/2019 - Φορολογική μεταχείριση τεκμαρτού εισοδήματος και τεκμαρτής δαπάνης από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου

43	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών [Κυρίως στην περίπτωση που εκδίδουν και "Φορολογικό Πιστοποιητικό"		Με σκοπό την επισήμανση κονδυλίων, τα οποία πρέπει να τροποποιηθούν /διορθωθούν [Καταληκτική Προθεσμία : 30/11/2026]	Υπόκεινται : Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων, όταν βάσει των κριτηρίων μεγέθους χαρακτηρίζονται ως μεσαίες και μεγάλες οντότητες.
44	Υπολογισμός των πληρωτέων φόρων		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	
45	Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του Δημοτικού Τέλους.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/5/2026	Δαπάνες Διαφήμισης (διαφημίσεις που γίνονται με ημερολόγια, δώρα, έντυπα, κάθε είδους, κ.λπ) Δεν εκπίπτουν φορολογικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης, δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.



Δ. Εργασίες σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων

A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥ ΝΟΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
46	Ένταξη σε κατηγορία μεγέθους επιχειρήσεων και προσδιορισμός των απαιτούμενων υποχρεώσεων [Προσοχή : δεν υπάρχει υποχρέωση κάποιας «δήλωσης / μεταβολής» σε οποιαδήποτε αρχή]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/6/2026	Η ένταξη μιας οντότητας σε κατηγορία μεγέθους προσδιορίζει κυρίως τις λογιστικές της υποχρεώσεις σε ό,τι αφορά: α) τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσει, β) απλοποιήσεις και απαλλαγές από ορισμένους κανόνες επιμέτρησης, καθώς και από την παροχή ορισμένων πληροφοριών του προσαρτήματος, γ) απαγόρευση χρήσης ορισμένων κανόνων επιμέτρησης.
47	Κατάρτιση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως [Επισήμανση : Συνήθως η Προθεσμία 30/6 δεν τηρείται και στην ουσία ως Καταληκτική είναι η Προθεσμία υποβολής της Φορολογικής Δήλωσης (15/7/2026)]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/6/2026	Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από: α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας. (ν. 4308/2014 αρ. 6, παρ. 3)
48	Διαχωρισμός μακροπρόθεσμων - βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και απαιτήσεων (λογ. 45)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/6/2026	

49	Κατάρτιση του Ισολογισμού		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/6/2026	Επισήμανση : Συνήθως η Προθεσμία 30/6 δεν τηρείται και στην ουσία και ως Καταληκτική είναι η Προθεσμία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης (10/9/2026)
50	Διάθεση Κερδών. Υπολογισμός Τακτικού Αποθεματικού – Μερισμάτων – Αφορολόγητων Αποθεματικών [Οι Κανόνες Διάθεσης Κερδών, αναφέρονται στην Νομοθεσία της αντίστοιχης μορφής Εταιρείας (Α.Ε. – Ε.Π.Ε – Ι.Κ.Ε – Ο.Ε)		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/6/2026	α) Δεν απαιτείται να γίνουν λογιστικές εγγραφές στην Χρήση 2025, β) Εκλέξτε τις σχετικές λογιστικές εγγραφές που έπρεπε να γίνουν στην Χρήση 2025 και αφορούν την Διανομή Κερδών της Χρήσης 2024, η οποία αποφασίστηκε στο ημερολογιακό έτος 2025.
51	Σύνταξη του προσαρτήματος		Προτεινόμενη Προθεσμία : 30/6/2026	Περιεχόμενο του Προσαρτήματος: Ν. 4308/2018, άρθρο 29



Ε. Εργασίες ανάλυσης των Οικονομικών Καταστάσεων

A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥ ΝΟΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
52	«Πως πρέπει να αναλύσουμε τις «Οικονομικές Καταστάσεις», πως θα τις παρουσιάσουμε και τι θα συζητήσουμε (εφόσον αυτή θέλει) με την Διοίκηση της επιχείρησης. Το οποίο αποτελεί και μια συνισταμένη του συνολικότερου ζητήματος, που αφορά την «μη αναγνώριση του ρόλου των Λογιστών»		Προτεινόμενη Προθεσμία : 31/7/2026	☛ Λογιστής και όχι μόνο «φοροτεχνικός» ή «καταχωρητής» - Η ανάλυση της επιχείρησης και των «Οικονομικών Καταστάσεων». (Κωνσταντίνος Ιωαν. Νιφορόπουλος)
53	Σύνταξη της έκθεσης Διαχείρισης.		Προτεινόμενη Προθεσμία : 31/7/2026	Στην πλειονότητα των περιπτώσεων, συντάσσεται από τον Λογιστή, ως ένα « τυπικό » στοιχείο, απαραίτητο για την «συμπλήρωση» των απαιτούμενων στοιχείων, με αποτέλεσμα να παραμένει στα όρια του «τύπου» και όχι της «ουσίας».



ΣΤ. Εργασίες Εγκρίσεων & Εξωτερικού Ελέγχου				
A/A	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥ ΝΟΣ	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
54	Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από Διοίκηση ή Διαχειριστή		Προτεινόμενη Προθεσμία : 31/7/2026	Κατά την άποψή μας, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και οι Φορολογικές Αναμορφώσεις, πρέπει να εγκρίνονται από την Διοίκηση, πριν την υποβολή της Δήλωσης (αυτό δεν ακολουθείται από την πλειοψηφία των Επιχειρήσεων)
55	Έλεγχος Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών [Η έκθεση ελέγχου απαιτείται πριν την Τακτική Γενική Συνέλευση (Α.Ε)]		Προτεινόμενη Προθεσμία : 28/8/2026 [Εφόσον γίνεται χρήση της απώτατης ημερομηνίας (10/9) της Γενικής Συνέλευσης	Υπόκεινται : Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων, όταν βάσει των κριτηρίων μεγέθους χαρακτηρίζονται ως μεσαίες και μεγάλες οντότητες.
56	Δικαιώματα Μετόχων (Α.Ε) [Στην πράξη σπανίως εξασκείται το δικαίωμα αυτό]		Καταληκτική Προθεσμία : 31/8/2026	Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική γενική συνέλευση, η εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων της τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών.
57	Έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από Μετόχους ή Εταίρους		Καταληκτική Προθεσμία : 10/9/2026	



Ζ. Εργασίες δημοσίευσης (Υποβολών σε Γ.Ε.ΜΗ και Τράπεζα της Ελλάδας)

58	Πρόσκληση της γενικής συνέλευσης (Α.Ε) [Στην πλειονότητα των περιπτώσεων δεν δημοσιεύεται καθώς συμμετέχουν το 100% των Μετόχων)]		Καταληκτική Προθεσμία : 20/8/2026	Με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις, η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης πρέπει να δημοσιεύεται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης.
59	Δημοσίευση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων		Καταληκτική Προθεσμία : 30/9/2026. [ΠΡΟΣΟΧΗ στα ΠΡΟΣΤΙΜΑ : ΓΕΜΗ και επιβολή προστίμων - Συχνές ερωταπαντήσεις]	[Εντός είκοσι (20) ημερών από την έγκρισή τους από την τακτική γενική συνέλευση]
60	Υποβολή στοιχείων στην Τράπεζα της Ελλάδας		Καταληκτική Προθεσμία : 30/9/2026	Νόμος 5066/2023 Άρθρο 16. Υποβολή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από κεφαλαιουχικές εταιρείες του μη χρηματοπιστωτικού τομέα στην Τράπεζα της Ελλάδος - εντός είκοσι (20) ημερών από την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων από την αρμόδια Γενική Συνέλευση



2. Αναλύσεις/Παρατηρήσεις σε επιμέρους ζητήματα του «Ημερολογίου»

2.1 Απογραφή Αποθεμάτων

α) Νομοθετικό Πλαίσιο

“6.2.1 Σε ό,τι αφορά τον προσδιορισμό της ποσότητας των αποθεμάτων, ορίζεται ότι ο εν λόγω προσδιορισμός διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας. Δηλαδή, ο χρόνος προσδιορισμού των αποθεμάτων (φυσική απογραφή) καθορίζεται από τα πραγματικά δεδομένα μιας οντότητας, λαμβάνοντας υπόψη και τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 4 και την ανάγκη διασφάλισης της αξιοπιστίας του ποσοτικού προσδιορισμού των αποθεμάτων στο τέλος της ημερομηνίας αναφοράς (ημερομηνία τέλους χρήσης ή ημερομηνία ισολογισμού)."

6.2.2 Ο χρόνος αυτός μπορεί να απέχει από το τέλος της ημερομηνίας αναφοράς, ιδίως όταν η οντότητα τηρεί αναλυτικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης αποθεμάτων (βιβλίο αποθήκης) ή όταν ο αριθμός ή και η ποσότητα των διακινήσεων δεν είναι σημαντική. Σε άλλες περιπτώσεις που η οντότητα εφαρμόζει έμμεσες τεχνικές στον προσδιορισμό της ποσότητας των αποθεμάτων της απογραφής, η σχετική διαδικασία δύναται να γίνεται με αξιοπιστία και σε χρόνο απομακρυσμένο από το τέλος της περιόδου (π.χ. προσδιορισμός ιχθυόμαζας ιχθυοτροφείων). Τέλος, σημειώνεται ότι όταν εφαρμόζεται η μέθοδος της λιανικής (retail method) δεν γίνεται ποσοτικός προσδιορισμός των αποθεμάτων και η εκτίμηση της αξίας του τελικού αποθέματος δύναται επίσης να γίνεται με ασφάλεια σε χρόνο απομακρυσμένο από το τέλος της περιόδου.

6.2.3 Σε κάθε περίπτωση, και ανεξάρτητα από το χρόνο που διενεργείται ο ποσοτικός προσδιορισμός των αποθεμάτων, η οντότητα **είναι υποχρεωμένη να έχει τεκμηριώσει με αξιόπιστο τρόπο τις ποσότητες της απογραφής** εντός των χρονικών ορίων σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου.” (ΠΟΛ.1003/31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» Άρθρο 6 παρ. 2)

β) Βήματα Ποσοτικής Καταμέτρησης Αποθεμάτων (Φυσική Απογραφή)

1. Ορισμός Υπευθύνου από την Διοίκηση της Εταιρείας

(για το σχεδιασμό, συντονισμό και έλεγχο της Απογραφής)

2. Ορισμός Υπευθύνων Απογραφής

(Κυρίως «Αποθηκάριοι» για την διενέργεια της «Φυσικής καταμέτρησης» και «Λογιστές» για την διενέργεια της Συμφωνίας Λογιστικών υπολοίπων και υπολοίπων «Φυσικής καταμέτρησης»)

3. Καθορισμός Συνεργείων «Απογραφής» και Ελεγκτών της Απογραφής

(Μπορούν να συμμετάσχουν από κάθε ειδικότητα της Εταιρείας και πρέπει να προσέχουμε την δημιουργία «αντικρουόμενων» συμφερόντων)

4. «Σχέδιο» και «Πρόγραμμα» «Απογραφής» με έκδοση «Γραπτής Οδηγίας» από την Διοίκηση της Εταιρείας

- Χρόνος Διενέργειας της «Απογραφής»
- Αποθήκες (χώροι), που θα απογραφούν
- Ενημέρωση των συμμετεχόντων στην «Απογραφή»
- Ενημέρωση των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών (Ορκωτοί Λογιστές)
- Οδηγίες για την τακτοποίηση του φυσικού χώρου της Αποθήκης πριν την Απογραφή
- Οδηγίες για την ολοκλήρωση των διακινήσεων πριν την Απογραφή (Καταχώριση των παραστατικών αγορών, πωλήσεων, των δελτίων αποστολής και των δελτίων εσωτερικής διακίνησης στην Λογιστική)
- Οδηγίες για τον εντοπισμό τυχόν Ελαττωματικών ή ακατάλληλων αποθέματων.
- Εκτύπωση «απογραφικών καταστάσεων» για την διευκόλυνση της καταμέτρησης (χωρίς την αναγραφή του Λογιστικού Υπολοίπου) .
-

5. Διαδικασίες μετά το στάδιο της φυσικής καταμέτρησης.

- Καταχώριση των δεδομένων των «απογραφικών καταστάσεων»
- Εντοπισμός των διαφορών μεταξύ «Λογιστικού» και «Φυσικού» υπολοίπου
- Εντοπισμός των αιτιών των διαφορών, εφόσον αυτές είναι μεγάλου μεγέθους ή σε μεγάλη έκταση
- Λογιστικές και ενδεχομένως Φορολογικές τακτοποιήσεις
- Διοικητικά μέτρα (διαδικασίες) για τον μελλοντικό περιορισμό των «Διαφορών» ή σε κάποιες περιπτώσεις και στην επιβολή κυρώσεων.



Κοστολόγηση και αποτίμηση αποθεμάτων – Αξία Απογραφής.

« 1. Τα αποθέματα **αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.**

2. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

3. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

4. Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

5. Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, **το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων**, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

6. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

7. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:

α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο «Πρώτο Εισαχθέν – Πρώτο Εξαχθέν»

(FIFO) ή τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή άλλη τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτή μέθοδο. Η χρήση της μεθόδου «Τελευταίο Εισαχθέν – Πρώτο Εξαχθέν» (LIFO) δεν επιτρέπεται.

β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται.

γ) Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.

8. Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου ».

(Ε.Λ.Π, Ν. 4308/2014 - Άρθρο 20. Επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών)

ΠΡΟΣΟΧΗ :

Άρθρο 25 (Ν. 4172/2013) . Αποτίμηση αποθεμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων

Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. **[Δηλαδή ισχύει και φορολογικά]** Ωστόσο, ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης κατά τα τέσσερα (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση.

.....

ΠΟΛ.1075/2016

Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 4172/2013

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 25](#) του ν. [4172/2013](#), οι οποίες έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 72](#) του ίδιου νόμου για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής, ορίζεται ότι τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. Ωστόσο, ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης κατά τα τέσσερα (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του [άρθρου 22](#) του ν. [4172/2013](#) ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του [άρθρου 23](#) του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η φορολογική διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα

δικαιολογητικά.

3. Με την [ΠΟΛ.1113/2.6.2015](#) εγκύκλιό μας διευκρινίστηκε ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

4. Εξάλλου, με τις διατάξεις των περιπτ. 1 και 2 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του [Π.Δ. 1123/1980](#), όπως αυτές ίσχυαν πριν την κατάργησή τους με το [άρθρο 38](#) του ν. [4308/2014](#) και εφαρμόζονταν για περιόδους που άρχιζαν πριν την 31η Δεκεμβρίου 2014, ορίζεται, ότι τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται στην κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσεως και τρέχουσας τιμής αγοράς, ενώ τα αποθέματα που προέρχονται από την παραγωγή στην κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.....

6. Με τη λογιστική οδηγία εφαρμογής του νόμου [4308/2014](#) της ΕΛΤΕ διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι για την εφαρμογή των ρυθμίσεων του [άρθρου 20](#) όταν η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι μικρότερη του κόστους κτήσης των αποθεμάτων, η διαφορά (ζημία) επιβαρύνει το κόστος πωληθέντων στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

7. Επομένως, η διαφορά από την αποτίμηση αποθεμάτων δεν αποτελεί δαπάνη εξεταζόμενη στο πλαίσιο εφαρμογής του [άρθρου 22](#) του ν. [4172/2013](#), αλλά επηρεάζει τα αποτελέσματα μέσω του κόστους πωληθέντων.

Τα ανωτέρω ισχύουν για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, δεδομένου ότι οι διατάξεις του ν. [4308/2014](#) καθώς και του [Π.Δ. 1123/1980](#) δεν διαφέρουν ως προς το υπόψη θέμα.

.....

(ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ)

[**20.6.2** Όταν η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι μικρότερη του κόστους κτήσης των αποθεμάτων, η διαφορά (ζημία) επιβαρύνει το κόστος πωληθέντων στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Ωστόσο, όταν η ζημία απομείωσης είναι σημαντική, για την εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ζημία αυτή μπορεί να μην επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων αλλά να ενσωματώνεται στο κονδύλι «Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων», με κατάλληλη γνωστοποίηση στο προσάρτημα.

Παράδειγμα

Την 31η Δεκεμβρίου του 20Χ1 η επιχείρηση είχε στην κατοχή της αποθέματα για τα οποία δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες.

	Σενάριο Α	Σενάριο Β
Αξία κτήσης αρχικού αποθέματος	100	100
Αγορές περιόδου	1200	1200
Αξία κτήσης τελικού αποθέματος (ΤΑ)	150	150
Απαιτούμενο κόστος για την πώληση ΤΑ	20	20
Εκτιμώμενη αξία πώλησης ΤΑ	190	160

Ζητείται να προσδιοριστεί η αξία επιμέτρησης για τα σενάρια Α και Β και το ποσό της σχετικής ζημιάς, εάν υπάρχει.

Ανάλυση - απάντηση

	Σενάριο Α	Σενάριο Β
Εκτιμώμενη αξία πώλησης	190	160
Απαιτούμενο κόστος για την πώληση	20	20
Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	170	140
Αξία επιμέτρησης (κόστος κτήσης / ΚΡΑ)	150	140
Ζημιά επιμέτρησης (0 / 140-150)	-	10
Κόστος πωληθέντων	1150	1160

	Χρέωση	Πίστωση
<u>Εγγραφή απομείωσης αποθεμάτων 31/12/20Χ1 - Σενάριο Β</u>		
Απομείωση εμπορευμάτων (ζημιά)	10	
Σωρευμένη απομείωση εμπορευμάτων (αντίθετος)		10

20.6.3 Η επιβάρυνση του κόστους πωληθέντων μπορεί να γίνεται συγκεντρωτικά. Δηλαδή, με το ποσό της συνολικής ζημιάς επιμέτρησης (για όσα είδη αποθεμάτων συντρέχει περίπτωση) γίνεται συγκεντρωτική εγγραφή (με κίνηση αντίθετου λογαριασμού των αποθεμάτων), χωρίς να απαιτείται ενημέρωση του αναλυτικού αρχείου που μπορεί να τηρεί η επιχείρηση κατ' είδος αποθέματος.

20.6.4 Ο αντίθετος λογαριασμός παρακολούθησης της σωρευμένης απομείωσης-υποτίμησης των αποθεμάτων του τέλους της περιόδου συνεκτιμάται κατά την επιμέτρηση στο τέλος της επόμενης περιόδου.

20.6.5 Η «καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία» ορίζεται ως η εκτιμώμενη τιμή διάθεσης του αποθέματος στην κανονική πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας, μειωμένη κατά το τυχόν κόστος που απαιτείται για την ολοκλήρωσή του και για την πραγματοποίηση της διάθεσης. Το κόστος που απαιτείται για την πώληση είναι συνήθως οι προμήθειες πώλησης, τα έξοδα συσκευασίας και τα μεταφορικά.]

Επισήμανση για την υποχρέωση διενέργειας Απογραφής :

Α. Απαλλαγή λόγω Τζίρου

Ν. 4308/2014 : Άρθρο 30. Απλοποιήσεις και απαλλαγές

3. Οι οντότητες της παραγράφου 1 [Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) : γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη] του παρόντος άρθρου, των οποίων ο ετήσιος καθαρός κύκλος **εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ** από πωλήσεις αγαθών, δύνανται να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους και να αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου ως έξοδο

Β. Απαλλαγή λόγω Κατηγορίας

ΠΟΛ.1019/2015 ΠΟΛ.1019/16-02-2015

Απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών οντοτήτων που εφαρμόζουν απλογραφικό

λογιστικό σύστημα στην τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής

Άρθρο 1

« 1. Οι αναφερόμενες στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου οντότητες που εμπίπτουν στην [παράγραφο 2γ του άρθρου 1](#) του Ν. [4308/2014](#), όταν κατατάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων του [άρθρου 2](#) του ιδίου νόμου και εκ του λόγου αυτού συντάσσουν μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), **δύνανται να μη διενεργούν φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος) καθώς και να μην τηρούν το αρχείο [Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:] της [παραγράφου 4 του άρθρου 4](#) του Ν. [4308/2014](#).**

2. Η δυνατότητα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου παρέχεται όταν η οντότητα έχει ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μία από τις παρακάτω δραστηριότητες:

.....[Αναφέρονται οι δραστηριότητες – προσοχή στην διάκριση των πωλήσεων σε Λιανικές – Χονδρικές]

3. Μια οντότητα θεωρείται ότι πωλεί κυρίως λιανικά (κυρίως λιανική πώληση) όταν οι πωλήσεις σε ιδιώτες καταναλωτές υπερβαίνουν το 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών».

Αποφάσεις

- [ΔΕΔ 919/2023](#) - Η μη διενέργεια απογραφής ενώ υπάρχει υποχρέωση οδηγεί σε εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου
- Άρθρα Η απογραφή αποθεμάτων για το έτος 2015. Απαλλαγές, αναλυτικοί πίνακες, ενέργειες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 (Κωνσταντίνος Αντ. Κουλογιάννης)



2.2 Αποσβέσεις - απογραφή παγίων - συμφωνία γενικής λογιστικής με το μητρώο παγίων (λογ. 10 – 16) – Διερεύνηση της ορθής ταξινόμησης μεταξύ Παγίων και Επισκευών/Συντηρήσεων – Επιχορηγήσεις - leasing.

Νομικό Πλαίσιο - Πίνακας διαφορών μεταξύ των δύο «βάσεων» .

- **«Λογιστική βάση»**

Η βασική νομοθεσία που ισχύει είναι: ο Ν. [4308/2014](#) « Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» (άρθρο 18) και η «[ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ](#) εφαρμογής του ν. [4308/2014](#)».

- **«Φορολογική βάση»**

Η βασική νομοθεσία που ισχύει είναι : ο Ν. [4172/2013](#) «Φορολογία εισοδήματος» (άρθρο 24) και η [ΠΟΛ.1073/31.3.2015](#) «Κοινοποίηση και ερμηνεία των διατάξεων περί φορολογικών αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του [άρθρου 24](#) του ν.[4172/2013](#)».

Πίνακας ομοιοτήτων και διαφορών μεταξύ «Λογιστικής βάσης » και «Φορολογικής βάσης».

1. «Λογιστική βάση» και «Φορολογική βάση» (Ισχύουσα Νομοθεσία)

α) Η βασική νομοθεσία που ισχύει είναι: ο Ν. [4308/2014](#) « Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» (άρθρο 18) και η «[ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ](#) εφαρμογής του ν. [4308/2014](#)».

β) Η βασική νομοθεσία που ισχύει είναι : ο Ν. [4172/2013](#) «Φορολογία εισοδήματος» (άρθρο 24) και η [ΠΟΛ.1073/31.3.2015](#) «Κοινοποίηση και ερμηνεία των διατάξεων περί φορολογικών αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων».

α/α	Ομοιότητες και Διαφορές μεταξύ των δύο βάσεων	«Λογιστική βάση»	«Φορολογική βάση»
1	Τι χαρακτηρίζεται ως "Πάγιο" ' ' .	Τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.	«... ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο εν γένει νοείται το περιουσιακό στοιχείο το οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και τα οφέλη από τη χρήση του εκτείνονται πέραν του ενός έτους »

2	Αξία κτήσεως των παγίων όταν ακολουθείται το μοντέλο του " Ιστορικού Κόστους "	Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, πλέον δαπάνες αγοράς και μείων οποιαδήποτε μείωση του κόστους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.	Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.
3	Αξία κτήσεως των παγίων όταν ακολουθείται το μοντέλο της " εύλογης αξίας "	Εύλογη αξία είναι αντίστοιχα η τιμή ανταλλαγής ή διακανονισμού, μεταξύ πρόθυμων και ενήμερων μερών που ενεργούν υπό κανονικές στην αγορά συνθήκες, κατά την ημερομηνία μέτρησης. Αφορά μόνο: α) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα. β) Επενδυτικά ακίνητα. γ) Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία, πάγια ή αποθέματα.	Δεν υφίσταται τέτοιο μοντέλο. [Σημειώνεται ότι έχει καταργηθεί και η προβλεπόμενη από το Ν. 2065/92 « Αναπροσαρμογή παγίων»].
4	Απομείωση Παγίων.	Υποχρεωτικά εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις.	Δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.
5	Επιπλέον διαχωρισμός των Ακινήτων	Γίνεται σε: α) Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και β) Επενδυτικά ακίνητα	Δεν γίνεται διαχωρισμός στα Ακίνητα.
6	Συντελεστές αποσβέσεων	Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου. Η εκτίμηση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής του παγίου γίνεται από την Διοίκηση της Επιχείρησης.	Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση συγκεκριμένους συντελεστές, ανεξαρτήτως της «ωφέλιμης ζωής» τους (δείτε « Πίνακα» (κεφ. 2)).

7	Δυνατότητα υιοθέτησης από την μια βάση των συντελεστών που προβλέπει η άλλη βάση.	Η διοίκησή της επιχείρησης δύναται να υιοθετήσει τους φορολογικούς συντελεστές απόσβεσης.	Δεν επιτρέπεται καμία απόκλιση από τους συντελεστές που προβλέπει η φορολογική Νομοθεσία.
8	Οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 [(Ο.Ε , Ε.Ε, ατομική επιχείρηση κ.λπ)] του Ν. 4308/2014	Εφαρμόζουν τα προβλεπόμενα από τη φορολογική νομοθεσία (Δηλαδή, δεν επιτρέπεται απόκλιση από όσα προβλέπει η φορολογική νομοθεσία)	Εφαρμόζουν τα προβλεπόμενα από τη φορολογική νομοθεσία.
9	Μέθοδοι διενέργειας αποσβέσεων	Η επιλογή γίνεται, κατά την κρίση της διοίκησης της οντότητας, από τρεις γενικά αποδεκτές μεθόδους απόσβεσης που είναι: α) η σταθερή, β) η φθίνουσα και γ) η μέθοδος των μονάδων παραγωγής ή των ωρών λειτουργίας.	Οι αποσβέσεις υπολογίζονται μόνο με την σταθερή μέθοδο.
10	Υποχρεωτικότητα Αποσβέσεων	Ναι	Ναι. [Εκτός της κατωτέρω περίπτωσης 13]
11	Δυνατότητα εφάπαξ απόσβεσης για πάγια αξίας κατώτερης των 1.500 ευρώ	Δεν προβλέπεται τέτοια δυνατότητα.	Προβλέπεται αυτή η δυνατότητα (Εφαρμόζεται προαιρετικά).
12	Δυνατότητα μη διενέργειας αποσβέσεων στις «νέες επιχειρήσεις»	Δεν προβλέπεται τέτοια δυνατότητα.	Προβλέπεται αυτή η δυνατότητα (Εφαρμόζεται προαιρετικά).
13	Δυνατότητα μη διενέργειας αποσβέσεων στα «Πάγια» που βρίσκονται σε αδράνεια	Δεν προβλέπεται τέτοια δυνατότητα.	Προβλέπεται υποχρεωτικά, εφόσον βρίσκονται σε αδράνεια.

14	Χρόνος Έναρξης διενέργειας των Αποσβέσεων	Ο λογισμός απόσβεσης για όλες τις κατηγορίες παγίων (ενσώματα, βιολογικά και άυλα—ιδιόκτητα ή χρηματοδοτικής μίσθωσης) αρχίζει από τον χρόνο που είναι έτοιμα για την χρήση για την οποία προορίζονται με βάση δωδεκατημόρια	Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία
15	Επιβάρυνση (καταχώρηση) των αποσβέσεων .	Αναγνωρίζονται (καταχωρούνται) στα αποτελέσματα, εκτός αν συμπεριλαμβάνονται στη λογιστική αξία ενός άλλου περιουσιακού στοιχείου.	Αναγνωρίζονται (καταχωρούνται) στα αποτελέσματα, εκτός αν συμπεριλαμβάνονται στη λογιστική αξία ενός άλλου περιουσιακού στοιχείου.
16	Μεταγενέστερη Επιμέτρηση (αποτίμηση) των Παγίων.	Επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης (μόνο εφόσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου), και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις).	Επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών βελτίωσης και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις). Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά τυχόν απομειώσεις τους.
17	Παύση αναγνώρισης των Παγίων – Αποτέλεσμα.	Παύουν να αναγνωρίζονται (απαλείφονται από τον Ισολογισμό) όταν πωλούνται. Το αποτέλεσμα προσδιορίζεται ως εξής : Τίμημα πώλησης – Αναπόσβεστη αξία.	Παύουν να αναγνωρίζονται (απαλείφονται από τον Ισολογισμό) όταν πωλούνται. Το αποτέλεσμα προσδιορίζεται ως εξής : Τίμημα πώλησης – Αναπόσβεστη αξία.

Επενδυτικά ή Ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα

Επενδυτικά ακίνητα σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Γιώτης Πολύκαρπος)

Συντελεστές Αποσβέσεων

Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.	----
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης) Οι αποσβέσεις διενεργούνται μόνο επί της αξίας που αναλογεί στα κτίσματα και όχι επί της αξίας που αντιστοιχεί στο οικόπεδο (ΔΕΑΦ Β 1095090 ΕΞ 2016/21.6.2016)-	4% (****)
Κατασκευές και εγκαταστάσεις για τη φόρτιση οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	100% (*)
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
Αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη εκτός από μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	5%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10% (****)
Συντελεστής απόσβεσης αιολικών πάρκων και φωτοβολταϊκών μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, εφόσον χαρακτηρίζονται ως "μηχανήματα" (Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1168150 ΕΞ 2016)	10%
Μέσα μεταφοράς ατόμων εκτός από τα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	16%
Μέσα μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50% (*) (***)

Μέσα μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	25%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων εκτός από μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	12%
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ρύπων	50% (*)
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	25%
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50% (*)
Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	25%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10% (**)
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός, και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης (ότι δεν μπορεί να ενταχθεί σε κάποια συγκεκριμένη από τις ανωτέρω κατηγορία)	10%
Ζωικό κεφάλαιο και φυτικό κεφάλαιο πολυετούς καλλιέργειας (Πολ. 1116/2015)	10%
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α. Επίσης: Οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων αυτών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά τον χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) [άρθρο 22Α, ν. 4172/2013].	40%

Επισημάνσεις**(1) Ν. 4172/2013, Άρθρο 24. Φορολογικές Αποσβέσεις, παρ. 4.**

(*) Όπου ο συντελεστής του προηγούμενου πίνακα είναι πενήντα τοις εκατό (50%) ή εκατό τοις εκατό (100%), η επιχείρηση δικαιούται να χρησιμοποιήσει χαμηλότερο σταθερό συντελεστή για όλα τα έτη απόσβεσης. (**) Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του ανωτέρω πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα, καθώς και για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής

δικαιώματος». Στα δικαιώματα επί εκπομπών οπτικοακουστικού περιεχομένου ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία και είναι διαφορετικός των δέκα (10) ετών, διαμορφώνεται με βάση τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του άυλου περιουσιακού στοιχείου, σύμφωνα με το ελεγκτικό πλαίσιο και τη διαδικασία που ορίζονται με απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων. Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος. (***) Για τη δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λ.Τ.Π.Φ. έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, προσαυξημένη κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) και για το υπερβάλλον ποσό, ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%). Τα αντίστοιχα ποσοστά για αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. είναι τριάντα (30%) και δεκαπέντε (15%) τοις εκατό. Για επιχειρήσεις που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα σε νησιωτικούς δήμους της ελληνικής επικράτειας, για τη δαπάνη απόσβεσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου μηδενικών ρύπων, με μέγιστη Λ.Τ.Π.Φ. έως τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, χορηγείται στην επιχείρηση δυνατότητα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδά της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) και για το υπερβάλλον ποσό ποσοστό τριανταπέντε τοις εκατό (35%). Τα αντίστοιχα ποσοστά για αυτοκίνητα χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ. είναι τριανταπέντε (35%) και είκοσι τοις εκατό (20%). Για την εφαρμογή του όγδοου και ένατου εδαφίου της παρούσας, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος και Ενέργειας, των κατά περίπτωση αρμόδιων Υπουργών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η νομική βάση των ενισχύσεων δυνάμει του Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αρ. [1407/2013](#) της 18ης Δεκεμβρίου 2013 (L 352/1) για τις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας (de minimis), η διαδικασία, οι όροι, η διάρκεια, οι προϋποθέσεις χορήγησης, η διαδικασία ελέγχου τους, οι αρμόδιες υπηρεσίες, οι υποχρεώσεις των δικαιούχων, τυχόν περιορισμός του ύψους των ενισχύσεων, η διαδικασία και οι προϋποθέσεις ανάκτησης των ενισχύσεων σε περίπτωση εκ των υστέρων διαπίστωσης μη πλήρωσης των σχετικών προϋποθέσεων, καθώς και κάθε ζήτημα σχετικό με την εφαρμογή του κινήτρου αυτού.

[Ο νέος Κανονισμός de minimis από 1.1.2024 - Στα 300.000 ευρώ η ενίσχυση](#)

(2) [Προσαύξηση Αποσβέσεων] Ν. 4172/2013, Άρθρο 24. Φορολογικές Αποσβέσεις, παρ. 10.

(****) α. Το κόστος που είναι συναφές με την αναβάθμιση των Κέντρων Διαλογής Ανακυκλώσιμων Υλικών (ΚΔΑΥ), με την ενεργειακή απόδοση, με την εξοικονόμηση νερού ή με επενδύσεις που χαρακτηρίζονται ως συμβάλλουσες σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Κανονισμού (ΕΕ) [2020/852](#) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου 2020 «σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088» (L 198) και τις σχετικές κατ' εξουσιοδότηση πράξεις» αποσβέννυται με τους συντελεστές του πίνακα της παρ. 4, προσαυξημένους κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Σε περίπτωση που ο αρχικός συντελεστής απόσβεσης είναι ανώτερος του δέκα τοις εκατό (10%), ο προσαυξημένος συντελεστής δεν δύναται να υπερβαίνει τις δέκα

(10) ποσοστιαίες μονάδες.

β. Η περ. α' δεν καταλαμβάνει τις κατηγορίες ενεργητικού επιχείρησης σχετικές με: "αεροσκάφη, σιδηροδρομικούς συρμούς, πλοία και σκάφη", "μέσα μεταφοράς ατόμων" και "μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων".

(3) Πάγια αξίας μικρότερης από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ

Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο.

(4) Εποχιακή λειτουργία

Πάγια περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων που λειτουργούν εποχιακά (π.χ. ξενοδοχειακές, τυποποίησης αγροτικών προϊόντων, κ.λπ.).

Οι φορολογικές αποσβέσεις υπολογίζονται κανονικά, για όλο το έτος.

(5) Νέες επιχειρήσεις

Οι νέες επιχειρήσεις δύνανται να αναβάλουν την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.

(6) Υποχρεωτικότητα των Φορολογικών Αποσβέσεων

Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

(7) Έναρξη των Φορολογικών Αποσβέσεων

Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία

Αποφάσεις ΔΕΔ

- ΔΕΔ 1429/2024 **Λογιστικές διαφορές:** Δαπάνες που σχετίζονται με την εγκατάσταση του μηχανογραφικού συστήματος SAP και την εκπαίδευση του προσωπικού υπόκεινται σε πολυετή απόσβεση
- **ΔΕΔ 1213/2024** - Λογιστικές διαφορές - Δαπάνες ΙΧ εταιρίας - Δεν διαπιστώθηκε αν τα ανωτέρω οχήματα χρησιμοποιούνται και σε χρόνο πέραν του ωραρίου λειτουργίας της επιχείρησης με σκοπό την κάλυψη προσωπικών αναγκών των υπαλλήλων της ή των μελών της διοίκησης - Η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης, υποχρεούται να αποδείξει ότι η χρήση του αυτοκινήτου της εταιρείας έγινε με σκοπό την κάλυψη προσωπικών αναγκών των υπαλλήλων της
- ΔΕΔ 194/2024 Μητρώο παγίων: Υπερβάλλουσες αποσβέσεις, δαπάνη ιδιόχρησης, Ταμειακή εγγραφή σε πάγιο, έκπτωση ΦΠΑ αγοράς ΙΧ αυτοκινήτου
- Μη αναγνώριση αποσβέσεων λόγω μη καταχώρισης στο μητρώο παγίων .
- **ΣΛΟΤ 1402/2023** - Λογιστικές εγγραφές αγοράς λογισμικού/ανανέωσης άδειας χρήσης
- **ΔΕΔ 1383/2023** - Λογιστικές διαφορές - Απόσβεση δικαιώματος χρήσης οικοπέδων στην διάρκεια ζωής του εν λόγω άυλου στοιχείου .
- Πως διαχωρίζεται η αξία ενός ακινήτου σε αξία οικοπέδου και σε αξία κτιρίου (Ορέστης Σεϊμένης - Αλεξάνδρα Γεράγγελου)
- ΣΛΟΤ 352/2019 - Προσδιορισμός κόστους απόκτησης και εγκατάστασης ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων

- Κόστος κτήσης ιδιοπαραγόμενου ακινήτου σύμφωνα με τα ΕΛΠ (Γιώτης Πολύκαρπος)
- Μη έκπτωση ΦΠΑ για πάγια που δεν βρέθηκαν στην επιχείρηση - Πάγια που διατέθηκαν με χρησιδάνειο σε συνεργάτες χωρίς τον όρο της αποκλειστικής συνεργασίας
- Αποσβέσεις φωτοβολταϊκών και διόρθωση λαθών προηγούμενων χρήσεων με τροποποιητικές δηλώσεις
- ΣΛΟΤ 1480/2023 Λογιστική αντιμετώπιση επικαρπίας ακινήτου από νομικό πρόσωπο (Ι.Κ.Ε.)

Επισήμανση

Άρθρο 8. Φορολογικές αποσβέσεις στα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων – Τροποποίηση της παρ. 4 του άρθρου 24 του Κ.Φ.Ε.

Με το άρθρο 8, με το οποίο προτείνεται η αντικατάσταση της παρ. 4 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 (Α'167), επέρχονται τροποποιήσεις στο πρώτο, το τρίτο και το πέμπτο εδάφιο και στον πίνακα, προστίθεται νέο εδάφιο μετά τον πίνακα, και προστίθενται εδάφια στο τέλος της παρ. 4.

« 4. [**Εδάφιο 1**] Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

A/A	Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής
1	Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
2	Κατασκευές και εγκαταστάσεις για τη φόρτιση οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	100%
3	Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5%
4	Αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη εκτός από μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	5%
5	Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
6	Μέσα μεταφοράς ατόμων εκτός από τα μέσα μεταφοράς μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	16%
7	Μέσα μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50%
8	Μέσα μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	25%
9	Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων εκτός από μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO ₂ /χλμ.	12%

10	Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων μηδενικών ρύπων	50%
11	Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
12	Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων μηδενικών ρύπων	50%
13	Μέσα μαζικής μεταφοράς ατόμων χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO2/χλμ.	25%
14	Άυλα στοιχεία και δικαιώματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
15	Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός, και λογισμικό	20%
16	Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
17	Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α.	40%



Λογισμός αποσβέσεων (έσοδο) στον λογαριασμό των επιχορηγήσεων (λογ. 41.10)

Σύμφωνα με τον ορισμό του Παραρτήματος Α του ν. [4308/2014](#), κρατική επιχορήγηση είναι οι πόροι που το κράτος διαθέτει σε μια οντότητα, ως αντάλλαγμα για παρελθούσα ή μελλοντική συμμόρφωση προς συγκεκριμένες συνθήκες που σχετίζονται με τις λειτουργικές της δραστηριότητες. Οι κρατικές επιχορηγήσεις μπορεί να αφορούν είτε την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων είτε την επιχορήγηση εξόδων. Για σκοπούς αυτής της διάταξης, με το κράτος εξομοιώνονται όλοι οι κρατικοί φορείς καθώς και οι παρόμοιες με αυτό υπηρεσίες, τοπικές, εθνικές ή διεθνείς. Δηλαδή κράτος για σκοπούς αυτής της διάταξης είναι η εθνική κυβέρνηση, όλες οι υπηρεσίες που τελούν υπό τον έλεγχο του κράτους ή εποπτεύονται από αυτό, όλες οι βαθμίδες της τοπικής αυτοδιοίκησης, η Ευρωπαϊκή Ένωση και όλοι οι υπαγόμενοι σε αυτήν ή εποπτευόμενοι από αυτήν φορείς.

[Σχέδιο Ε.Λ.Π] Λογ. : 58 Κρατικές επιχορηγήσεις

Εμφάνιση στον Ισολογισμό.

Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	X	X
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	X	X
Κρατικές επιχορηγήσεις	X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι	X	X
Σύνολο	X	X

α) Λογιστική βάση

«23.1.2 Οι κρατικές επιχορηγήσεις, είτε αφορούν απόκτηση περιουσιακών στοιχείων είτε επιχορήγηση εξόδων, αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους, και με την προϋπόθεση ότι είναι σφόδρα πιθανό ότι θα εισπραχθούν. Συνήθως, η έγκριση των επιχορηγήσεων θεωρείται οριστική, όταν η οντότητα έχει τεκμηριωμένα συμμορφωθεί με τους όρους που διέπουν τη χορήγησή τους. Οι επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται, αναλόγως.

23.1.3 Οι κρατικές επιχορηγήσεις για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αποσβένονται (κατανέμονται) στα αποτελέσματα ως έσοδο με το ίδιο σύστημα με το οποίο αποσβένεται η λογιστική αξία του επιχορηγηθέντος στοιχείου ως έξοδο.

23.1.4 Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις αφορούν περιουσιακά στοιχεία που δεν υπόκεινται σε απόσβεση βάσει των προβλέψεων του νόμου, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα βάσει της γενικής αρχής του δεδουλευμένου, δηλαδή στην περίοδο που η οντότητα έχει εκπληρώσει οριστικά όλες τις δεσμεύσεις που σχετίζονται με τη χορήγηση της επιχορήγησης. ... [Αφορά: επιχορηγήσεις του Ν. [3299/2004](#), του [3908/2011](#) και άλλες περιπτώσεις]

23.1.5 Εναλλακτικά του χειρισμού της παραγράφου 23.1.4, οι εν λόγω επιχορηγήσεις μπορούν να αποσβένονται (μεταφέρονται στα έσοδα) με τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος για τα επιχορηγηθέντα στοιχεία. Η εναλλακτική αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι δε θίγεται η εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

23.2.1 Οι κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα (ή ως μειωτικό στοιχείο του κόστους) στην περίοδο στην οποία οι δαπάνες που επιχορηγήθηκαν βαρύνουν τα αποτελέσματα.» ([ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΔΗΓΙΑ](#) εφαρμογής του ν. [4308/2014](#))

«Οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων ξεκινούν από την ημερομηνία της αναγνώρισής τους (ως υποχρεώσεις) και ολοκληρώνονται εντός της χρονικής περιόδου ολοκλήρωσης απόσβεσης των σχετικών παγίων.

Για παράδειγμα έστω πάγιο αξίας 100 που αποκτήθηκε στο μέσον το 2014 και αποσβένεται εντός δεκαετίας (ετήσιες αποσβέσεις 10). Βάσει αυτού η ολοκλήρωση των αποσβέσεων θα ολοκληρωθεί την 30.06.2024.

Στο τέλος του 2015, έστω ότι αναγνωρίσθηκε επιχορήγηση 40. Η εν λόγω επιχορήγηση θα αποσβεσθεί μέχρι την 30.06.2024 δηλαδή σε 8,5 έτη και συνεπώς ετήσια απόσβεση από 01.01.2016 ευρώ $40/8,5=4,71$.» (Σ.ΛΟ.Τ. αριθμ. πρωτ.: [585 ΕΞ 7.4.2016](#))

β) Φορολογική βάση

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του [άρθρου 8](#) του ν. [4172/2013](#) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής του.

2. Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του ν. [4172/2013](#), με τις εν λόγω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. [2238/1994](#), εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες

δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

3. Περαιτέρω, με την [ΠΟΛ.1223/8.10.2015](#) εγκύκλιό μας έχει γίνει δεκτό ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις:

α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξης του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του ν. [4308/2014](#) προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις.

4. Από ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας αναφέρονται περιπτώσεις όπου αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες είναι δικαιούχοι κρατικών επιχορηγήσεων με βάση προγραμματικές συμβάσεις που έχουν συνάψει με αυτούς τους φορείς για τις οποίες δεν υπάρχει οριστική έγκρισή τους, με αποτέλεσμα είτε ποτέ να μην καταβάλλονται ή η καταβολή τους να καθυστερεί σημαντικά και να πραγματοποιείται πέραν του οικείου φορολογικού έτους.

5. Κατόπιν των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι προκειμένου να προσδιοριστεί ο χρόνος φορολογίας των κρατικών επιχορηγήσεων, θα πρέπει γι' αυτές να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής τους, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση αποκτάται κατά το έτος οριστικής έγκρισής τους από τα αρμόδια κατά περίπτωση όργανα, οπότε και φορολογείται.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που κρατικές επιχορηγήσεις έχουν περιληφθεί σε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων επειδή είχαν καταστεί δεδουλευμένες αλλά δεν είχε ληφθεί η απαιτούμενη έγκριση, μπορούν να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις.»

(Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1010732 ΕΞ 2017. Χρόνος απόκτησης εισοδήματος επιχορηγήσεων που εισπράττουν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες από φορείς Γενικής Κυβέρνησης)

«Διευκρινίζεται ότι όσον αφορά στις επιχορηγήσεις που εισπράττονται στα πλαίσια αναπτυξιακών νόμων (π.χ. ν. [1892/1990](#), ν. [3299/2004](#)) συνεχίζουν να ισχύουν όσα ειδικότερα ορίζονται στις σχετικές διατάξεις καθώς και οι οδηγίες που έχουν δοθεί για την εφαρμογή τους, ενώ για τις επιχορηγήσεις που καταβάλλονται για την κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών, αυτές δεν προσαυξάνουν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους της δαπάνης που επιχορηγήθηκε (π.χ. οι επιχορηγήσεις από τον ΟΑΕΔ για την καταπολέμηση της ανεργίας αποτελούν μειωτικό στοιχείο της δαπάνης για αμοιβές προσωπικού).»

(ΠΟΛ.1059/18.3.2015. Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 47, 57 και 58 του ν. [4172/2013](#)).

.....

Εφόσον η επιχείρηση έχει λάβει επιχορηγήσεις οι οποίες υπόκεινται σε αποσβέσεις ανάλογες με τις αποσβέσεις των παγίων που έχουν επιχορηγηθεί προβαίνει στο σχετικό υπολογισμό και τις αντιστοιχες λογιστικές εγγραφές.

ΧΡΕΩΣΗ

Λογ. 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων**ΠΙΣΤΩΣΗ****81.01 .05 Έσοδα / Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων****Λογιστική απεικόνιση των περιπτώσεων «Χρηματοδοτικής μίσθωσης» (leasing).**

Η αντιμετώπιση της «Χρηματοδοτικής μίσθωσης» (leasing), σαν αγορά παγίου και ταυτόχρονη λήψη δανείου, είναι μια από τις αλλαγές που έχει ήδη νομοθετηθεί στη Φορολογική και στη Λογιστική Νομοθεσία, γεγονός που δημιουργεί ανάλογες αλλαγές στο πεδίο της λογιστικής εμφάνισης αλλά και των Αποσβέσεων .

[ΠΡΟΣΟΧΗ : Ισχύει για συμβάσεις που έχουν υπογραφεί από 1/1/2014] – Οι προηγούμενες υπογραφείσες συνεχίζουν να έχουν τον « παλιό χειρισμό»]

Κριτήρια για τον χαρακτηρισμό μιας «μίσθωσης» ως «χρηματοοικονομικής» - Πίνακας**Προσοχή**

Από την Χρήση 2018 και μετά και στην « Φορολογική Βάση » η έννοια της «χρηματοδοτικής μίσθωσης», έχει την ίδια έννοια με αυτή της « Λογιστικής Βάσης ».

α) Κριτήρια Χαρακτηρισμού

A/A	Κριτήρια [«Λογιστική βάση» και «Φορολογική βάση»]	
1	Η μίσθωση μεταβιβάζει την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου στο μισθωτή κατά τη λήξη της μισθωτικής περιόδου.	Nαι
2	Ο μισθωτής έχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου σε τιμή που αναμένεται να είναι επαρκώς χαμηλότερη από την εύλογη αξία	Nαι
3	Η διάρκεια της μίσθωσης εκτείνεται στο μεγαλύτερο μέρος της οικονομικής ζωής του περιουσιακού στοιχείου	Nαι
4	Η παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων, καλύπτει ουσιαδώς το σύνολο της εύλογης αξίας του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου.	Nαι
5	Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία είναι ειδικής φύσης, ώστε μόνον ο μισθωτής να μπορεί να τα χρησιμοποιεί χωρίς να απαιτούνται σοβαρές τροποποιήσεις	Nαι
6	Εάν ο μισθωτής έχει το δικαίωμα να ακυρώσει τη μίσθωση, οι ζημίες του εκμισθωτή που συνδέονται με την ακύρωση καλύπτονται από το μισθωτή	Nαι

7	Κέρδη και ζημιές από τη διακύμανση της εύλογης αξίας του υπολείμματος ανήκουν στο μισθωτή	Ναι
8	Ο μισθωτής έχει τη δυνατότητα να παρατείνει τη μίσθωση με μίσθωμα σημαντικά χαμηλότερο από τα τρέχοντα μισθώματα της αγοράς	Ναι

Προσοχή:

Η μίσθωση χαρακτηρίζεται «χρηματοδοτική», εφόσον πληρούνται ένα ή περισσότερα από τα ανωτέρω κριτήρια.



2.3 Αποτίμηση Λογαριασμών σε Ξένο Νόμισμα

α) Ε.Λ.Π - « Λογιστική Βάση »

Ε.Λ.Π (Ν. 4308/2014) Άρθρο 27. Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα

1. Μία συναλλαγή σε ξένο νόμισμα μετατρέπεται κατά την αρχική αναγνώριση στο νόμισμα στο οποίο καταρτίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

2. Στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς:

α) Τα νομισματικά στοιχεία μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας του ισολογισμού.

β) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος, μετατρέπονται με την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης.

γ) Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και επιμετρώνται στην εύλογη αξία, μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας στην οποία η εύλογη αξία προσδιορίστηκε. Οι διαφορές που προκύπτουν αντιμετωπίζονται λογιστικά με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται οι μεταβολές της εύλογης αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 24.

3. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από το διακανονισμό νομισματικών στοιχείων ή από τη μετατροπή τους με ισοτιμία διαφορετική από την ισοτιμία μετατροπής κατά την αρχική αναγνώριση ή κατά τη σύνταξη προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν.

4. Η συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε αλλοδαπή δραστηριότητα, αναγνωρίζεται κατευθείαν ως στοιχείο (διαφορά) στην καθαρή θέση. Το στοιχείο αυτό της καθαρής θέσης μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τη διάθεση της αλλοδαπής δραστηριότητας.

β) Ν. 4172/2013 - « Φορολογική Βάση »

Αναλυτικές διευκρινήσεις επί του θέματος δόθηκαν με την :

Αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1027291 ΕΞ 2016/17.2.2016 . Φορολογική μεταχείριση των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από την αποτίμηση και τον διακανονισμό απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013

..... Οι συναλλαγματικές διαφορές από επιμέτρηση νομισματικών στοιχείων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτουν, όταν πρόκειται για τις εξής δύο περιπτώσεις: α) συναλλαγματικές διαφορές κατά τον διακανονισμό, ή β) συναλλαγματικές διαφορές από την επιμέτρηση σε διαφορετική συναλλαγματική ισοτιμία από την ισοτιμία της αρχικής αναγνώρισης ή την ισοτιμία της σύνταξης προγενέστερων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

γ) Έννοια των «Συναλλαγματικών διαφορών» (Σ.Δ) – Συνοπτικός Πίνακας χειρισμού Σ.Δ

Συνοπτικός Πίνακας χειρισμού Σ.Δ

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (Σ.Δ.)	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ (ν. 4308/2014)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ (ν. 4172/2013)
"Πραγματοποιθείσες" Σ.Δ - Χρεωστικές	Περιλαμβάνονται στα έξοδα	Περιλαμβάνονται στα έξοδα
"Πραγματοποιθείσες" Σ.Δ - Πιστωτικές	Περιλαμβάνονται στα έσοδα	Περιλαμβάνονται στα έσοδα
Σ.Δ "αποτίμησης" - Χρεωστικές	Περιλαμβάνονται στα έξοδα	Δεν περιλαμβάνονται στα έξοδα
Σ.Δ "αποτίμησης" - Πιστωτικές	Περιλαμβάνονται στα έσοδα	Δεν περιλαμβάνονται στα έσοδα

δ) Συνηθισμένο λάθος κατά την αποτίμηση στο τέλος της Χρήσης.

Έχει παρατηρηθεί αρκετές φορές, η νομική οντότητα να έχει σχετικές εμπορικές δοσοληψίες (με προμηθευτές της και πελάτες της) σε ξένο νόμισμα και κατά το διακανονισμό των σχετικών δοσοληψιών, η εταιρία δεν υπολογίζει τις συναλλαγματικές διαφορές που αντιστοιχούν στις εκκαθαρισμένες αυτές πράξεις (δηλαδή δεν υπολογίζει και δεν διενεργεί αντίστοιχη λογιστική εγγραφή κατά την είσπραξη ή την εξόφληση ενός τιμολογίου.

Εξ αιτίας του γεγονότος αυτού, το υπόλοιπο του λογ/σμού των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων εμφανίζεται με «λανθασμένο» λογιστικό αποτέλεσμα (σε ευρώ), δημιουργώντας τα εξής προβλήματα:

α) Λάθος πληρόφρηση σχετικά με το λογιστικό υπόλοιπο (πχ του πελάτη ή του προμηθευτή)

β) Ενδεχόμενες Φορολογικές συνέπειες, εφόσον κατά την αποτίμηση της 31/12/ΧΧ, δεν διαχωριστούν οι Σ.Δ σε «Πραγματοποιθείσες» και σε «Αποτίμησης», αφού οι πρώτες εκπίπτουν (χρεωστικές) η φορολογούνται (πιστωτικές), ενώ οι δεύτερες (δηλ. της «Αποτίμησης», ούτε εκπίπτουν, ούτε φορολογούνται.»



2.4 Κατάρτιση Φύλλου Μερισμού Δαπανών

- Τα κατ' είδος έξοδα, τα οποία στη γενική λογιστική παρακολουθούνται στους λογαριασμούς των ομάδων 2 και 6, κατατάσσονται κατά προορισμό. Κριτήριο κατάταξης είναι ο σκοπός (προορισμός) για τον οποίο πραγματοποιούνται.
- **Κόστος παραγωγής (Production cost):** Το κόστος που αποδίδεται σε αγαθά ή υπηρεσίες που παράγει ή προσφέρει η οντότητα. Δηλαδή το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιούνται στο στάδιο μετατροπής της πρώτης ύλης σε έτοιμο προϊόν ή μετατροπής ενός υλικού από μία μορφή σε άλλη κατά τη διάρκεια ενός σταδίου ή φάσεως κατεργασίας. Το κόστος παραγωγής περιλαμβάνει :
 - Αξία των υλικών, (Α ' και Β ' ύλες, κ.λπ _
 - Κόστος εργασίας παραγωγής.
 - Κόστος άμεσων και έμμεσων λοιπών στοιχείων παραγωγής (γενικά βιομηχανικά έξοδα).
- **Κόστος λειτουργίας διοικήσεως** είναι τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών της οντότητας.
- **Κόστος λειτουργίας διαθέσεως (έξοδα διαθέσεως)** είναι τα έξοδα που γίνονται για την προώθηση, προετοιμασία και πραγματοποίηση των πωλήσεων προϊόντων ή υπηρεσιών της οντότητας..
- **Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας** είναι το κόστος του δανειακού κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας και τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των χρηματοληπτικών και χρηματοδοτικών υπηρεσιών της οντότητας .
- Οι δαπάνες-έξοδα της επιχείρησης (ομάδα 6 –οργανικά έξοδα κατ ' είδος) μερίζονται στις διάφορες λειτουργίες (παραγωγή – διοίκηση – έρευνα – διάθεση – χρηματοοικονομικά) της επιχείρησης
- Ο μερισμός γίνεται με διάφορα κριτήρια τα οποία πρέπει να είναι λογικά και να ακολουθούνται παγίως.
- Αν η επιχείρηση τηρεί αναλυτική λογιστική (σε περιοδική βάση),ο μερισμός γίνεται κατά την διάρκεια της χρήσης , αλλιώς καταρτίζεται φύλλο μερισμού μετά το τέλος της χρήσης.
- Η κατάρτιση του φύλλου μερισμού είναι απαραίτητη ώστε να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές κλεισίματος.

Το «φύλλο μερισμού», είναι πια απαραίτητο και για την σύνταξη του εντύπου Ε3.

Υποδείγματα :

ΚΕΝΤΡΟ ΕΣΟΔΟΥ / ΚΟΣΤΟΥΣ						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	Πωλήσεις Προϊόντων	Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα	Παροχή Υπηρεσιών	Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	Λοιπά Έσοδα
Μείον :						
Είδος Κόστους	Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	Κόστος αναλώσεων α' και β' υλών & υλικών	Κόστος αναλώσεων υλικών & ζώων & φυτών	Έξοδα/Δαπάνες παροχής υπηρεσιών		
	Έξοδα πωλήσεων	Προϊόντα και Παραγωγή σε Εξέλιξη (διαφορά αποθεμάτων αρχής-τέλους)	Έξοδα παραγωγής			
		Έξοδα παραγωγής				
Μικτό Κέρδος						
Πίνακας Δ - Έντυπο Ε3	Δ7 -121	Δ7 -221	Δ7 -321	Δ7 -121	Δ13	Δ8

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ							
ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ- ΑΓΟΡΑΣ /ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	Κόστος πωληθέντων προϊόντων	Κόστος Αγροτική/Βιολογική Δραστηριότητα	Κόστος Παροχής Υπηρεσιών	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
Από Ομάδα 2	Κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	Κόστος αναλώσεων α' και β' υλών & υλικών	Κόστος αναλώσεων υλικών & ζώων & φυτών				
		Προϊόντα και Παραγωγή σε Εξέλιξη (διαφορά αποθεμάτων αρχής-τέλους)					
Μερισμός Εξόδων							
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ							
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ							
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ							
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ							
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ							
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ							
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ							
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
Συνολα							
Πίνακας Δ - Έντυπο Ε3	105	212	317	401			

E3 – Μερισμός

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)												
		Εμπορική δραστηριότητα			Παραγωγική δραστηριότητα			Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα		Παροχή Υπηρεσιών		
Δ1	Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	100			200			300			400	
	α) Εμπορεύματα											
	Εμπορεύματα έναρξης	101										
	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό)	102										
	Απομείωση εμπορευμάτων	103										
	Εμπορεύματα λήξης	104										
	β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας	105										
	γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον)	106										
Δ2	Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α+β-γ)	107										



2.5 Από το «Λογιστικό» στο «Φορολογητέο» Αποτέλεσμα

α) Ο υπολογισμός του «Λογιστικού Αποτελέσματος», ως αφετηρία υπολογισμού του «Φορολογικού Αποτελέσματος» και οι Προσαρμογές που πρέπει να γίνουν, έχουν ως εξής :

Συνοπτικά :

[1]	Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. (Κωδ. N-116) Ή ζημία βάσει χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. (Κωδ. N-117)
[2]	(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. - Φ.Β. (Κωδ. N-118) και (-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. - Φ.Β. (Κωδ. N-119)
[3]	(+) Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (Κωδ. N-119) [
[4]	(+) Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013 (Κωδ. N-446)
[5]	(+/-) «Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες » ((+) Κωδ. N-452 (-) Κωδ. N- 478
[6]	(+/-) Φορολογικές Αναμορφώσεις στα Έξοδα και στα Έσοδα ορισμένων κατηγοριών Επιχειρήσεων
[7]	(-) Αφορολόγητα Έσοδα (-) Μερίσματα Εισπραττόμενα (-) Αφορολόγητα Αποθεματικά Αναπτυξιακών Νόμων
[8]	(-) Δαπάνες οι οποίες «πριμοδοτούνται» (Κωδ. N-060+ Κωδ. N-071 + Κωδ. N-

054 + Κωδ. N-056)
[9] (-) «Φορολογικές Ζημιές » προηγούμενων ετών (Κωδ. N-039)
= Φορολογητέο Αποτέλεσμα (Κέρδος ή Ζημία)

Αναλυτικά

► **Στάδιο Πρώτο : Υπολογισμός του «Λογιστικού Αποτελέσματος» και Κανόνες Αποτίμησης/Επιμέτρησης που χρησιμοποιήσαμε.**

Βήμα 1 : Ο υπολογισμός του «Λογιστικού Αποτελέσματος», ως αφετηρία υπολογισμού του «Φορολογικού Αποτελέσματος»

N.4172/2013. Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

Βήμα 2 : Έλεγχος της εφαρμογής των κανόνων Αποτίμησης /Επιμέτρησης των Ε.Λ.Π και εντοπισμός των " Διαφορών " με τους " Φορολογικούς Κανόνες "

► **Στάδιο Δεύτερο : Υπολογισμός των δαπανών /εξόδων που δεν αναγνωρίζονται Φορολογικά - Γενικές αρχές της Φορολογικής Αναγνώρισης των Δαπανών – Τεκμηρίωση – Αιτιολόγηση**

Τα βήματα Εντοπισμού των «Λογιστικών Διαφορών » ανά κατηγορία

Βήμα 1 : Μη αναγνώριση τόκων λόγω υπέρβασης ορίου επιτοκίου

Βήμα 2 : Δαπάνες με μη αποδεκτό τρόπο εξόφλησης

Βήμα 3 : Δαπάνες για τις οποίες η φορολογική τους αναγνώριση συναρτάται από το χρόνο εξόφλησής τους

Βήμα 4 : Φορολογική Αναμόρφωση των « Προβλέψεων » και των «Απομειώσεων»

Βήμα 5 : Φορολογική αναμόρφωση προστίμων και προσαυξήσεων

Βήμα 6: Φορολογική αναμόρφωση αμοιβών, που συνιστούν ποινικό αδίκημα

Βήμα 7 : Φορολογική αναμόρφωση των φόρων

Βήμα 8 : Τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου

Βήμα 9 : Μη αναγνώριση δαπανών λόγω υπέρβασης ορίου

Βήμα 10 : Μη αναγνώριση δαπανών επειδή αποτελούν «προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες» ή «δαπάνες ψυχαγωγίας» και όχι «επιχειρηματικές δαπάνες»

Βήμα 11 : Δαπάνες από νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς

Βήμα 12 : Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται.

Βήμα 13 : [Κωδικός 2014] Δαπάνες ενδοομιλικών μερισμάτων.

Βήμα 14 : Υπέρβαση του κανόνα περιορισμού των τόκων

Βήμα 15 : Μη αναγνώριση δαπανών λόγω υπέρβασης ορίου επί των κερδών

► **Στάδιο Τρίτο : Διαχωρισμός των «Λογιστικών Διαφορών» σε «Μόνιμες» και « Προσωρινές » και Εξέταση « Προσωρινών Διαφορών» προηγούμενων ετών**

► **Στάδιο Τέταρτο : Συμπλήρωση του Εντύπου « Κατάσταση Φορολογικής**

Αναμόρφωσης (Κ.Φ.Α) »

► Στάδιο Πέμπτο : Συμπλήρωση του Πίνακα Ε «Προσωρινών Διάφορων μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής Βάσης», του Εντύπου Ε3

Συμπλήρωση «Πίνακα Ε» του Εντύπου Ε3

Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων [Ν- 462]

► Στάδιο Έκτο : Φορολογικές Αναμορφώσεις στα Έξοδα και στα Έσοδα ορισμένων κατηγοριών Επιχειρήσεων.

Βήμα 1 : Είδη των Εταιρειών με ειδική φορολογική μεταχείριση

Βήμα 2 : Συνοπτικά οι Εταιρείες με ειδικές Φορολογικές Αναμορφώσεις στα Έξοδα και στα Έσοδα

Ειδικός Υπολογισμός φορολογητέων κερδών για τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου

► Στάδιο Έβδομο : Ενδοομιλικές Συναλλαγές - Μη τήρηση της αρχής των «ίσων αποστάσεων»

Βήμα 1 : Έλεγχος για ύπαρξη « Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων» Προϋποθέσεις σύνδεσης προσώπων

Βήμα 2 : Έλεγχος για ύπαρξη συναλλαγών μεταξύ των « Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων»

Βήμα 3 : Συμπλήρωση Εντύπων, Υποβολές και Τεκμηρίωση των συναλλαγών

Βήμα 4 : [Ν- 446] Διαφορά κερδών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.4172/2013

► Στάδιο Όγδοο : «Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες »

Βήμα 1 : Έλεγχος για ύπαρξη « Ελεγχόμενων Αλλοδαπών Εταιρειών»

Βήμα 2 : [Ν- 452] Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)

Βήμα 3 : [Ν- 478] Διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, το οποίο έχει υπαχθεί σε φορολογία τα προηγούμενα φορολογικά έτη (άρθ. 66 ν.4172/2013)

► Στάδιο Ένατο : Υπολογισμός Αφορολόγητων Εσόδων Έντυπο Ν : Πίνακα «Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .." – (Υποπίνακας) Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται ..

Βήμα 1 : Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου

Βήμα 2 : Αφορολόγητες Υπεραξίες και Τόκοι [Κωδ. Ν-465, 466, 463, 467]

Βήμα 3 : Υπεραξία από τη μεταβίβαση αυτοκινήτου [Κωδ. Ν-470]

Βήμα 4 : Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013 [Κωδ. Ν-459]

Βήμα 5 : Ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης (άρθρο 62 ν.4389/2016) [Κωδ. Ν-475]

Βήμα 6 : Αντιστάθμισμα νησιωτικού κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ.) του ν.4551/2018 [Κωδ. Ν-479]

► **Στάδιο Δέκατο : Μερίσματα Εισπραττόμενα**

Βήμα 1 : Κατηγορίες εισπραττόμενων μερισμάτων

Βήμα 2 : Έλεγχος των Λογαριασμών της Λογιστικής για τυχόν ύπαρξη τέτοιων κονδυλίων

Βήμα 3 : Διαδικασία τεκμηρίωσης της πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 48 του ν.4172/2013, προκειμένου να εφαρμοστεί η μέθοδος της απαλλαγής

Βήμα 4 : Συμπλήρωση Πίνακα Μερισμάτων (πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013)

Βήμα 5 : Εξέταση για ενδεχόμενη " Φορολογική Αναμόρφωση" στο έντυπο Κ.Φ..Α

► **Στάδιο Ενδέκατο : Αναπτυξιακά Κίνητρα (Αφορολόγητα Αποθεματικά ή Μείωση Φόρων)**

-Αναπτυξιακά Κίνητρα, τα οποία προβλέπουν μείωση των φορολογητέων Κερδών

-Αναπτυξιακά Κίνητρα, τα οποία προβλέπουν μείωση του Φόρου Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011) [Κωδ. Ν-099]

-Ποσό επένδυσης για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων άρθρου 71Ε ν. 4172/2013) [Κωδ. Ν-076]

► **Στάδιο Δωδέκατο : Έλεγχος για Δαπάνες οι οποίες «πριμοδοτούνται» (Προσδιορίζονται Εξωλογιστικά)**

Βήμα 1 : Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά) [Κωδ. Ν-060]

Βήμα 2 : Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006) (Εξωλογιστ.) [Κωδ. Ν-071]

Βήμα 3 : Έκπτωση εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας (άρθρο 71Δ ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά) [Κωδ. Ν-054]

Βήμα 4 : Προσαυξημένες αποσβέσεις για κόστος ενεργειακής απόδοσης (παρ. 10 άρθρο 24 ν. 4172/2013) (εξωλογιστικά) [Κωδ. Ν-056]

Βήμα 5 : Έλεγχος των Λογαριασμών της Λογιστικής για τυχόν ύπαρξη τέτοιων κονδυλίων

► **Στάδιο Δέκατο τρίτο : Δαπάνες που αναγνωρίζονται Φορολογικά στην Χρήση, ενώ είχαν γίνει σε προηγούμενες Χρήσεις**

Βήμα 1 : «Προσωρινές Λογιστικές Διαφορές», προηγούμενων ετών

Βήμα 2 : Χρεωστική διαφορά που προκύπτει σε βάρος τους από την ανταλλαγή ομολόγων

Βήμα 3 : [Κωδικός 2015] Υπέρβαση του κανόνα περιορισμού των τόκων (Κανόνες Υποκεφαλαιοδότησης)

► **Στάδιο Δέκατο τέταρτο : Υπολογισμός των «Φορολογικών Ζημιών» προηγούμενων ετών**

β) Κατηγορίες Φορολογικών Προσαρμογών

Είδος Φορολογικής Προσαρμογής	Έντυπο και Πίνακας	Επίπτωση στα Φορολογητέα Κέρδη
Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης	Έντυπο Ε3 - Πιν. Ε'	Αύξηση ή Μείωση
Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης (κωδ.2100)	Έντυπο Ε3 - Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης	Αύξηση
Αφορολόγητα έσοδα	Έντυπο Ε3 - Πιν. ΣΤ'	Μείωση
Έκπτωση Δαπανών πλέον αυτών που έχουν καταχωρηθεί στα Λογιστικά Βιβλία	Έντυπο Ε3 - Πιν. ΣΤ'	Μείωση

γ) Τα βήματα Εντοπισμού των «Λογιστικών Διαφορών » ανά κατηγορία

Βήμα 1 : Μη αναγνώριση τόκων λόγω υπέρβασης ορίου επιτοκίου

Βήμα 2 : Δαπάνες με μη αποδεκτό τρόπο εξόφλησης

Βήμα 3 : Δαπάνες για τις οποίες η φορολογική τους αναγνώριση συναρτάται από το χρόνο εξόφλησής τους

Βήμα 4 : Φορολογική Αναμόρφωση των « Προβλέψεων » και των «Απομειώσεων»

Βήμα 5 : Φορολογική αναμόρφωση προστίμων και προσαυξήσεων

Βήμα 6: Φορολογική αναμόρφωση αμοιβών, που συνιστούν ποινικό αδίκημα

Βήμα 7 : Φορολογική αναμόρφωση των φόρων

Βήμα 8 : Τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου

Βήμα 9 : Μη αναγνώριση δαπανών λόγω υπέρβασης ορίου

Βήμα 10 : Μη αναγνώριση δαπανών επειδή αποτελούν «προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες» ή «δαπάνες ψυχαγωγίας» και όχι «επιχειρηματικές δαπάνες»

Βήμα 11 : Δαπάνες από νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς

Βήμα 12 : Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται.

Βήμα 13 : Δαπάνες ενδοομιλικών μερισμάτων.

Βήμα 14 : Υπέρβαση του κανόνα περιορισμού των τόκων

Βήμα 15 : Μη αναγνώριση δαπανών λόγω υπέρβασης ορίου επί των κερδών



δ) Πίνακας Νομοθετικών Διατάξεων

A/A	Νομοθεσία	Σύντομη Περιγραφή
1	Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα - Ν. 4172/13	Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα - Αφετηρία εκκίνησης +/- Φορολογικές προσαρμογές
2	Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες - Ν. 4172/13	Γενικός Κανόνας Έκπτωσης των Δαπανών
3	Άρθρο 22Α. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας - Ν. 4172/13	Εξωλογιστική προσαύξηση δαπανών κατά ποσοστό 100%
4	ΓΠ.οικ. 80277/23-12-2021 Διαδικασία, όροι και προϋποθέσεις συμψηφισμού clawback με δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης	Περιγράφονται οι απαραίτητες προϋποθέσεις
5	Άρθρο 22Β. Χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για συγκεκριμένες δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος - Ν. 4172/13	Αφορά Εξωλογιστική προσαύξηση δαπανών
6	Άρθρο 22Δ. Διαφημιστικές δαπάνες - Ν. 4172/13	Οι δαπάνες των διαφημιζομένων που αφορούν σε πράξεις του άρθρου 12 του ν. 2328/1995, εκπίπτουν μόνο εφόσον οι σχετικές πράξεις διενεργούνται κατά τις προβλέψεις του ανωτέρου άρθρου 12.
7	Άρθρο 9 - 2880/2001	Σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις
8	Άρθρο 22Ε. Χορήγηση προσαυξημένης έκπτωσης για δαπάνες που αφορούν σε πράσινη οικονομία, ενέργεια και ψηφιοποίηση- Ν. 4172/13	Αφορά Εξωλογιστική προσαύξηση δαπανών (εφαρμόζεται για τα φορολογικά έτη 2023, 2024 και 2025)
9	Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες - Ν. 4172/13	Λεπτομερής κατάλογος δαπανών που δεν εκπίπτουν φορολογικά
10	Απόφαση Ε.2008/2022 - Φορολογική μεταχείριση της απώλειας κεφαλαίου (ζημίας), λόγω αρνητικής απόδοσης επενδύσεων	Η ζημία (απώλεια κεφαλαίου) , εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα τους, καθόσον αποτελεί ζημία οριστική και εκκαθαρισμένη.

11	Άρθρο 24. Φορολογικές Αποσβέσεις - Ν. 4172/13	Φορολογικοί Συντελεστές Αποσβέσεων και δυνατότητα Προσαυξημένων αποσβέσεων
12	Άρθρο 25. Αποτίμηση αποθεμάτων - Ν. 4172/13	Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. Υπάρχει δυνατότητα φορολογικής έκπτωσης των απαξιωμένων αποθεμάτων
13	Άρθρο 26. Επισφαλείς απαιτήσεις - Ν. 4172/13	Φορολογικοί Κανόνες Έκπτωσης των Επισφαλών Απαιτήσεων
14	Άρθρο 27. Μεταφορά ζημιών - Ν. 4172/13	Φορολογικοί Κανόνες Μεταφοράς των φορολογικών ζημιών Η ζημία μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα 5 φορολογικά έτη. <u>E.2100/2021</u> Μεταχείριση ζημιών που προκύπτουν στην αλλοδαπή
15	Άρθρο 47. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα - Ν. 4172/13	Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται φορολογείται
16	Άρθρο 48. Απαλλαγή ενδοομιλικών μερισμάτων - Ν. 4172/13	Απαλλάσσονται (υπό προϋποθέσεις) από το φόρο. επίσης δεν μπορεί να εκπεστούν οι επιχειρηματικές δαπάνες που συνδέονται με τη συμμετοχή αυτή
17	Άρθρο 10 - Ν.4935/2022	Αναγνώριση έκπτωσης δαπανών σε περιπτώσεις απόκτησης εταιρικών συμμετοχών
18	Άρθρο 48Α. (Απαλλαγή από τον φόρο υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής) - Ν. 4172/13	Το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης τίτλων συμμετοχής απαλλάσσεται (υπό προϋποθέσεις) από τον φόρο
19	Άρθρο 49. Κανόνας περιορισμού των τόκων - Ν. 4172/13	Του κόστος δανεισμού εκπίπτει κ μόνο έως ποσοστό 30% των κερδών προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA) . (του υπερβαίνοντος ποσού των 3.000.000) ευρώ)
20	Άρθρο 50. Ενδοομιλικές συναλλαγές - Ν. 4172/13	Συνδεδεμένα πρόσωπα :Υποχρέωση Εφαρμογής της αρχής των ίσων αποστάσεων
21	Άρθρο 58. Φορολογικός συντελεστής - Ν. 4172/13	Τα κέρδη των επιχειρήσεων, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής απαλλάσσονται του φόρου. (υπό όρους και προϋποθέσεις)
22	Άρθρο 65. Κράτη μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς - Ν. 4172/13	A.1205/2023 - Καθορισμός των κρατών που έχουν προνομιακό φορολογικό καθεστώς, με βάση τις διατάξεις των παρ. 6 και 7 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013, για το φορολογικό έτος 2022

		• Α.1198/2024 - Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών για το φορολογικό έτος 2023 δυνάμει της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 (Α' 167) και των κριτηρίων της παρ. 3 σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2, 4 και 5 αυτού
23	Άρθρο 66. Κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες - Ν. 4172/13	Στο φορολογητέο εισόδημα του φορολογουμένου περιλαμβάνεται το μη διανεμηθέν εισόδημα της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (υπό όρους και προϋποθέσεις) Ε.2018/2022 - Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρείες
24	Άρθρο 71Α. Κίνητρα Ευρεσιτεχνίας - Ν. 4172/13	Τα κέρδη της επιχείρησης από την εκμετάλλευση ευρεσιτεχνίας διεθνώς απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος (υπό όρους και προϋποθέσεις) 79628 ΕΞ 2022 - Καθορισμός των όρων, προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του άρθρου 71Α.
25	Άρθρο 71Δ. Κίνητρα για την ενίσχυση των θέσεων απασχόλησης - Ν. 4172/13	Προσαύξηση δαπάνης εργοδοτικών εισφορών (υπό όρους και προϋποθέσεις) ΠΟΛ.1244/2018 - Καθορισμός των προϋποθέσεων, των όρων, της διαδικασίας, κ.λπ
26	Άρθρο 71Ε. Κίνητρα για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων - Ν. 4172/13	Έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα όταν επενδύει σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων (υπό όρους και προϋποθέσεις)
27	Άρθρο 8 Υποχρεώσεις Παροχών Υπηρεσιών Οπτικοακουστικών Μέσων - 3905/2010	Δαπάνες επένδυσης κινηματογραφικής παραγωγής
28	Άρθρο 71ΣΤ. Κίνητρα για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης- Ν. 4172/13	α) Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού και β) Η δαπάνη διαβίβασης κ.λπ για το πρώτο έτος, προσαυξάνεται κατά ποσοστό 100%.
29	Άρθρο 71Ζ. Κίνητρα σε επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα - Ν. 4172/13	Αφορά την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας και στην περιφερειακή ενότητα Αρκαδίας της Περιφέρειας Πελοποννήσου
30	Άρθρο 71Η. Κίνητρα για εταιρείες ειδικού σκοπού διαχείρισης οικογενειακής περιουσίας - Ν. 4172/13	Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με την προσθήκη ποσοστού κέρδους στο σύνολο των πάσης φύσεως εξόδων και αποσβέσεων τους, (μέθοδος κόστους πλέον περιθώριο κέρδους). Το ποσοστό κέρδους ορίζεται σε επτά τοις εκατό (7%).

31	Αφορολόγητα Έσοδα (Επιδότησεις/Επιχορηγήσεις)	« Όλες οι επιδοτήσεις υπόκεινται κατ' αρχήν σε φορολόγηση, εκτός αν στην σχετική απόφαση χορήγησης της επιδότησης, αναφέρεται ρητά η εξαίρεση από την φορολόγηση»
32	Παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2006 .	Αφαίρεση από τα καθαρά κέρδη επιχειρήσεων ποσού 1.500 ευρώ, για κάθε άτομο που απασχολούν με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω
33	Διαφορά Λογιστικής και Φορολογικής Βάσης Προηγούμενων Ετών	Έξοδα, που είχαν αναμορφωθεί φορολογικά σε προηγούμενες Χρήσεις και μπορούν στην Χρήση 2024, να αναγνωριστούν Φορολογικά
34	Απόφαση Ε.2209/2021	Φορολογική μεταχείριση δαπανών που σχετίζονται με την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
35	Άρθρο 12. Έκπτωση πολιτιστικών χορηγιών από το εισόδημα - Ν. 3525/2007	Το συνολικό ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% των καθαρών κερδών
36	Ε.2106/2021 - Έκπτωση της δαπάνης των δωρεών σε χρήμα ή σε είδος προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ΟΤΑ	Δωρεές προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ΟΤΑ
37	Άρθρο 17 "Προστασία της ιδιοκτησίας, απαλλοτρίωση" του Συντάγματος & ΠΟΛ.1059/18.3.2015	Η υπερτίμηση που προκύπτει από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος,
38	Αναπτυξιακά Κίνητρα, τα οποία προβλέπουν μείωση των φορολογητέων Κερδών	Αφορά : Ν. 1892/90, 2601/1998 και Ν. 3299/2004 (κωδικοί 046, 044, 045 του Εντύπου Ν)
39	Άρθρα 43 και 44 του ν. 4030/2011	Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στην περιοχή Γεράνι και Μεταξουργείο σ της Αθήνας (Αφαιρείται ποσό από τον Φόρο Εισοδήματος)
40	Άρθρο 10 ν.2579/1998 και άρθρο 5 ν.δ. 1146/1972	Φορολογική μεταχείριση της υπεραξίας από τη μεταβίβαση Ι.Χ. αυτοκινήτων και δημόσιας χρήσης
41	Απόφαση Ε 2164/2020	Η ωφέλεια που προκύπτει υπέρ επιχείρησης από τη διαγραφή υποχρεώσεων της στο πλαίσιο της προπτωχευτικής διαδικασίας εξυγίανσης
42	Ε.2121/2021 - Φορολογική μεταχείριση κερδών τεχνικής εταιρείας η οποία εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4171/1961	Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 9 ν.4171/1961



3. Οι Προθεσμίες υποβολής των Φορολογικών Δηλώσεων

Ημερομηνία	Υποχρέωση
Παρασκευή 27.2.2026	Καταληκτική προθεσμία για την διαβίβαση ηλεκτρονικών αρχείων από τους φορείς για την προ-συμπλήρωση των δηλώσεων (A.1181/2024) [«από τη 16η Ιανουαρίου έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου»]
Παρασκευή 27.2.2026	Υποβολή ετήσιων βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2025 (A.1195/24.12.2025)
Δευτέρα 16.3.2026	Έναρξη υποβολής δηλώσεων (φυσικών/νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) (παρ. 3 άρθρου 67 του ν. 4172/2013, παρ. 1 άρθρου 68 του ν. 4172/2013, παρ. 8 άρθρου 67 του ν. 4172/2013 και παρ. 7 του άρθρου 6 του ν. 4172/2013)
Πέμπτη 16.4.2026 (*)	Οριστικοποίηση προ-συμπληρωμένων δηλώσεων (παρ.4 άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ))
Πέμπτη 30.4.2026 Παρασκευή 15.5.2026	Προθεσμία υποβολής δήλωσης για δικαίωμα έκπτωσης 4% στην εφάπαξ καταβολή φόρου έως την 31η.7.2025 για όλα τα φυσικά πρόσωπα (παρ. 6 άρθρου 67 του ν. 4172/2013) Η αρχική προθεσμία της 30ής Απριλίου παρατείνεται κατά δύο εβδομάδες, με στόχο τη διευκόλυνση των φορολογουμένων.
Δευτέρα 15.6.2026	Προθεσμία υποβολής δήλωσης για δικαίωμα έκπτωσης 3% στην εφάπαξ καταβολή φόρου έως την 31η.7.2025 για όλα τα φυσικά πρόσωπα (παρ. 6 άρθρου 67 του ν. 4172/2013)
Τετάρτη 15.7.2026	Προθεσμία υποβολής δήλωσης για δικαίωμα έκπτωσης 2% στην εφάπαξ καταβολή φόρου έως την 31η.7.2025 (παρ. 6 άρθρου 67 του ν. 4172/2013) για τα φυσικά πρόσωπα εκτός από αυτά που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα με απλογραφικό λογιστικό σύστημα.
Τετάρτη 15.7.2025	Καταληκτική προθεσμία υποβολής δήλωσης για φυσικά πρόσωπα (εκτός φυσικών προσώπων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία) καθώς και για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με φορολογικό έτος που λήγει την 31η.12.2024 (παρ. 3 άρθρου 67 του ν. 4172/2013, παρ. 1 άρθρου 68 του ν. 4172/2013)

Παρασκευή 31.7.2026	Προθεσμία υποβολής δήλωσης για δικαίωμα έκπτωσης 2% στην εφάπαξ καταβολή φόρου έως την 31η.7.2025 για φυσικά πρόσωπα με συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή συμμετοχή σε νομικές οντότητες με απλογραφικό σύστημα (παρ. 6 άρθρου 67 του ν. 4172/2013)
Παρασκευή 31.7.2026	Καταληκτική προθεσμία υποβολής δήλωσης για φυσικά πρόσωπα με συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή συμμετοχή σε νομικές οντότητες με απλογραφικό σύστημα (παρ. 3 άρθρου 67 του ν. 4172/2013) (**).
Παρασκευή 31.7.2026	Προθεσμία καταβολής εφάπαξ ποσού φόρου εισοδήματος για φυσικά πρόσωπα προκειμένου να τύχουν την έκπτωση 4%, 3%, 2% αντίστοιχα

.....
(*) Προσυμπληρωμένες δηλώσεις - Στις 16 Απριλίου 2026 η αυτόματη υποβολή τους

Για τρίτη συνεχή χρονιά, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025 για φυσικά πρόσωπα, κυρίως μισθωτούς και συνταξιούχους, είναι προσυμπληρωμένες και προεκκαθαρισμένες από την ΑΑΔΕ. **1.357.222 δηλώσεις**, που αφορούν 1.553.123 φορολογούμενους

Οι φορολογούμενοι που θα λάβουν σχετική ειδοποίηση για την προσυμπληρωμένη δήλωσή τους, πρέπει να την ελέγξουν και εφόσον δουν ότι τα στοιχεία είναι πλήρως προσυμπληρωμένα και ακριβή, δεν χρειάζεται να κάνουν κάποια ενέργεια για την υποβολή της δήλωσής τους, καθώς αυτή θα οριστικοποιηθεί αυτόματα από την ΑΑΔΕ, **την Πέμπτη 16/4/2026**.

Σύμφωνα με τη σχετική ειδοποίηση, οι φορολογούμενοι εάν επιθυμούν μπορούν να υποβάλλουν νωρίτερα τη δήλωσή τους.

Εφόσον τα στοιχεία δεν είναι ακριβή ή ελλείπουν στοιχεία, υποχρεούνται να τροποποιήσουν ή/και να συμπληρώσουν τα ορθά στοιχεία και να υποβάλλουν οι ίδιοι τη δήλωσή τους:

α) αρχική δήλωση, μέχρι την Τετάρτη 15/4/2026

β) τροποποιητική δήλωση χωρίς κυρώσεις (επέχει θέση αρχικής δήλωσης), από την Παρασκευή 17/4/2026 μέχρι και την Τετάρτη 15/7/2026.

.....

() Κλιμακωτή έκπτωση για συνολική εξόφληση μέχρι 31/7/2026**

στους φορολογούμενους που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία παρέχεται έκπτωση:

- 4% εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι τις 30/4,
- 3% εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι τις 15/6 και
- 2% εφόσον η δήλωση υποβληθεί μέχρι τις 31/7.

.....

Επισημαίνεται ότι, σε περίπτωση **εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή**, και ο φορολογούμενος επιθυμεί να **εξοφλήσει το συνολικό ποσό του φόρου έως τις 31/7/2026**, παρέχεται:

- για το αρχικό ποσό φόρου, το ποσοστό έκπτωσης που αντιστοιχεί στον χρόνο υποβολής της αρχικής δήλωσης, ενώ

- εφόσον από την τροποποιητική δήλωση προκύπτει επιπλέον ποσό φόρου, το ποσοστό έκπτωσης που αντιστοιχεί στον χρόνο υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης.

.....

Δόσεις καταβολής φόρου για φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες (συμπεριλαμβανομένων και των φυσικών προσώπων με συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με απλογραφικό σύστημα) (παρ. 3 άρθρου 67 του ν. 4172/2013, και παρ. 2 άρθρου 68 του ν. 4172/2013)

Φυσικά Πρόσωπα

Η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων επτά (7) μηνών.

Νομικά Πρόσωπα

Ειδικά, για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου, η καταβολή του φόρου γίνεται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.

Μήνες	Ημερομηνία	Δόση
Ιούλιος 2026	31.07.2026	1η δόση
Αύγουστος 2026	31.08.2026	2η δόση
Σεπτέμβριος 2026	30.09.2026	3η δόση
Οκτώβριος 2026	30.10.2026	4η δόση
Νοέμβριος 2026	30.11.2026	5η δόση
Δεκέμβριος 2026	31.12.2026	6η δόση
Ιανουάριος 2027	29.01.2027	7η δόση
Φεβρουάριος 2027	26.02.2027	8η δόση

Επιστροφές και συμψηφισμοί φόρου

Κατά τη διάρκεια υποβολής των δηλώσεων, οι συμψηφισμοί και οι επιστροφές φόρου, καθώς και οι πληρωμές των ποσών διενεργούνται ως εξής:

- **Επιστροφές φόρου εισοδήματος σε φορολογούμενους χωρίς φορολογικές ή ασφαλιστικές οφειλές ή δέσμευση ενημερότητας, θα αποστέλλονται στην Τράπεζα της Ελλάδος για άμεση επιστροφή σε εβδομαδιαία βάση.**
- **Επιστροφές φόρου εισοδήματος σε φορολογούμενους που δεν έχουν δέσμευση ενημερότητας αλλά έχουν φορολογικές ή ασφαλιστικές οφειλές, θα συμψηφίζονται κεντρικά ανά εβδομάδα, αρχής γενομένης από 6 Απριλίου.** Όσοι συμψηφισμοί δεν μπορούν να διενεργηθούν κεντρικά, θα διεκπεραιώνονται το συντομότερο δυνατό από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, ΔΟΥ / ΚΕΒΕΙΣ, χωρίς να απαιτείται υποβολή αιτήματος επιστροφής από τον φορολογούμενο.
- **Οφειλές από φόρο εισοδήματος θα συμψηφίζονται κατά προτεραιότητα με δικαιώματα επιστροφής φόρου που υφίστανται ή θα προκύψουν μέχρι τις 31/7/2026.** Σε περίπτωση που η εξόφληση του φόρου πραγματοποιηθεί μέσω του συμψηφισμού αυτού, ο φορολογούμενος δικαιούται το ποσοστό έκπτωσης που αντιστοιχεί στον χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Επισημαίνεται ότι, απαραίτητη προϋπόθεση για την ολοκλήρωση της επιστροφής είναι η ορθή δήλωση του λογαριασμού IBAN στην ψηφιακή πύλη myAADE στη διαδρομή Μητρώο & Επικοινωνία > Δήλωση Λογαριασμού IBAN. Αποδεκτοί είναι οι λογαριασμοί IBAN που τηρεί ο δικαιούχος σε παρόχους υπηρεσιών πληρωμών σε χώρες εντός του Ενιαίου Χώρου Πληρωμών σε Ευρώ (SEPA).

**Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα
τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια)**



Accept