

Εγγραφές κλεισίματος και Mydata σε Ν.Ε με πλοία τρίτων.

Παράδειγμα:

Έστω ότι την 31/12/2021 στην Ναυτιλιακή Εταιρεία Ω υφίστανται τα πιο κάτω δεδομένα :

1. Αγορές Παγίων (λογ.14)	200.000,00	
2. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ.60)	25.000,00	
3. Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ.61)	12.000,00	
4. Παροχές τρίτων(ΔΕΗ,ΟΤΕ,ΕΥΔΑΠ)(λογ.62)	4.500,00	
5. Διάφορα έξοδα (λογ.64)	8.400,00	
6. Τόκοι και συναφή έξοδα (λογ.65)	2.100,00	
7. Αποσβέσεις (λογ.66)	8.700,00	
8. Πωλήσεις Υπηρεσιών (λογ.73)		214.700,00
9. <u>Κεφάλαιο (λογ.40)</u>		<u>46.000,00</u>
	<u>260.700,00</u>	<u>260.700,00</u>

Παρατηρήσεις :

Έγιναν προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού 2.000,00 ευρώ(προσωρινές διαφορές), καθώς και προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 3.000,00 ευρώ, οι οποίες αναγνωρίζονται φορολογικά. Οι μόνιμες διαφορές (δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται) είναι 1.700,00 ευρώ. Πως θα γίνει η διαβίβαση των λογιστικών εγγραφών τακτοποίησης στην πλατφόρμα της Mydata;

Απάντηση :

Οι τύποι των εγγραφών προσδιορισμού του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος των οντοτήτων ευρίσκονται στον ρόλο Γ - Εγγραφές οντότητας και έχουν τις εξής λίστες τιμών :

17.1 Μισθοδοσία

17.2 Αποσβέσεις

17.3 Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης **εσόδων λογιστική βάση**

17.4 Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης **εσόδων φορολογική βάση**

17.5 Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης **εξόδων λογιστική βάση**

17.6 Λογιστικές εγγραφές τακτοποίησης **εξόδων φορολογική βάση**

Οι κωδικοί 17.4 και 17.6 αναφέρονται σε μόνιμες και προσωρινές διαφορές εσόδων και εξόδων αντίστοιχα.

Οι αγορές παγίων αξίας 200.000,00 ευρώ, έχουν ήδη ανέβει στην πλατφόρμα της Mydata από τους εκδότες τους και έχουν χαρακτηριστεί από την Ναυτιλιακή Εταιρεία

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού αξίας 25.000,00 ευρώ, έχουν ήδη ανέβει στην πλατφόρμα από την Ν.Ε με αποστολή αυτών κάθε μήνα και με λίστα τιμών την 17.1

Οι αμοιβές και έξοδα τρίτων αξίας 12.000,00 ευρώ, έχουν ήδη ανέβει στην πλατφόρμα από τους τρίτους και έχουν χαρακτηρισθεί από την Ν.Ε

Οι παροχές τρίτων αξίας 4.500,00 ευρώ έχουν ήδη ανέβει από την Ν.Ε και έχουν χαρακτηρισθεί από την ίδια.

Τα διάφορα έξοδα αξίας 8.400,00 ευρώ έχουν ανέβει είτε από τους εκδότες , είτε από την Ν.Ε και έχουν χαρακτηρισθεί από αυτήν.

Οι τόκοι και τα συναφή έξοδα αξίας 2.100,00 ευρώ έχουν ήδη ανέβει από την Ν.Ε και έχουν χαρακτηρισθεί από την ίδια.

Οι αποσβέσεις αξίας 8.700,00 ευρώ πρέπει να ανέβουν από την Ν.Ε μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και με τύπο παραστατικού 17.2

Οι πωλήσεις υπηρεσιών αξίας 214.700,00 ευρώ έχουν ήδη ανέβει από την Ν.Ε και έχουν χαρακτηρισθεί από την ίδια.

Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού αξίας 2.000,00 ευρώ θα πρέπει να ανέβουν από την ίδια και με τον τύπο παραστατικού 17.6 (προσωρινές διαφορές).

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αξίας 3.000,00 ευρώ θα ανέβουν με τον τύπο παραστατικού 17.5, αφού αναγνωρίζονται φορολογικά, ενώ οι δαπάνες που δεν εκπίπτουν θα ανέβουν με τον τύπο παραστατικού 17.6 (μόνιμες διαφορές).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ : Οι κωδικοί 17.4 καθώς και 17.6 θα αποτελέσουν τα εργαλεία για τον προσδιορισμό του φορολογικού αποτελέσματος σε σχέση με το λογιστικό αποτέλεσμα το οποίο θα προσδιορισθεί από τους κωδικούς 17.3 και 17.5

Στους κωδικούς 17.4 και 17.6 οι εγγραφές δεν χαρακτηρίζονται και δεν συνδέονται με τους κωδικούς του εντύπου Ε3.