

Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net

ΣΛΟΤ Αριθμ. Πρωτ.: 2055 ΕΞ / 24.10.2017

Αθήνα, 24.10.2017

Αριθμ. Πρωτ.: 2055 ΕΞ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ Ν.Π.Δ.Δ.

ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ (ΣΛΟΤ)

ΣΛΟΤ 2055/2017

ΘΕΜΑ:

Ζημιές εις νέον

ΕΡΩΤΗΜΑ

Κύριοι, παρακαλώ πολύ, όπως μου απαντήσετε σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. ή και με προηγούμενες αποφάσεις της υπηρεσίας σας στο κάτωθι ερώτημά μου:

Ανώνυμη Εταιρεία με συσσωρευμένο υπόλοιπο ζημιών εις νέον XXXXXX ποσού από τις χρήσεις 2008-2009-2010-2011-2012, δεν έχει υποβάλει μέχρι σήμερα εμπρόθεσμα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων για τις επόμενες χρήσεις 2013-2014-2015-2016. Προτίθεται να τις υποβάλει μέχρι 31/12/2017.

Με βάση τη φορολογική νομοθεσία οι ζημιές συνολικού ποσού XXXXX χάνονται, δεν αναγνωρίζονται και δεν συμψηφίζονται με τυχόν κέρδη των επόμενων χρήσεων για τις οποίες δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις εμπρόθεσμα.

Θα πρέπει να διαγράψω αυτές τις ζημιές από τον λογαρ. της Γ.Σ. 42.01; Με ποιές εγγραφές θα μηδενισθεί ο λογαριασμός αυτός; Στους ισολογισμούς των χρήσεων 2013-2014-2015-2016 τι θα εμφανίζεται στον λογαρ. 42.01;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Οι μεταφερόμενες ζημιές έχουν τη λογιστική και τη φορολογική τους διάσταση. Οι λογιστικές ζημιές μεταφέρονται στον ισολογισμό και συμψηφίζονται με κέρδη ή με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, η οποία (μείωση κεφαλαίου) είναι πράξη που απαιτεί αποφάσεις από τα αρμόδια όργανα της ανώνυμης εταιρείας και υπόκειται σε δημοσίευση. Οι φορολογικές ζημιές τακτοποιούνται στη δήλωση φόρου εισοδήματος βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας. Δηλαδή, η διαγραφή για φορολογικούς σκοπούς των ζημιών εις νέον δεν συνεπάγεται ότι οι εν λόγω ζημιές διαγράφονται και για λογιστικούς σκοπούς. Συνεπώς, ο λογαριασμός ζημιές εις νέο θα έχει εξ' αυτού του λόγου διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΤΕ

Το περιεχόμενο αυτό προστατεύεται από τον νόμο περι πνευματικής ιδιοκτησίας.

Εκτύπωση από την Τραπεζα Φορολογικής Ενημέρωσης από την Epsilon Net.

Συνδρομητής: