

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Ενότητα: Αναβαλλόμενη Φορολογία (Δ.Λ.Π. 12)

Τι θα δούμε σε αυτή την ενότητα

- ✓ Τον ορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.
- ✓ Παραδείγματα υπολογισμού και καταχώρησης του φόρου εισοδήματος.
- ✓ Παρουσιάζεται η έννοια της αναβαλλόμενης φορολογίας.
- ✓ Αναλύονται οι λογιστικές διαφορές, οριστικές και προσωρινές.
- ✓ Παρουσιάζονται οι φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές.
- ✓ Εστιάζουμε στους αναβαλλόμενους φόρους βάσει Ε.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα χρήσεως

Φορολογητέο εισόδημα (φορολογική ζημία) είναι το ποσό του κέρδους (ή ζημίας) μιας περιόδου, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τους κανόνες που έχουν τεθεί από τις φορολογικές αρχές, επί του οποίου είναι πληρωτέοι (επιστρεπτέοι) οι φόροι εισοδήματος.

Το φορολογητέο εισόδημα υπολογίζεται λαμβάνοντας υπ' όψιν τις φορολογικές διατάξεις και αρχές που ισχύουν κάθε φορά.

Παράδειγμα προσδιορισμού φορολογητέου εισοδήματος

Η εταιρεία «ΣΥΜΠΑΝ Α.Ε.» κατά τη χρήση 2022 έχει καθαρά κέρδη ύψους ευρώ 670.000. Τα αποτελέσματα της χρήσης περιλαμβάνουν έσοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ύψους ευρώ 36.000. Περιλαμβάνουν, επίσης, και φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών συνολικού ύψους ευρώ 22.000.

Στα αποτελέσματα περιλαμβάνονται μερίσματα από συμμετοχή σε ημεδαπή θυγατρική επιχείρηση ύψους ευρώ 11.000 που φορολογούνται στην πηγή κατά ειδικό τρόπο. Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	670.000
(-) ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ	-36.000
(+) ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ	22.000
	656.000
(-) ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	-11.000
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	645.000

Παράδειγμα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Η εταιρεία Χ εμφάνισε στις 31/12/2020 λογιστικά κέρδη προ φόρου ύψος 35.000 ευρώ. Επίσης, η εταιρεία έχει μεταφερόμενες ζημιές από τις προηγούμενες χρήσεις 13.000 ευρώ, εκ των οποίων οι 3.000 ευρώ αναγνωρίζονται φορολογικά. Τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις της περιόδου 2020 ανήλθαν σε 500 ευρώ, ενώ οι διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων σε 100 ευρώ. Διάφορα έξοδα (για αποσβέσεις και προβλέψεις) ύψους 1.500 ευρώ δεν αναγνωρίζονται φορολογικά στην χρήση 2020, αλλά θα αναγνωριστούν στην επόμενη χρήση.

Διαφορές Λογιστικής και φορολογικής βάσης περιόδου				35.000
Λογιστικό Αποτέλεσμα				
	Λογιστική φορολ/κή βάση	Λογιστική φορολ/κή βάση	Διαφορά βάσεων	
<u>Προσωρινές (αναστολέωσιμες) διαφορές</u>				
Προβλέψεις και Αποσβέσεις	-1.500	0	1.500	
Σύνολο προσωρινών διαφορών			1.500	
<u>Μόνιμες λογιστικές διαφορές</u>				
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	-500	0	500	
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	-100	0	100	
Σύνολο μόνιμων διαφορών			600	
Σύνολο διαφορών λογιστικής και φορολογικής βάσης				2.100
				37.100
Ζημιά φορολογικά αναγνωριζόμενη				-3.000
Φορολογητέο εισόδημα				34.100
Φόρος εισοδήματος (26%)				8.866

Ημερολογιακή εγγραφή φόρου εισοδήματος

Από τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος, προέκυψε φόρος εισοδήματος για τη χρήση 2020 ποσού ευρώ 8.866, για τον οποίο διενεργείται, με ημερομηνία 31/12/2020, η ακόλουθη ημερολογιακή εγγραφή:

Λογαριασμοί	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
69 Φόρος εισοδήματος		
69.01 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	8.866	
54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		
54.01.01 Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης		8.866
Αιτ.: Λογισμός τρέχοντος φόρου εισοδήματος		

Φόρος εισοδήματος και προκαταβολή φόρου εισοδήματος

Δεδομένα: Η εταιρεία Χ για την χρήση που έκλεισε στις 31/12/2021 έχει φόρο επί των φορολογητέων κερδών της ύψους ευρώ 20.000. Επιπλέον, στις 31/12/2021 εμφανίζει στα βιβλία της απαίτηση από προκαταβολή φόρου εισοδήματος έναντι των κερδών της προηγούμενης χρήσης 2020 (βάσει της φορολογικής δήλωσης που υπέβαλλε τον Ιούνιο του 2021) ύψους ευρώ 10.000 ευρώ. Τέλος, έναντι των κερδών της κλειόμενης χρήσης 2021, η εταιρεία πρέπει να υπολογίσει προκαταβολή φόρου εισοδήματος σε ποσοστό 80% του ποσού του φόρου εισοδήματος της χρήσης.

Ζητείται: 1) Να διενεργηθούν στον κατάλληλο χρόνο, οι εγγραφές του φόρου εισοδήματος και της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος για την χρήση 2021. 2) Να προσδιοριστεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του Ισολογισμού “Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι” στις 31/12/2021.

Λύση

1α. Η ημερολογιακή εγγραφή για τη καταχώριση του φόρου εισοδήματος της χρήσης 2021 γίνεται με ημερομηνία 31/12/2021 ως ακολούθως:

31/12/2021	Λογαριασμοί	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	69 Φόρος εισοδήματος		
	69.01 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	20.000	
	54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
	54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		
	54.01.01 Φόρος εισοδήματος ετήσιας δήλωσης		20.000
	Αιτ.: Λογισμός τρέχοντος φόρου εισοδήματος		

1β. Στις 31/12/2021, δεν γίνεται εγγραφή προκαταβολής φόρου εισοδήματος επομένης χρήσεως (2022). Η εγγραφή της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2022 που υπολογίζεται και καταβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 2021, γίνεται με την καταβολή της εντός της χρήσεως 2022.

Συνεπώς, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος $20.000 \cdot 80\% - 16.000$ θα λογιστικοποιηθεί κατά την ημερομηνία καταβολής της κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης (π.χ. 15/6/2022) ως ακολούθως:

15/6/2022	Λογαριασμοί	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
	54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		
	54.01.03 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (αντίθετος)	16.000	
	38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
	38.02 Καταθέσεις όψεως		16.000
	Αιτ.: Λογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος		

2) Το υπόλοιπο του κονδυλίου του Ισολογισμού “Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι” στις 31/12/2021 θα έχει ως ακολούθως:

Φόρος εισοδήματος πληρωτέος (χρήσης 2021)	20.000
Μείον: Απαίτηση προκαταβολής φόρου εισοδήματος (έναντι κερδών χρήσης 2020)	-10.000
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι (ισολογισμός χρήσης 2021)	10.000

Λογιστική – Φορολογική προσέγγιση (βάση)

Λογιστική προσέγγιση (βάση)

- Οι συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα και τα γεγονότα που συμβαίνουν οδηγούν σε συγκεκριμένο λογιστικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία χρήσεως) το οποίο προσδιορίζεται βάσει των λογιστικών αρχών και κανόνων που ορίζουν τα διάφορα λογιστικά πρότυπα

Φορολογική προσέγγιση (βάση)

- Οι φορολογικές διατάξεις και αρχές που ισχύουν αποτελούν τη βάση προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου εισοδήματος

Λογιστική – Φορολογική προσέγγιση (βάση)- συνεχ.

Λογιστική βάση είναι η λογιστική αξία με την οποία το περιουσιακό στοιχείο ή η υποχρέωση εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης,

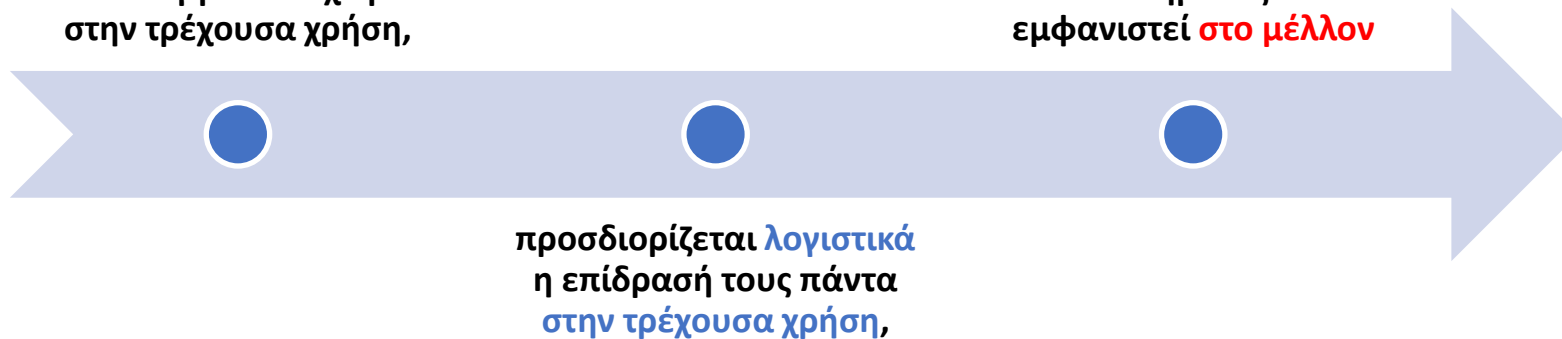
ενώ **φορολογική βάση** είναι το αντίστοιχο της λογιστικής αξίας ποσό που αναγνωρίζει ο φορολογικός νόμος.

Ο διαφορετικός τρόπος προσέγγισης των θεμάτων οδηγεί σε **διαφορές** μεταξύ λογιστικού αποτελέσματος χρήσεως και φορολογητέου εισοδήματος χρήσεως

Διαφορές λογιστικής – φορολογικής προσέγγισης (βάσης)

Οι διαφορές λογιστικής – φορολογικής προσέγγισης (βάσης) **προκύπτουν από συναλλαγές και γεγονότα που λαμβάνουν χώρα στην τρέχουσα χρήση,**

αλλά **φορολογικά**, η επίπτωση στο φόρο εισοδήματος θα εμφανιστεί **στο μέλλον**



Οι διαφορές λογιστικής – φορολογικής προσέγγισης (βάσης), όπως θα δούμε στη συνέχεια, μπορεί να είναι

- οριστικές ή
- προσωρινές

Αναβαλλόμενος φόρος

Φορολογικά λοιπόν, για συγκεκριμένα γεγονότα και συναλλαγές της τρέχουσας χρήσης υπάρχει **αναβολή του φόρου εισοδήματος** ο οποίος θα εμφανιστεί στο **μέλλον**, υπάρχει δηλαδή **αναβαλλόμενος φόρος**.

Ο αναβαλλόμενος φόρος είναι ένας λογαριασμός που συνδέεται με τον φόρο εισοδήματος και εμφανίζει

- ετεροχρονισμένες απαιτήσεις
- ή υποχρεώσεις που αφορούν τον φόρο εισοδήματος.

Εμφανίζει δηλαδή:

- **όφελος από φόρο** που θα προκύψει στο μέλλον και εμφανίζεται ως **απαίτηση στο παρόν** ή
- **καταβολή φόρου** που θα προκύψει στο μέλλον και εμφανίζεται ως **υποχρέωση στο παρόν**.

Υπολογισμός αναβαλλόμενης φορολογίας

- Αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται επί των προσωρινών διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης.
- Επί των μονίμων διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία.
- Υπό προϋποθέσεις, υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία (απαίτηση επί των μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών).

Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές

- Η ζημία που προκύπτει με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των ατομικών επιχειρήσεων, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που είναι υποκείμενα φόρου του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 (φορολογικός νόμος), μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη.
- Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους. Αν μετά την παρέλευση της πενταετίας μένει ακάλυπτο ποσό, αυτό χάνεται.
- Επίσης, η ζημία συμψηφίζεται διαδοχικά με μελλοντικά κέρδη των επόμενων φορολογικών ετών και όχι με κέρδη των προηγούμενων.

Παράδειγμα προσδιορισμού μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών

- Η εταιρεία Χ έχει στις 31/12/2020 την ακόλουθη εικόνα σε σχέση με τα πρόσφατα φορολογικά έτη:

ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΑ 31.12.2020				
ZHMIA	2015	-1.007.172,53		ΦΟΡ. ΔΗΛ. 2015
ZHMIA	2016	-421.409,22		ΦΟΡ. ΔΗΛ. 2016
ZHMIA	2017	-503.297,47		ΦΟΡ. ΔΗΛ. 2017
ZHMIA	2018	-656.079,45		ΦΟΡ. ΔΗΛ. 2018
ΚΕΡΔΟΣ	2019	0,00	101.360,67	ΦΟΡ. ΔΗΛ. 2019
ΚΕΡΔΟΣ	2020	0,00	156.208,96	ΦΟΡ. ΔΗΛ. 2020
		-1.580.786,14		
		24%		
	Α.Φ.Α. ΕΠΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΖΗΜΙΩΝ	-379.388,67		
	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΜΕΧΡΙ			
	2015	2020	ΤΟ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΑΜΕ ΜΕΣΑ ΣΤΟ 2020 ΚΑΙ ΤΟ ΧΑΝΟΥΜΕ ΣΤΟ DEF. TAX	
	2016	2021		
	2017	2022		
	2018	2023		
	2019	2024	ΚΕΡΔΟΣ ΣΕ ΑΥΤΗ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ	
	2020	2025	ΚΕΡΔΟΣ ΣΕ ΑΥΤΗ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ	

Αναβαλλόμενη φορολογία στα Δ.Λ.Π. και στα Ε.Λ.Π.

- Στα Δ.Λ.Π. η εφαρμογή της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι υποχρεωτική.
- Στα Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) η εφαρμογή της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι προαιρετική.
- Στην πράξη, κατά τη μετάβαση στα Ε.Λ.Π. το 2015, οι περισσότερες εταιρείες επέλεξαν τη μη εφαρμογή της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Σύνοψη ορολογίας

Λογιστική βάση ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η λογιστική αξία του στοιχείου που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Η λογιστική αξία μιας υποχρέωσης είναι το ποσό με το οποίο η υποχρέωση εμφανίζεται στον ισολογισμό.

Φορολογική βάση ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το ποσό που αποδίδεται σε αυτό το περιουσιακό στοιχείο για φορολογικούς σκοπούς. Η φορολογική βάση μιας υποχρέωσης είναι το ποσό που αποδίδεται σε αυτήν την υποχρέωση για φορολογικούς σκοπούς.

Λογιστικό αποτέλεσμα είναι το καθαρό κέρδος ή ζημία μιας περιόδου, πριν από την αφαίρεση του εξόδου του φόρου.

Φορολογητέο εισόδημα (φορολογική ζημία) είναι το ποσό του κέρδους (ή ζημίας) μιας περιόδου, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τους κανόνες που έχουν τεθεί από τις φορολογικές αρχές, επί του οποίου είναι πληρωτέοι (επιστρεπτέοι) οι φόροι εισοδήματος.

Έξοδο φόρου (έσοδο φόρου) είναι το συγκεντρωτικό ποσό που περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους ή ζημίας της περιόδου και αφορά τον τρέχοντα και τον αναβαλλόμενο φόρο.

Σύνοψη ορολογίας

Τρέχων φόρος είναι το ποσό των πληρωτέων (επιστρεπτέων) φόρων εισοδήματος που αφορά στο φορολογητέο κέρδος (φορολογική ζημία) μιας περιόδου.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις είναι τα ποσά των φόρων εισοδήματος που θα καταβληθούν σε μελλοντικές περιόδους, που αφορούν σε φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις είναι τα ποσά των φόρων εισοδήματος που είναι επιστρεπτέα σε μελλοντικές περιόδους.

Υπόλοιπο του λογαριασμού

«Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση»

- Οι οριστικές (μόνιμες) λογιστικές διαφορές δεν δημιουργούν υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογίας.
- Οι προσωρινές διαφορές προκαλούν αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ή αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις
- Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι πιστωτικό στην περίπτωση που οι προσωρινές διαφορές συνεπάγονται μελλοντική οφειλή καταβολής φόρου εισοδήματος.
- Η μελλοντική (αναβαλλόμενη) αυτή υποχρέωση καταχωρείται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.
- Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι χρεωστικό στην περίπτωση που οι προσωρινές διαφορές συνεπάγονται μελλοντική απαίτηση για φόρο εισοδήματος.
- Η (αναβαλλόμενη) αυτή απαίτηση πρέπει να καταχωρείται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.

Παράδειγμα διαφοροποίησης λογιστικής και φορολογικής βάσης

Η επιχείρηση Χ αποκτά την 1η Ιανουαρίου Χ1 μηχανήμα αξίας κτήσης 100. Το μηχανήμα αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο σε 4 έτη. Η εκπιπτόμενη φορολογικά απόσβεση ανέρχεται σε 50% της αξίας του παγίου ανά έτος. Προσδιορίστε τη λογιστική και τη φορολογική βάση του μηχανήματος στο διάστημα Χ1-Χ4.

Έτος	Μηχάνημα (αξία κτήσης)	Λογιστική Απόσβεση	Λογιστική Βάση	Μηχάνημα (αξία κτήσης)	Φορολογική Απόσβεση	Φορολογική Βάση
X1	100	25	75	100	50	50
X2	100	25	50	100	50	-
X3	100	25	25	-	-	-
X4	100	25	-	.	.	.

Κανόνες υπολογισμού αναβαλλόμενης φορολογίας

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- i. **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ (IFRS) < ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ = DEFERRED TAX ASSET**
- ii. **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ (IFRS) > ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ = DEFERRED TAX LIABILITY**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- iii. **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ (IFRS) < ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ = DEFERRED TAX LIABILITY**
- iv. **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ (IFRS) > ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ = DEFERRED TAX ASSET**

Παράδειγμα αναβαλλόμενης φορολογίας

Την 1/1/X1 αγοράζεται ένα μηχάνημα, τιμή κτήσης 30€, υπολειμματική αξία μηδέν, ΩΖ 3 έτη (ακολουθείται η σταθερή μέθοδος απόσβεσης)

- φορολογικά η απόσβεση που αναγνωρίζεται είναι 15, 10 και 5 για τα έτη X1, X2 και X3 αντίστοιχα,
- υποθέτουμε ότι για τα τρία έτη τα κέρδη προ αποσβέσεων είναι 100 και ότι ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος παραμένει σταθερός 40%.

Διαφορές μεταξύ αποσβέσεων λογιστικών και φορολογικών			
	X1	X2	X3
Λογιστική Απόσβεση	10	10	10
Φορολογική απόσβεση	15	10	5
Διαφορά	5	0	-5
Συσσωρευμένη διαφορά	+5	+5	0
Υπολογισμός φόρου χωρίς Αναβαλλόμενη Φορολογία			
	X1	X2	X3
1. Κέρδη προ Αποσβέσεων	100	100	100
2. Απόσβεση (λογιστική)	10	10	10
3. Κέρδη μετά τις αποσβέσεις (1-2)	90	90	90
4. Απόσβεση φορολογική	15	10	5
5. Φορολογητέο Εισόδημα (1-4)	85	90	95
6. Φόρος έξοδο (40%*5)	34	36	38
7. Κέρδη μετά τους φόρους (3-6)	56	54	52

Ισολογισμός χωρίς Αναβαλλόμενη Φορολογία			
Υποχρεώσεις	<u>X1</u>	<u>X2</u>	<u>X3</u>
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	34	36	38

Υπολογισμός φόρου (λογιστικού-τρέχοντος) με Αναβαλλόμενη Φορολογία			
	<u>X1</u>	<u>X2</u>	<u>X3</u>
1. Κέρδη προ Αποσβέσεων	100	100	100
2. Απόσβεση (λογιστική)	10	10	10
3. Κέρδη μετά τις αποσβέσεις (1-2)	90	90	90
4. Απόσβεση φορολογική	15	10	5
5. Φορολογητέο Εισόδημα (1-4)	85	90	95
6. Φόρος έξοδο (40%*5)	34	36	38
7. Αναβαλλόμενη φορολογία (απαίτηση/υποχρέωση) (40% του 3-5)	+2	0	-2
8. Φόρος έξοδο στην ΚΑΧ (6+7)	36	36	36
9. Κέρδη μετά τους φόρους (3-8)	54	54	54

Ισολογισμός με Αναβαλλόμενη Φορολογία			
Υποχρεώσεις	<u>X1</u>	<u>X2</u>	<u>X3</u>
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	34	36	38
Αναβαλλόμενη φορολογία (απαίτηση/υποχρέωση)	2	0	-2
Καθαρό ποσό	36	36	36

Λογιστικές εγγραφές			
<u>X1</u>			
Τρέχων Φόρος έξοδο		34	
Αναβαλλόμενος φόρος έξοδο		2	
	Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		34
	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		2
<u>X2</u>			
Τρέχων Φόρος έξοδο		36	
	Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		36
<u>X3</u>			
Τρέχων Φόρος έξοδο		38	
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση		2	
	Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		38
	Αναβαλλόμενος φόρος έσοδο		2

Παράδειγμα υπολογισμού αναβαλλόμενης φορολογίας με τη μέθοδο του «ισολογισμού»

	2020			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΠ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ IFRS	ΔΙΑΦΟΡΑ	24%
ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	623.752,00	839.000,29	215.248,29	51.659,59
ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3.919.329,03	5.224.538,63	1.305.209,60	313.250,30
ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡ.-ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	-2.630.441,81	-1.986.046,21	644.395,60	154.654,94
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	8.901.254,29	11.546.827,30	2.645.573,01	634.937,52
ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧ.-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.	-8.798.257,94	-6.013.307,69	2.784.950,25	668.388,06
ΕΠΙΠΛΑ	74.462,37	88.507,37	14.045,00	3.370,80
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	-645.743,78	-648.995,11	-3.251,33	-780,32
ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	29.585,00	29.585,00	0,00	0,00
ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	630.000,00	0,00	-630.000,00	
ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	115.497,87	55.147,87	-60.350,00	
ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	108.262,50	0,00	-108.262,50	
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	279.095,43	0,00	-279.095,43	
ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ.ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣ	-1.038.225,55	0,00	1.038.225,55	
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	0,00	234.348,99	234.348,99	56.243,76
ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΠΌ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		-229.988,74	-229.988,74	-55.197,30
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΆΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	-602.000,00	-544.182,98	57.817,02	13.876,08
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	-33.381,46	-33.381,46	-8.011,55
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ				1.832.391,89
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΕΣ 2016-2020 (ΠΕΝΤΑΕΤΙΑ)			1.580.786,14	-379.388,67
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ				-379.388,67
(ΑΠΑΙΤΗΣΗ)/ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ				1.453.003,22

ΙΣΟΛ. 31/12/2019	1.205.976,83	
P&L Charge 2020	247.026,39	ΑΥΞΗΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ/ΕΞΟΔΟ