

SingularLogic

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
Τριανταφύλλου Γιάννης
Φοροτεχνικός σύμβουλος

Innovation at your doorstep

Καταργείται ο ΚΦΑΣ, το ΕΓΛΣ και άλλες διατάξεις

- ▼ Αντικαθιστά τον ΚΦΑΣ τον οποίο ουσιαστικά ενσωματώνει αλλά με σημαντικές αλλαγές.
- ▼ Καταργεί τους νόμους που θέσπισαν το ΕΓΛΣ (Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο), τα κλαδικά λογιστικά σχέδια (τραπεζών, ασφαλιστικών επιχειρήσεων κλπ) και την μορφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός κλπ)
- ▼ Θέτει νέους κανόνες κοστολόγησης
- ▼ Ιδρύει μια διαρκή επιτροπή για την υποστήριξη της εφαρμογής του νόμου

Αλλάζει το τοπίο

- ▼ Θεσπίζει την υποχρεωτική εφαρμογή νέων λογιστικών κανόνων που συμπίπτουν ουσιαστικά με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΠΧΑ)
- ▼ Συνοδεύεται από εκτενή παραρτήματα με ορισμούς λογιστικών εννοιών και ενδεικτικό λογιστικό σχέδιο
- ▼ Αφορά **όλες τις επιχειρήσεις** της χώρας ανεξαρτήτως νομικής μορφής καθώς και τον ευρύτερο **Δημόσιο τομέα**
- ▼ Αφορά όλες τις **χρήσεις που αρχίζουν μετά την 1/1/2015**

Οι λογιστικές υποχρεώσεις ορίζονται ανάλογα με το μέγεθος της οντότητας

Κατηγορία Οντότητας	Κριτήριο Ενεργητικού	Κριτήριο Απασχόλησης	Κριτήριο Κύκλου εργασιών	Ετήσιες Καταστάσεις & Βιβλία
Πολύ Μικρή	Κάτω από 350.000 €	Κάτω από 10 άτομα	Κάτω από 700.000 €	Διπλογραφικά βιβλία Συνοπτικός Ισολογισμός. Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Προσάρτημα.
Πολύ Μικρή (νομικές μορφές όπου ισχύει ένα μόνο κριτήριο)	Ετερόρρυθμες ή Ατομικές Κερδοσκοπικές κ.α.	Ομόρρυθμες εταιρείες, Επιχειρήσεις, Αστικές μη	1.500.000 €	Απλογραφικά (πρώην Β κατηγορίας) Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Κατηγορία Οντότητας	Κριτήριο Ενεργητικού	Κριτήριο Απασχόλησης	Κριτήριο Κύκλου εργασιών	Ετήσιες Καταστάσεις & Βιβλία
Μικρή	350.000 €	10 άτομα	700.000 €	Διπλογραφικά βιβλία Ισολογισμός. Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Προσάρτημα.
Μεσαία	4.000.000 €	50 άτομα	8.000.000 €	Διπλογραφικά βιβλία + Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

Κατηγορία Οντότητας	Κριτήριο Ενεργητικού	Κριτήριο Απασχόλησης	Κριτήριο Κύκλου εργασιών	Ετήσιες Καταστάσεις & Βιβλία
Μεγάλη	20.000.000 €	250 άτομα	40.000.000	Διπλογραφικά βιβλία Κατάσταση Χρηματορικών.

Γενική Κυβέρνηση

- ▼ Οι Δημόσιοι κερδοσκοπικοί ή μη κερδοσκοπικοί φορείς περιλαμβανόμενων των Ο.Τ.Α. θεωρούνται **μεγάλες οντότητες** με μόνο κριτήριο τον Δημόσιο Χαρακτήρα τους.

Ο.Τ.Α.

- ▼ Αν δεν τηρούν το δημόσιο λογιστικό τηρούν πλέον διπλογραφικά βιβλία

Ν.Π.Δ.Δ.

Κοινοφελή Ιδρύματα

- ▼ Τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα κάθε είδους **κοινοφελή ιδρύματα και κληροδοτήματα** που εποπτεύονται ή χρηματοδοτούνται από το Δημόσιο θεωρούνται επίσης **μεγάλες οντότητες** πράγμα που σημαίνει ότι ενώ μέχρι σήμερα απαλλάσσονταν από τήρηση βιβλίων υποχρεούνται να τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

Λίγα πράγματα θα αλλάξουν για τα απλογραφικά βιβλία

Υπόδειγμα Β.6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες

	20X1	20X0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα	X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	X	X
Παροχές σε εργαζόμενους	X	X
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές	X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη	X	X
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	X	X
Φόροι	X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	X	X

Τα απλογραφικά βιβλία, στο τέλος της χρήσης θα έχουν τα παρακάτω αρχεία απογραφής

- ▼ Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους (π.χ. μετοχές ή Ομόλογα)
- ▼ Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ουσιαστικά μητρώο παγίων)
- ▼ Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (δηλαδή απογραφή αποθεμάτων) αν έχουν κύκλο εργασιών από πωλήσεις αγαθών άνω των 150.000 ευρώ την κλειόμενη χρήση
- ▼ Αρχείο αποθεμάτων Τρίτων

Νέες Λογιστικές έννοιες

- ▼ Αποτίμηση υλικών και άυλων παγίων, αποθεμάτων και λοιπών στοιχείων ενεργητικού στην **εύλογη αξία**
- ▼ Εισαγωγή της έννοιας της **αναβαλλόμενης φορολογίας**
- ▼ **Αποσβέσεις** βάσει εκτίμησης του **ωφέλιμου υπολειπόμενου χρόνου ζωής των παγίων** και όχι βάσει πίνακα συντελεστών.
- ▼ Το **leasing** είναι πλέον δάνειο και τα πάγια που χρησιμοποιούνται με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται από τον ενοικιαστή – χρήστη.
- ▼ **Προκαταβολές** που έχουν καταβληθεί σε **προμηθευτές** θεωρούνται κατ αρχήν **ως δαπάνη** ή κόστος κτήσης και όχι ως απαίτηση.

- ▼ Προαιρετικά μπορεί να υιοθετηθεί το νέο λογιστικό Σχέδιο το οποίο περιλαμβάνεται στον νόμο, στην πράξη όμως μια τέτοια αλλαγή θα είναι πολυδάπανη και θα έχει άμεση επίπτωση στην παραγωγικότητα της επιχείρησης.
- ▼ Το λογιστικό σχέδιο των ΕΛΠ διατηρεί τις ομάδες λογαριασμών και τους κυριότερους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς που υπήρχαν π.χ. η ομάδα **7 είναι έσοδα** και η ομάδα **6 έξοδα**. Εκεί όμως τελειώνει η σχέση του ΕΓΛΣ με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων

- 61.01 Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
- 61.02 Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
- 61.03 Απομείωση άυλων παγίων
- 61.04 Απομείωση αποθεμάτων
- 61.05 Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων
 - 61.05.01 Απομείωση πελατών
 - 61.05.02 Απομείωση αξιογράφων εμπορικών απαιτήσεων
 - 61.05.03 Απομείωση διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων
 - 61.05.04 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές
 - 61.05.05 Απομείωση συμμετοχών σε συγγενείς
 - 61.05.06 Απομείωση συμμετοχών σε κοινοπραξίες
- 61.06 Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
- 61.07 Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
 - 61.07.01 Ζημιές εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων
 - 61.07.02 Ζημιές εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
 - 61.07.03 Ζημιές εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων

- ▼ Οι ΕΑΦΔΣΣ είναι υπό κατάργηση, βρισκόμαστε σε μεταβατικό στάδιο αντικατάστασης τους από διαδικτυακές υπηρεσίες φορολογικής πιστοποίησης της έκδοσης ΑΛΠ
- ▼ Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών

«Οι οντότητες οι οποίες επιλέγουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω τρίτου προσώπου (πάροχος) διαβιβάζουν προς τη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών την επωνυμία και τα στοιχεία επικοινωνίας του τρίτου προσώπου, καθώς και την ημερομηνία έναρξης και λήξης της χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου.

Η διαβίβαση των πληροφοριών αυτών γίνεται εντός 10 (δέκα) ημερών από την έναρξη ή την παύση χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου.»

- ▼ **Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο** συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας έκδοσης άυλης απόδειξης λιανικής πώλησης, μπορεί να εκδίδεται με διάφορες εναλλακτικές μεθόδους πιστοποίησης της ακεραιότητας και αυθεντικότητας του.
- ▼ Για πρώτη φορά προβλέπεται **απλοποιημένο** τιμολόγιο αξίας μέχρι 100 ευρώ το οποίο δεν αναγράφει στοιχεία πελάτη. Κάτι δηλαδή σαν την έκδοση ΑΛΠ για επαγγελματική χρήση.
- ▼ Τα ΕΛΠ ορίζουν την υποχρέωση παρακολούθησης με στοιχεία της διακίνησης για όλες τις διακινήσεις σε αντίθεση με τον ΚΦΑΣ. Δεν είναι δυνατή η μη έκδοση ΑΛΠ κατά την έναρξη μεταφοράς λιανικώς πωληθέντων αγαθών.
- ▼ Απαγορεύεται η **επανάληψη αρίθμησης παραστατικών** στην ίδια χρήση

- ▼ Για πρώτη φορά χωρίς καμία διατύπωση, μπορεί μια επιχείρηση να μην τηρεί φυσικό αρχείο παραστατικών

«Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.»

Ευχαριστούμε



SingularLogic A.E.
www.singularlogic.eu
Ιούλιος 2015