

**Σ.ΛΟ.Τ. αριθ. πρωτ.: 2755 ΕΞ 16.12.2016**

**Λογιστικός χειρισμός καταχώρησης εξόφλησης ασφαλιστικών εισφορών προηγούμενου έτους ως δαπάνη του τρέχοντος έτους**

Αθήνα, 16.12.2016

Αριθμ. Πρωτ.: 2755 ΕΞ

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ Ν.Π.Δ.Δ.  
ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ (ΣΛΟΤ)

**ΣΛΟΤ 2755/2016**

**ΘΕΜΑ: «Λογιστικός χειρισμός καταχώρησης εξόφλησης ασφαλιστικών εισφορών προηγούμενου έτους ως δαπάνη του τρέχοντος έτους»**

ΕΡΩΤΗΜΑ

Α.Ε. ρύθμισε τις ασφαλιστικές εισφορές (ικα) ετών 2014-2015 εντός του 2016. Φορολογικά δεν είχε εκπέσει την δαπάνη. Λογιστικά είχε μεταφερθεί στα αποτελέσματα αντίστοιχα στα έτη που δημιουργήθηκε η δαπάνη και η υποχρέωση στο ΙΚΑ. Δεν είχε χρησιμοποιηθεί μεταβατικός λογαριασμός (36) για την μεταφορά της δαπάνης σε άλλο έτος. Τώρα με την πληρωμή της κάθε δόσης χρεώνεται η υποχρέωση που έχουμε στο ΙΚΑ και πιστώνεται ο όψεως. Φορολογικά οι ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν στον χρόνο καταβολής τους. Για να εμφανιστεί η δαπάνη στο 2016 ποιος θα ήταν ο κατάλληλος λογιστικός χειρισμός; Θα μπορούσα να χρεώσω ένα έξοδο και να πιστώσω ένα τεκμαρτό έσοδο;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Η τακτοποίηση γίνεται στη φορολογική δήλωση. Τα έξοδα από λογιστικής απόψεως και βάσει της αρχής του δουλευμένου, βαρύνουν τις χρήσεις που αφορούν, ανεξάρτητα του χρόνου που θα πληρωθούν.

*Παράδειγμα:*

Έστω έξοδα ποσού ΕΥΡΩ 100 που αφορούν τη χρήση 2016 αλλά φορολογικά εκπίπτουν στη χρήση 2017. Το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα θα έχουν ως εξής:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Λογιστικό αποτέλεσμα	-100	0
Προσωρινές διαφορές	100	-100
Φορολογητέο αποτέλεσμα	<u>0</u>	<u>-100</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΣΛΟΤ

ΤΑ ΜΕΛΗ