

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	Σελ. 9
ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ	Σελ. 11
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ	Σελ. 31
ΕΝΟΤΗΤΑ 1	
1.ΓΕΝΙΚΑ	
1.1.Νομοθετικό πλαίσιο	Σελ. 35
1.1.1. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Σελ. 36
1.1.2. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα	Σελ. 36
1.2.Μέγεθος Οντοτήτων	Σελ. 37
1.3.Λογιστικό Σύστημα	Σελ. 37
1.4.Φορολογική και Λογιστική Βάση	Σελ. 38
Παράδειγμα 1: Φορολογική και Λογιστική Βάση	Σελ. 39
1.4.1. Προσωρινές Διαφορές Φορολογικής και Λογιστικής Βάσης (ΠΔΦΛΒ)	Σελ. 39
Παράδειγμα 2: Προσωρινή Διαφορά Φορολογικής και Λογιστικής Βάσης	Σελ. 39
1.4.2. Μόνιμες Διαφορές Φορολογικής και Λογιστικής Βάσης (ΜΔΦΛΒ)	Σελ. 40
Παράδειγμα 3: Μόνιμη Διαφορά Φορολογικής και Λογιστικής Βάσης	Σελ. 40
1.4.3. Αναβαλλόμενη φορολογία	Σελ. 40
Παράδειγμα 4: Χρησιμότητα του αναβαλλόμενου φόρου	Σελ. 41
1.5.Αρχές Σύσταξης των Οικονομικών Καταστάσεων	Σελ. 42
1.5.1. Διασφάλιση αξιοπιστίας	Σελ. 42
1.5.2. Δικλείδες	Σελ. 43
1.5.3. Εύλογη παρουσίαση (true and fair view ή fair presentation, in all material respects)	Σελ. 43
1.5.4. Ουσιώδεις σφάλμα (παράλειψη)	Σελ. 43
1.5.5. Ταξινόμηση στοιχείων του ενεργητικού	Σελ. 44
1.5.6. Συμψηφισμοί - Αποκλίσεις	Σελ. 44
1.5.7. Αρχή του δεδουλευμένου	Σελ. 44
1.5.8. Αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας	Σελ. 44

1.5.9. Συνέπεια στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών Σελ. 45

1.5.10. Συγκρισμότητα Σελ. 45

1.5.11. Σύνεση στην επιμέτρηση Σελ. 45

1.5.12. Αναγνώριση αρνητικών προσαρμογών Σελ. 45

1.5.13. Αναγνώριση λαθών Σελ. 45

1.5.14. Υπόλοιπα έναρξης Σελ. 46

1.5.15. Οικονομική ουσία των συναλλαγών Σελ. 46

1.6.Μεθοδολογία ανάπτυξης της παρούσας έκδοσης Σελ. 46

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

2.ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΣΕ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Παράδειγμα 5: Λειτουργικός κύκλος και ταξινόμηση περιουσιακού στοιχείου ως μη κυκλοφορούντος Σελ. 48

Παράδειγμα 6: Λειτουργικός κύκλος και ταξινόμηση περιουσιακού στοιχείου ως κυκλοφορούντος Σελ. 49

ΕΝΟΤΗΤΑ 3

3.ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

3.1.Βασικές έννοιες Σελ. 52

3.2. Διάκριση των ενσώματων σε ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά Σελ. 52

Παράδειγμα 7: Ταξινόμηση ακινήτων σε επενδυτικά και μη Σελ. 53

3.3.Εντασσόμενοι λογαριασμοί στα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία κατά ΕΛΠ και ΔΠΧΑ Σελ. 53

ΕΝΟΤΗΤΑ 4

4.ΑΡΧΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.1.Κριτήρια αρχικής αναγνώρισης Σελ. 58

4.2.Προσδιορισμός κόστους κατά την αρχική αγορά Σελ. 58

Παράδειγμα 8: Άμεσα επιρριπτόμενα έξοδα στο κόστος κτήσης Σελ. 59

Παράδειγμα 9: Διαχωρισμός αξίας κτήσης οικοπέδου - κτιρίου και δαπάνες απόκτησης Σελ. 61

Παράδειγμα 10: Αγορά οικοπέδου - Σκοπός χρήσης [ΣΛΟΤ 667 ΕΞ/18.6.2015] Σελ. 62

Παράδειγμα 11: Φωτοβολταϊκές μονάδες [ΣΛΟΤ 1210πε ΕΞ/18.5.2015] Σελ. 62

Παράδειγμα 12: Λογιστικές εγγραφές οικοπέδου - Αντιπαροχή [ΣΛΟΤ 1471πε ΕΞ/19.1.2015] Σελ. 63

- Παράδειγμα 13: Λογιστική εγγραφή επιστροφής δωρηθέντος ακινήτου [ΣΛΟΤ 401 ΕΞ/29.02.2016] Σελ. 64
- Παράδειγμα 14: Λογιστικές εγγραφές έναρξης απογραφής έναρξης αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου [ΣΛΟΤ 264 ΕΞ/29.02.2016] Σελ. 65
- Παράδειγμα 15: Λογιστική εγγραφή ακύρωσης πώλησης ακινήτου [ΣΛΟΤ 979 ΕΞ/17.05.2016] Σελ. 65
- Παράδειγμα 16: Κόστος αποσυναρμολόγησης και αποκατάστασης Σελ. 66
- Παράδειγμα 17: Αγορά παγίου με πίστωση (σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων) Σελ. 70
- Παράδειγμα 18: Κόστος μετεγκατάστασης Σελ. 73
- 4.3. Προσδιορισμός κόστους κατά την αρχική αγορά με ανταλλαγή Σελ. 73
- Παράδειγμα 19: Ανταλλαγή παγίου χωρίς ανταλλαγή μετρητών Σελ. 74
- Παράδειγμα 20: Ανταλλαγή παγίου με ανταλλαγή μετρητών Σελ. 74
- 4.4. Προσδιορισμός κόστους κατά την ιδιοπαραγωγή Σελ. 75
- Παράδειγμα 21: Ιδιοπαραγωγή κτίσματος Σελ. 76
- 4.5. Κεφαλαιοποίηση κόστους δανεισμού Σελ. 78
- 4.5.1. Εισαγωγή Σελ. 78
- 4.5.2. Ερμηνευτική καθοδήγηση σύμφωνα με το ΔΛΠ 23 Σελ. 78
- 4.5.2.1. Λογιστική αναγνώριση του προς κεφαλαιοποίηση κόστους Σελ. 79
- Παράδειγμα 22: Κεφαλαιοποίηση κόστους δανεισμού (γενικός και ειδικός δανεισμός) Σελ. 79
- Παράδειγμα 23: Κεφαλαιοποίηση κόστους δανεισμού σε επιχορηγούμενη επένδυση Σελ. 83
- 4.5.2.2. Κόστος δανεισμού σε ξένο νόμισμα Σελ. 84
- 4.5.2.3. Έναρξη κεφαλαιοποίησης Σελ. 84
- 4.5.2.4. Αναστολή κεφαλαιοποίησης Σελ. 84
- 4.5.2.5. Παύση κεφαλαιοποίησης Σελ. 84
- Παράδειγμα 24: Έναρξη - παύση κεφαλαιοποίησης του κόστους δανεισμού Σελ. 85
- 4.5.3. Φορολογικός χειρισμός κεφαλαιοποιούμενου κόστους δανεισμού Σελ. 85
- Παράδειγμα 25: Λογιστική και φορολογική αντιμετώπιση τόκων κατασκευαστικής περιόδου από 01-01-2015 με τις διατάξεις του Ν 4308/2014 και του Ν 4172/2013 [ΣΛΟΤ Αρ. Πρωτ.: 1155 ΕΞ/27.7.2015] Σελ. 86
- 4.6. Απόκτηση παγίου με χρηματοδοτική μίσθωση Σελ. 92
- 4.6.1. Εισαγωγή Σελ. 92

- 4.6.2. Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 93
- 4.6.3. Εννοιολογική προσέγγιση Σελ. 93
- 4.6.4. Κριτήρια ταξινόμησης των μισθώσεων Σελ. 93
- 4.6.5. Ταξινόμηση των μισθώσεων σε γη και κτίρια Σελ. 95
- 4.6.6. Κριτήρια ταξινόμησης των μισθώσεων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία Σελ. 96
- 4.6.7. Λογιστική χρηματοδοτικής μίσθωσης από την πλευρά του μισθωτή Σελ. 97
- 4.6.7.1. Αρχική αναγνώριση Σελ. 97
- 4.6.7.2. Μεταγενέστερη αναγνώριση Σελ. 97
- Παράδειγμα 26: Χρηματοδοτική μίσθωση με όρο επιστροφής του μηχανήματος στον εκμισθωτή κατά τη λήξη της μίσθωσης Σελ. 97
- Παράδειγμα 27: Χρηματοδοτική μίσθωση με όρο αναπροσαρμογής του μισθώματος Σελ. 103
- Παράδειγμα 28: Χρηματοδοτική μίσθωση με διαφορά λογιστικής - φορολογικής βάσης Σελ. 103
- 4.6.8. Λογιστική χρηματοδοτικής μίσθωσης από την πλευρά του εκμισθωτή Σελ. 107
- 4.6.8.1. Αρχική αναγνώριση Σελ. 107
- 4.6.8.2. Μεταγενέστερη αναγνώριση Σελ. 107
- 4.6.9. Λογιστική λειτουργικής μίσθωσης Σελ. 108
- 4.6.9.1. Εκμισθωτής Σελ. 108
- 4.6.9.2. Μισθωτής Σελ. 108
- 4.6.10. Λογιστική μίσθωσης από κατασκευαστές ή εμπόρους παγίου εξοπλισμού Σελ. 108
- 4.6.11. Επεκτάσεις μισθώσεων και ανανεώσεις Σελ. 108
- Παράδειγμα 29: Μετατροπή μιας αρχικής σύμβασης λειτουργικής μίσθωσης σε χρηματοδοτική και λογιστικός χειρισμός Σελ. 108
- 4.6.12. Λογιστική πώλησης και επαναμίσθωσης με χρηματοδοτική μίσθωση Σελ. 109
- 4.6.12.1. Αρχική αναγνώριση σύμφωνα με τα ΕΛΠ Σελ. 109
- 4.6.12.2. Αρχική αναγνώριση σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 Σελ. 109
- 4.6.12.3. Μεταγενέστερη αναγνώριση Σελ. 110
- Παράδειγμα 30: Πώληση παγίου με επαναμίσθωση και λογιστικός χειρισμός από την πλευρά του μισθωτή με βάση ΕΛΠ-ΔΠΧΑ Σελ. 110

Παράδειγμα 31α: Πώληση παγίου με επαναμίσθωση και λογιστικός χειρισμός από την πλευρά του μισθωτή με βάση ΕΛΠ-ΕΓΛΣ Σελ. 113

Παράδειγμα 31β: Πώληση παγίου με επαναμίσθωση και λογιστικός χειρισμός από την πλευρά του μισθωτή με βάση ΔΠΧΑ-ΕΓΛΣ Σελ. 120

4.6.13. Δήλωση φόρου ακίνητων Σελ. 123

4.6.14. Λογιστική πώλησης και επαναμίσθωσης με χρηματοδοτική μίσθωση σε περίπτωση κατασκευαστή ή εμπόρου Σελ. 123

Παράδειγμα 32: Χρηματοδοτική μίσθωση περίπτωσης εμπόρου Σελ. 124

4.6.15. Μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 από 01.01.2019 Σελ. 125

4.6.15.1. Γενικά Σελ. 125

4.6.15.2. Μισθώσεις που εξαιρούνται από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 Σελ. 125

4.6.15.3. Λογιστικός χειρισμός μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 από την πλευρά του μισθωτή Σελ. 126

Παράδειγμα 33: Σύμβαση μίσθωσης ακινήτου σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 Σελ. 127

4.6.15.4. Λογιστικός χειρισμός μισθώσεων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 από την πλευρά του εκμισθωτή Σελ. 129

4.6.15.5. Πώληση και επαναμίσθωση (sale & lease back) σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 Σελ. 129

Παράδειγμα 34: Σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης ακινήτου σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 Σελ. 130

4.6.15.6. ΔΠΧΑ 16 και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Σελ. 135

ΕΝΟΤΗΤΑ 5

5.ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

5.1.Εισαγωγή Σελ. 139

5.2.Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 139

5.3.Εννοιολογική προσέγγιση Σελ. 139

5.4.Μέθοδοι αποτίμησης των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων Σελ. 140

5.4.1. Αποτίμηση στο κόστος Σελ. 140

5.4.2. Επιμέτρηση στην εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων Σελ. 140

5.4.3. Κατηγορία παγίων προς αναπροσαρμογή Σελ. 140

5.4.4. Συχνότητα αναπροσαρμογής και διαδικασία Σελ. 141

Παράδειγμα 35: Συχνότητα αναπροσαρμογής Σελ. 142

5.4.5. Λογιστικός χειρισμός αναπροσαρμογής στην εύλογη αξία Σελ. 142

Παράδειγμα 36: Λογιστικός χειρισμός των σωρευμένων αποσβέσεων κατά την αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία
Σελ. 143

Παράδειγμα 37: Αναπροσαρμογή στην εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων και διαχωρισμός του αποθεματικού Σελ. 147

Παράδειγμα 38: Λογιστικός χειρισμός μεταγενέστερης αναπροσαρμογής στην εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων Σελ. 151

Παράδειγμα 39: Λογιστικός χειρισμός αναπροσαρμογής στην εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων με αλλαγή λογιστικής πολιτικής Σελ. 153

Παράδειγμα 40: Λογιστικός χειρισμός αναπροσαρμογής στην εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων με πρώτη εφαρμογή της παρ. 37.3.2 της Λογιστικής Οδηγίας Σελ. 156

Παράδειγμα 41: Εύλογη αξία ακινήτου [ΣΛΟΤ 1853 ΕΞ/30.09.2016] Σελ. 158

5.4.6. Τήρηση λογιστικής και φορολογικής βάσης Σελ. 159

5.4.6.1. Επιλογές παρακολούθησης Σελ. 159

5.4.6.2. Χρόνος Ενημέρωσης - Λογιστική και φορολογική βάση Σελ. 161

5.4.6.3. Τήρηση μητρώου παγίων σε φορολογική και λογιστική βάση Σελ. 162

5.4.6.4. Διανομή μερίσματος σε περίπτωση λογιστικών κερδών Σελ. 162

ΕΝΟΤΗΤΑ 6

6.ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΚΤΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

6.1.Εισαγωγή Σελ. 164

6.2.Εννοιολογικό πλαίσιο Σελ. 164

6.3.Λογιστικός χειρισμός μεταγενέστερων δαπανών Σελ. 165

Παράδειγμα 42: Μεταγενέστερες δαπάνες που πληρούν τα κριτήρια του πάγιου περιουσιακού στοιχείου Σελ. 165

Παράδειγμα 43: Ανακαίνιση ξενοδοχειακής μονάδας Σελ. 165

6.4.Δαπάνες επιθεωρήσεων - αντικατάσταση μερών Σελ. 168

Παράδειγμα 44: Αντικατάσταση με τη μέθοδο της υποκατάστασης Σελ. 168

ΕΝΟΤΗΤΑ 7

7.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

7.1.Εισαγωγή Σελ. 173

7.2.Εννοιολογικό λογιστικό πλαίσιο Σελ. 173

7.2.1. Ενσώματα πάγια υποκείμενα (ή μη) σε απόσβεση	Σελ. 173
7.2.2. Έναρξη - Διακοπή της απόσβεσης και αποσβεστέο ποσό	Σελ. 174
Παράδειγμα 45: Προσδιορισμός αποσβεστέου ποσού με βάση την υπολειμματική αξία	Σελ. 175
7.2.3. Προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής	Σελ. 175
Παράδειγμα 46: Προσδιορισμός ωφέλιμης ζωής και υπολειμματικής αξίας	Σελ. 176
7.2.4. Αλλαγή της ωφέλιμης ζωής	Σελ. 177
Παράδειγμα 47: Αλλαγή ωφέλιμης ζωής ενσώματου παγίου	Σελ. 177
7.2.5. Διαχωρισμός γηπέδου κτιρίου	Σελ. 178
7.2.6. Συστατικά στοιχεία	Σελ. 178
Παράδειγμα 48: Απόσβεση τμημάτων ενσώματου παγίου	Σελ. 178
7.2.7. Μέθοδοι απόσβεσης	Σελ. 179
7.2.7.1. Σταθερή μέθοδος απόσβεσης	Σελ. 179
Παράδειγμα 49: Απόσβεση ιδιοπαραγόμενου παγίου με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης	Σελ. 179
7.2.7.2. Φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης	Σελ. 181
Παράδειγμα 50: Απόσβεση με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης	Σελ. 181
7.2.7.3. Μέθοδος των μονάδων παραγωγής	Σελ. 182
Παράδειγμα 51: Απόσβεση με τη μέθοδο των μονάδων παραγωγής	Σελ. 182
7.2.7.4. Επιλογή μεθόδου απόσβεσης	Σελ. 183
7.2.7.5. Αλλαγή μεθόδου απόσβεσης	Σελ. 183
Παράδειγμα 52: Αλλαγή μεθόδου απόσβεσης	Σελ. 183
7.3.Εννοιολογικό φορολογικό πλαίσιο	Σελ. 185
7.3.1. Ενσώματα πάγια υποκείμενα (ή μη) σε φορολογική απόσβεση	Σελ. 185
7.3.2. Έναρξη - διακοπή της φορολογικής απόσβεσης και αποσβεστέο ποσό	Σελ. 185
7.3.3. Προσδιορισμός της φορολογικής ωφέλιμης ζωής	Σελ. 186
7.3.4. Αλλαγή της ωφέλιμης ζωής	Σελ. 187
7.3.5. Σταθερή μέθοδος φορολογικής απόσβεσης	Σελ. 187
7.4.Διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης επί των αποσβέσεων	Σελ. 187

Παράδειγμα 53: Μόνιμες και προσωρινές διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης επί των αποσβέσεων Σελ. 187

Παράδειγμα 54: Λογιστικός χειρισμός αποσβέσεων κατά την πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ ή ΔΠΧΑ Σελ. 190

Παράδειγμα 55: Λογιστικός χειρισμός αποσβέσεων (σφάλμα) [ΣΛΟΤ 517 ΕΞ/14.03.2017] Σελ. 192

7.5.Ειδικά θέματα φορολογικών αποσβέσεων Σελ. 193

7.5.1. Φορολογικές αποσβέσεις εταιρειών κατασκευής αεροδρομίων και εταιρειών αεροδρομίου Σελ. 193

7.5.2. Αποσβέσεις αδειών Φορτηγών Δημοσίας Χρήσεως Σελ. 193

7.5.3. Δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές εταιρείες για την παραχώρηση του δικαιώματος εκμετάλλευσης ταινιών Σελ. 197

7.5.4. Συντελεστής απόσβεσης λεωφορείου δημόσιας χρήσης ενταγμένου στα ΚΤΕΛ Σελ. 199

ΕΝΟΤΗΤΑ 8

8.ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΟΥ ΚΑΙ ΑΥΛΟΥ ΠΑΓΙΟΥ

8.1.Εισαγωγή Σελ. 202

8.2.Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 202

8.3.Εννοιολογικό πλαίσιο Σελ. 202

8.4.Έλεγχος απομείωσης Σελ. 203

8.4.1. Έλεγχος απομείωσης όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις Σελ. 203

Παράδειγμα 56: Αξιολόγηση εξωτερικής ένδειξης απομείωσης Σελ. 204

8.4.2. Έλεγχος απομείωσης σε ετήσια βάση Σελ. 205

8.4.3. Απομείωση μόνιμου χαρακτήρα Σελ. 205

Παράδειγμα 57: Μόνιμος χαρακτήρας απομείωσης Σελ. 205

8.5.Λογιστικός χειρισμός ζημίας απομείωσης Σελ. 205

8.5.1. Εκτίμηση ανακτήσιμου ποσού Σελ. 206

8.5.1.1. Εύλογη αξία μείον κόστη διάθεσης Σελ. 206

8.5.1.2. Αξία λόγω χρήσης Σελ. 206

Παράδειγμα 58: Προσδιορισμός ανακτήσιμου ποσού ενσώματων παγίων Σελ. 207

Παράδειγμα 59: Απομείωση και αναστροφή παγίου αποτιμώμενου στην εύλογη αξία Σελ. 207

Παράδειγμα 60: Απομείωση και υπολογισμός χρήσης μηχανήματος στο κόστος κτήσης Σελ. 212

Παράδειγμα 61: Απομείωση των ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων [ΣΛΟΤ 151 ΕΞ/20.01.2017] Σελ. 213

ΕΝΟΤΗΤΑ 9

9.ΠΑΥΣΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ - ΑΠΟΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ

9.1.Εισαγωγή Σελ. 216

9.2.Λογιστικός χειρισμός αποαναγνώρισης ενσώματου παγίου Σελ. 216

Παράδειγμα 62: Πώληση ακινήτου επιμετρούμενου στην εύλογη αξία Σελ. 216

Παράδειγμα 63: Πώληση μηχανήματος με σωρευμένες αποσβέσεις (διαφορά λογιστικής - φορολογικής βάσης) Σελ. 218

Παράδειγμα 64: Καταστροφή παγίων [ΣΛΟΤ 556 ΕΞ/06.04.2017]Σελ. 221

Παράδειγμα 65: Δωρεά ακινήτου Σελ. 221

ΕΝΟΤΗΤΑ 10

10.ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΚΤΙΡΙΟΥ ΣΕ ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΤΡΙΤΟΥ

10.1.Εισαγωγή Σελ. 224

10.2.Λογιστικός χειρισμός για τον μισθωτή Σελ. 224

10.3.Φορολογικός χειρισμός για τον μισθωτή Σελ. 224

10.4.Λογιστικός χειρισμός για τον εκμισθωτή - οικοπεδούχο Σελ. 224

10.5.Φορολογικός χειρισμός για τον εκμισθωτή - οικοπεδούχο Σελ. 225

10.6.Πρακτικές εφαρμογές λογιστικής και φορολογικής βάση Σελ. 225

Παράδειγμα 66: Ανέγερση κτιρίου σε οικόπεδο τρίτου (μη εξάντληση της ωφέλιμης ζωής) Σελ. 225

Παράδειγμα 67: Ανέγερση κτιρίου σε οικόπεδο τρίτου (εξάντληση της ωφέλιμης ζωής) χωρίς αντάλλαγμα Σελ. 228

Παράδειγμα 68: Ανέγερση κτιρίου σε οικόπεδο τρίτου (εξάντληση της ωφέλιμης ζωής) με αντάλλαγμα Σελ. 230

10.7.ΦΠΑ εισροών δαπανών κατασκευής Σελ. 232

ΕΝΟΤΗΤΑ 11

11.ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ

11.1.Εισαγωγή Σελ. 237

11.2.Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 237

11.3.Εννοιολογικό πλαίσιο Σελ. 237

11.4.Ταξινόμηση επενδυτικού ακινήτου Σελ. 237

11.4.1. Μικτά επενδυτικά ακίνητα Σελ. 237

Παράδειγμα 69: Μικτή χρήση ιδιόκτητου ακινήτου Σελ. 238

Παράδειγμα 70: Μικτή χρήση ακινήτου με χρηματοδοτική μίσθωση Σελ. 238

11.4.2. Ακίνητα που μισθώνονται μεταξύ εταιρειών ενός ομίλου Σελ. 238

Παράδειγμα 71: Μίσθωση ακινήτου μητρικής σε θυγατρική εταιρεία Σελ. 238

11.5.Αρχική αναγνώριση Σελ. 239

11.5.1. Δικαίωμα σε ακίνητο που κατέχεται με μίσθωση Σελ. 239

11.6.Μεταγενέστερη επιμέτρηση Σελ. 239

11.6.1. Μέθοδος του κόστους Σελ. 240

11.6.2. Μέθοδος της εύλογης αξίας Σελ. 240

Παράδειγμα 72: Επιμέτρηση επενδυτικού ακινήτου στην εύλογη αξία (Διαφορά Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης) Σελ. 241

Παράδειγμα 73: Επιμέτρηση επενδυτικού ακινήτου στην εύλογη αξία κατά την πρώτη εφαρμογή των ΕΛΠ της παρ. 37.3.2 Λογιστικής Οδηγίας Σελ. 247

11.6.3. Αλλαγή χρήσης ακινήτων σε περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία Σελ. 247

11.6.3.1. Μετατροπή ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου σε επενδυτικό Σελ. 247

Παράδειγμα 74: Μεταφορά ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου σε επενδυτικό (κόστος σε εύλογη αξία) Σελ. 248

11.6.3.2. Μετατροπή επενδυτικού ακινήτου σε ιδιοχρησιμοποιούμενο Σελ. 250

Παράδειγμα 75: Μεταφορά επενδυτικού ακινήτου στην εύλογη αξία σε ιδιοχρησιμοποιούμενο Σελ. 251

11.7.Αποαναγνώριση επενδυτικού ακινήτου Σελ. 251

ΕΝΟΤΗΤΑ 12

12.ΠΑΓΙΑ ΒΙΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

12.1.Εισαγωγή Σελ. 254

12.2.Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 254

12.3.Εννοιολογικό πλαίσιο Σελ. 254

Παράδειγμα 76: Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 255

Παράδειγμα 77: Μη βιολογικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 255

12.4.Αρχική αναγνώριση στο κόστος Σελ. 256

Παράδειγμα 78: Κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιου βιολογικού στοιχείου (κτηνοτροφική μονάδα) Σελ. 256

12.5.Μεταγενέστερη επιμέτρηση στην εύλογη αξία Σελ. 260

Παράδειγμα 79: Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία Σελ. 262

12.6.Επιχορηγήσεις πάγιων βιολογικών στοιχείων Σελ. 263

12.6.1. Κρατικές επιχορηγήσεις άνευ όρων Σελ. 263

12.6.2. Κρατικές επιχορηγήσεις υπό όρους Σελ. 263

ΕΝΟΤΗΤΑ 13

13.ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν 1297/1972

Παράδειγμα 80: Εισφορά κλάδου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 1297/1972 [ΣΛΟΤ Αρ. Πρωτ.: 82 ΕΞ/18.5.2015] Σελ. 265

ΕΝΟΤΗΤΑ 14

14.ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

14.1.Γενικά για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία Σελ. 271

14.2.Βασικές έννοιες Σελ. 271

14.3.Εντασσόμενοι λογαριασμοί στα άυλα περιουσιακά στοιχεία κατά τα ΕΛΠ και ΔΠΧΑ Σελ. 272

14.4.Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 272

14.5.Κριτήρια αναγνώρισης Σελ. 273

14.5.1. Αναγνωριστικότητα Σελ. 274

Παράδειγμα 81: Αναγνώριση άυλου στοιχείου κατά την εξαγορά επιχείρησης Σελ. 274

14.5.2. Έλεγχος Σελ. 275

Παράδειγμα 82: Εκπαίδευση προσωπικού και έλεγχος Σελ. 275

Παράδειγμα 83: Πελατειακές σχέσεις και έλεγχος Σελ. 276

14.5.3. Μελλοντικά οικονομικά οφέλη Σελ. 276

14.6.Αρχική αναγνώριση άυλων περιουσιακών στοιχείων Σελ. 276

14.6.1. Δαπάνες ανάπτυξης Σελ. 276

14.6.1.1. Στάδιο έρευνας Σελ. 277

14.6.1.2. Στάδιο ανάπτυξης Σελ. 278

Παράδειγμα 84: Αναγνώριση δαπανών στο στάδιο της ανάπτυξης ως άυλων στοιχείων και προσδιορισμός κόστους Σελ. 279

Παράδειγμα 85: Δαπάνες προώθησης νέου προϊόντος Σελ. 280

Παράδειγμα 86: Κεφαλαιοποίηση εσωτερικώς δημιουργούμενων άυλων περιουσιακών στοιχείων Σελ. 281

Παράδειγμα 87: Πελατολόγιο επιχείρησης ως άυλο περιουσιακό στοιχείο Σελ. 281

Παράδειγμα 88: Εξωκεφαλαιακές εισφορές IKE [ΣΛΟΤ 1790 ΕΞ/19.10.2015 και 2861 ΕΞ/20.01.2016] Σελ. 282

14.7.Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία Σελ. 283

14.7.1. Άυλα περιουσιακά στοιχεία με το προηγούμενο λογιστικό πλαίσιο ΕΓΛΣ Σελ. 284

14.7.1.1. Λογιστικός χειρισμός Σελ. 284

14.7.1.2. Φορολογικός χειρισμός Σελ. 284

14.7.1.3. Λογαριασμοί άυλων λογαριασμών ΕΓΛΣ με υπόλοιπο μέχρι 31.12.2014 Σελ. 285

Παράδειγμα 89: Λοιπά άυλα με βάση ΕΓΛΣ-ΚΦΕ Σελ. 286

14.7.2. Συμβάσεις παραχώρησης Δημοσίου Σελ. 288

Παράδειγμα 90: Κατασκευή έργου με παραχώρηση από το Ελληνικό Δημόσιο του δικαιώματος εκμετάλλευσης Σελ. 289

14.7.3. Άυλα στοιχεία μέσω αυτόνομης απόκτησης Σελ. 290

Παράδειγμα 91: Κόστος απόκτησης ποδοσφαιριστών [ΣΛΟΤ Αριθμ. Πρωτ.: 9 ΕΞ/20.01.2016] Σελ. 290

14.7.4. Άυλα που αποκτώνται μέσω κρατικής επιχορήγησης Σελ. 291

14.8.Υπεραξία Σελ. 292

14.8.1. Άυλα στοιχεία που αποκτώνται μέσω επιχειρηματικής συνένωσης Σελ. 292

Παράδειγμα 92: Αναγνώριση υπεραξίας και άυλων περιουσιακών στοιχείων κατά την εξαγορά θυγατρικής Σελ. 292

14.9.Αρνητική υπεραξία Σελ. 294

Παράδειγμα 93: Αναγνώριση αρνητικής υπεραξίας κατά την εξαγορά θυγατρικής Σελ. 294

14.10.Εσωτερικώς δημιουργούμενη υπεραξία Σελ. 294

Παράδειγμα 94: Αγορά πελατειακής βάσης - Άυλα περιουσιακά στοιχεία [ΣΛΟΤ 2551 ΕΞ/16.12.2015] Σελ. 295

14.11.Επιμέτρηση άυλων περιουσιακών στοιχείων μετά την αρχική αναγνώριση Σελ. 295

14.11.1. Μεταγενέστερη επιμέτρηση στην εύλογη αξία μέσω ενεργού αγοράς Σελ. 295

14.11.2. Μεταγενέστερη επιμέτρηση αποσβέσιμο στο κόστος κτήσης Σελ. 295

14.11.3. Ωφέλιμη ζωή Σελ. 296

14.11.4. Άυλα με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή - λογιστική βάση Σελ. 296

14.11.5. Άυλα με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή - φορολογική βάση Σελ. 297

14.11.6. Άυλα με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή Σελ. 297

14.11.7. Αλλαγή της ωφέλιμης ζωής Σελ. 297

Παράδειγμα 95: Αλλαγή αρχικής συμφωνίας χρόνου διάρκειας των δικαιωμάτων Σελ. 298

14.11.8. Έλεγχος απομείωσης άυλων περιουσιακών στοιχείων Σελ. 299

14.11.9. Έλεγχος απομείωσης υπεραξίας Σελ. 299

Παράδειγμα 96: Μονάδα ταμειακών ροών Σελ. 300

ΕΝΟΤΗΤΑ 15

15.ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

15.1.Εισαγωγή Σελ. 302

15.2.Νομοθετικό πλαίσιο Σελ. 302

15.3.Εννοιολογικό πλαίσιο Σελ. 302

15.4.Εντασσόμενοι λογαριασμοί στις επιχορηγήσεις κατά τα ΕΛΠ και ΔΠΧΑ Σελ. 303

15.5.Λογιστικός χειρισμός επιχορηγήσεων σχετιζόμενων με πάγια περιουσιακά στοιχεία Σελ. 303

Παράδειγμα 97: Κρατική επιχορήγηση αποσβεστέου μηχανήματος Σελ. 305

Παράδειγμα 98: Ετεροχρονισμός λήψης κρατικής επιχορήγησης αποσβεστέου μηχανήματος Σελ. 308

Παράδειγμα 99: Κρατική επιχορήγηση μη αποσβεστέου παγίου Σελ. 309

15.6.Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Ν 3299/2004 Σελ. 309

Παράδειγμα 100: Κρατική επιχορήγηση του Ν 3299/2004 Σελ. 312

Παράδειγμα 101: Επιστροφή επιχορήγησης αποσβεστέου παγίου Σελ. 314

Παράδειγμα 102: Επιχορήγηση παγίου ληφθείσα πριν την 01.01.2015 Σελ. 314

ΕΝΟΤΗΤΑ 16

16.ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

16.1.Γνωστοποιήσεις του άρθρου 29 των ΕΛΠ Σελ. 318

16.1.1. Λογιστικές πολιτικές - Πλαίσιο κατάρτισης Σελ. 318

16.1.2. Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων Σελ. 321

16.1.3. Γνωστοποιήσεις επιμέτρησης Σελ. 322

16.1.4. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις Σελ. 323

16.1.5. Κεφαλαιοποιηθέν χρηματοοικονομικό κόστος Σελ. 323

16.1.6. Περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση Σελ. 323

16.2.Γνωστοποιήσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ Σελ. 323

16.2.1. Γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 16 Σελ. 323

16.2.2. Γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 23 Σελ. 326

16.2.3. Γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 40 Σελ. 326

16.2.4. Γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 41 Σελ. 329

16.2.5. Γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 20 Σελ. 332

ΕΝΟΤΗΤΑ 17

17.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΓΙΩΝ

17.1.Πρωτοβάθμια ανάλυση λογαριασμών ΕΛΠ - ΕΓΛΣ Σελ. 334

17.2.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 10 Γη Σελ. 335

17.2.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ Σελ. 335

17.2.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση Σελ. 335

17.3.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 11 και 12 Κτίρια - Τεχνικά έργα Σελ. 336

17.3.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ Σελ. 336

17.3.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση Σελ. 337

17.4.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 13 Μηχανολογικός Εξοπλισμός Σελ. 338

17.4.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ Σελ. 338

17.4.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση Σελ. 339

17.5.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 14 Μεταφορικά μέσα Σελ. 340

17.5.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ Σελ. 340

17.5.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση Σελ. 341

17.6.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 15 Εξοπλισμός	Σελ. 341
17.6.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ	Σελ. 341
17.6.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση	Σελ. 343
17.7.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 16 Επενδύσεις σε ακίνητα	Σελ. 343
17.7.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ	Σελ. 343
17.7.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση	Σελ. 344
17.8.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 17 Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	Σελ. 344
17.8.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ	Σελ. 344
17.9.Δευτεροβάθμια ανάλυση λογαριασμού 18 Άυλα	Σελ. 345
17.9.1. Σύγκριση ΕΛΠ - ΕΓΛΣ	Σελ. 345
17.9.2. Ενδεικτική προσαρμογή λογαριασμών μετάβασης από φορολογική σε λογιστική βάση	Σελ. 346
ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ	Σελ. 347