

## Λογιστικός και φορολογικός χειρισμός των διαφόρων επιδοτήσεων που σχετίζονται με τον Covid 19

### **ΘΕΜΑ: «Λογιστικός και φορολογικός χειρισμός των διαφόρων επιδοτήσεων που σχετίζονται με τον Covid 19»**

Τα διάφορα μέτρα που έχουν εφαρμοστεί στα πλαίσια της καταπολέμησης των συνεπειών της πανδημίας απαιτούν το κάθε ένα από αυτά συγκεκριμένο φορολογικό και λογιστικό χειρισμό.

Ο χειρισμός αυτός βασίζεται στο κατά πόσο κάθε μέτρο περιέχει στοιχεία επιδότησης/επιχορήγησης ή είναι απλά ταμειακή διευκόλυνση καθώς και σε πρόσθετα χαρακτηριστικά όπως π.χ. τον χρόνο αποπληρωμής κτλ.

#### **1. Κατηγορία επιδοτήσεων με κοινά χαρακτηριστικά**

- Έκπτωση 25% στην πληρωμή υποχρεώσεων
- Επιδότηση τόκων δανείων
- Κάλυψη μέρους του Δώρου Πάσχα από το δημόσιο

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ:**

Δεν υπάρχει στις σχετικές διατάξεις που παρέχουν το δικαίωμα χρήσης των παραπάνω μέτρων η αναφορά «αφορολόγητο». Κατά συνέπεια, και δεδομένου ότι τα παραπάνω μέτρα αφορούν και την περίοδο έως την 30<sup>η</sup> Ιουνίου για την οποία λήγει τις επόμενες ημέρες η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης, μπορούμε να θεωρήσουμε ως δεδομένη την υποχρεωτική φορολόγηση των παραπάνω επιδοτήσεων.

#### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Λογιστικά τα παραπάνω έσοδα θεωρούνται έκτακτα έσοδα και θα καταχωρηθούν την ημερομηνία της πληρωμής του 25%, την ημερομηνία επιδότησης των τόκων και την ημέρα λήψης της αναλογίας του Δώρου Πάσχα αντίστοιχα (ΣΛΟΤ 834/20).

Στην περίπτωση απλογραφικών βιβλίων πρέπει επίσης να γίνει καταχώρηση ως έκτακτα έσοδα ώστε να μεταφερθούν στην φορολογική δήλωση προς φορολόγηση.

#### **2. Επιδότηση 800€-600€**

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Η επιδότηση των 800€ προς επιχειρήσεις ΟΕ-ΕΕ και ελεύθερους επαγγελματίες χαρακτηρίζεται στην ίδια την διάταξη που την προβλέπει ως «αφορολόγητη». Κατά συνέπεια στα διπλογραφικά βιβλία θα πρέπει να καταχωρηθεί όταν εισπράττονται ως έκτακτο έσοδο και στην συνέχεια να αναμορφωθεί κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης (ΣΛΟΤ 1137/20). Η τακτοποίηση του εσόδου αυτού ως μη φορολογητέο γίνεται στο έντυπο Ν και στον κωδικό «479» (Ε2168/20)

Στα απλογραφικά βιβλία δεν υπάρχει λόγος για καταχώρηση της, δεδομένου ότι τα απλογραφικά βιβλία εξυπηρετούν μόνο τις φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης.

#### **3. Επιστρεπτέα Προκαταβολή**

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ**

Η επιστρεπτέα προκαταβολή χαρακτηρίζεται στην ίδια την διάταξη που την καθιερώνει ως «αφορολόγητη».

**Λογιστικός και φορολογικός χειρισμός των διαφόρων επιδοτήσεων που σχετίζονται με τον Covid 19**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ**

Κατά συνέπεια το πιθανό μέρος της που χαρακτηρίζεται ως «μη επιστρεπτέο» και αποτελεί ουσιαστικά επιδότηση (Χαριστικό Κρατικό Δάνειο) μπορεί να μην καταχωρηθεί στα απλογραφικά βιβλία δεδομένης της χρήσης τους για καθαρά φορολογικούς σκοπούς. Αντίθετα είναι υποχρεωτική η καταχώρηση του στα διπλογραφικά βιβλία και στην συνέχεια η τακτοποίηση του εσόδου αυτού ως αφορολόγητο.

Το επιστρεπτέο μέρος που αποτελεί στην πράξη «Χαμηλότοκο Κρατικό Δάνειο» περιέχει και αυτό ένα μέρος επιδότησης που αφορά την διαφορά ανάμεσα στο επιτόκιο που θα καταβάλει ο λήπτης και το επιτόκιο που υπό κανονικές συνθήκες (πραγματικό επιτόκιο) θα μπορούσε να δανειστεί καθώς και τους τόκους της χαριστικής περιόδου μέχρι την έναρξη αποπληρωμής.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΑ ΔΛΠ (ΚΑΙ ΣΤΑ ΕΛΠ ΕΑΝ ΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΝΑΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ)**

Στα ΔΛΠ είναι υποχρεωτική η απεικόνιση τόσο του κόστους των τόκων όσο και των ποσών της επιδότησης του επιτοκίου που προκύπτει από τον χαμηλότοκο δανεισμό. Τόσο το ποσό του εξόδου των τόκων που υπολογίζονται με βάση το επιτόκιο του μέτρου (0,84% ετήσιο κτλ.) όσο και το ποσό της επιδότησης που προκύπτει από την εφαρμογή του επιτοκίου αγοράς (περίπου 5%) εμφανίζονται σε λογαριασμούς εσόδου και κόστους κάθε μηνιαία περίοδο. Αναλυτικά ο χειρισμός αυτός περιγράφεται στην **ΣΛΟΤ 957/2020** καθώς και **στο excel που συνοδεύει το παρόν ενημερωτικό** (με κίτρινο χρώμα τα πεδία που πρέπει να ενημερωθούν)

Οι σχετικές εγγραφές που προκύπτουν από το παράδειγμα της διαταγής ΣΛΟΤ 957/2020 είναι:

<b>α/α: 1</b>	<b>ημ/ναι</b>	<b>01/07/2020</b>	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38.03	ΛΟΓΜ/ΟΣ ΟΨΕΩΣ	100.000,00	
45.	ΚΡΑΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟ		86.770,65
56.	ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ		13.229,35
Αιτιολογία	Είσπραξη του ποσού. Δάνειο ίσο με την παρούσα αξία με την χρήση του επιτοκίου χρέωσης τόκων. Η διαφορά της παρούσας αξίας από το ποσό της είσπραξης είναι "Κρατική Επιχορήγηση"		

<b>α/α: 2</b>	<b>ημ/ναι</b>	<b>31/07/2020</b>	
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΑΝ.	361,54	
45.	ΚΡΑΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟ		361,54
56.	ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	320,00	
74.	ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ		320,00
Αιτιολογία	Στο τέλος της 1ης περιόδου χρέωση του κόστους τόκων και εμφάνιση των αναλογούντων εσόδων από κρατική επιχορήγηση σε σχέση με τους τόκους αυτούς.		

**Λογιστικός και φορολογικός χειρισμός των διαφόρων επιδοτήσεων που σχετίζονται με τον Covid 19**

<b>α/α: 3</b>	<b>ημ/ναι</b>	<b>31/01/2022</b>	
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
38.03	ΛΟΓΜ/ΟΣ ΟΨΕΩς		2.542,94
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΑΝ.	389,64	
45.	ΚΡΑΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	2.153,30	
56.	ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΕΠΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	344,87	
74.	ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ		344,87
Αιτιολογία	α. χρέωση τόκων περιόδου, β. πίστωση της αναλογούσας επιδότησης στην περίοδο, γ. Πληρωμή τοκοχρεολύσιου από τον όψεως, δ. Μείωση του κεφαλαίου του δανείου		

Όλα τα παραπάνω έσοδα επιχορήγησης θα πρέπει τελικά να αναμορφωθούν φορολογικά στο τέλος της κάθε χρήσης δεδομένου ότι είναι αφορολόγητα.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΑ ΕΛΠ (ΠΟΣΑ ΟΧΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ)**

Εφόσον τα ποσά δεν είναι σημαντικά είναι δυνατόν να γίνει καταχώρηση μόνο των τόκων που χρεώνονται με βάση το ετήσιο επιτόκιο της επιστρεπτέας προκαταβολής (π.χ. 0,84%) χωρίς να ληφθεί υπόψη το πιθανό έσοδο επιχορήγησης λόγω της διαφοράς με το πραγματικό επιτόκιο και την περίοδο χάριτος, που σε κάθε περίπτωση είναι αφορολόγητο.

**4. Επιστρεπτέα Προκαταβολή – Έσοδο από την μη καταβολή του 30% ή 40% ή 50%**

Όταν η επιχείρηση αποκτήσει την «εύλογη βεβαιότητα» ότι θα εκπληρώσει τους όρους αποπληρωμής μόνο ποσοστού της αρχικής επιστρεπτέας προκαταβολής, θα μεταφέρει το μη επιστρεπτέο ποσό από το «45.κρατικό δάνειο» στις «74.κρατικές επιδοτήσεις» και θα εμφανισθεί το συγκεκριμένο ποσό στα αποτελέσματα της περιόδου.

**06/12/2020**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΡΤΙΟΝ**

**ΣΑΜΟΛΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ**

**ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ-ΠΗΓΕΣ:**

- ΣΛΟΤ 957/2020-Επιστρεπτέα προκαταβολή
- ΣΛΟΤ 834/2020-Εκπτώση 25%
- ΣΛΟΤ 1137/2020-Αποζημίωση ειδικού σκοπού
- Ε2168/2020-Εμφάνιση αποζημίωσης ειδικού σκοπού στο έντυπο Ν