

Εργασίες τέλους χρήσης 2021

Ο απαραίτητος πρακτικός λογιστικός και φορολογικός οδηγός για τον προσδιορισμό και τη φορολογία του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Οι κανόνες των Ε.Λ.Π. για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της περιόδου 2021 και τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

- Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Χρηματοδοτικές μισθώσεις
- Απομείωση αξίας παγίων περιουσιακών στοιχείων
- Επιμέτρηση (αποτίμηση) αποθεμάτων τέλους χρήσης
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
- Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων
- Στοιχεία της καθαρής θέσης
- Συναλλαγές και στοιχεία σε ξένο νόμισμα
- Μεταβολές λογιστικών πολιτικών
- Κρατικές επιχορηγήσεις
- Επιμέτρηση ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων στην εύλογη αξία
- Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

2. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις

- Ορισμός και υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων

3. Η μεθοδολογία προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της περιόδου

- Μεθοδολογία του προσδιορισμού των αποτελεσμάτων περιόδου, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., των οντοτήτων που τηρούν το απλογραφικό λογιστικό σύστημα
- Μεθοδολογία του προσδιορισμού των αποτελεσμάτων περιόδου, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., των οντοτήτων που τηρούν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα

4. Ο προσδιορισμός των φορολογητέων αποτελεσμάτων της περιόδου

- Κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Επιχειρηματικές δαπάνες οι οποίες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα (φορολογικά)
- Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας
- Δαπάνες που αφορούν τους εργαζόμενους και την προστασία του περιβάλλοντος
- Προσαυξημένη έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης
- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση δαπανών επιχειρήσεων που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση μέσω παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής τιμολόγησης
- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση των εργοδοτικών εισφορών για τη δημιουργία νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας
- Φορολογική έκπτωση ποσού ύψους 1.500,00 ευρώ για απασχόληση ατόμων με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω

- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση της δαπάνης αγοράς καρτών απεριόριστων διαδρομών
- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση της δαπάνης μίσθωσης εταιρικού επιβατικού αυτοκινήτου
- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση της δαπάνης αγοράς, εγκατάστασης και λειτουργίας δημόσια προσβάσιμων σημείων φόρτισης οχημάτων μηδενικών ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ.
- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση της δαπάνης αγοράς ελαφρού επαγγελματικού ηλεκτρικού οχήματος
- Προσαυξημένη φορολογική έκπτωση της δαπάνης αγοράς οχημάτων τύπου L, μοτοποδηλάτων και μοτοσυκλετών, καθώς και οχημάτων παντός εδάφους και άλλων μικρών οχημάτων με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων ή χαμηλών ρύπων έως 50 γρ. CO₂/χλμ.
- Επιχειρηματικές δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα
- Φορολογικές αποσβέσεις
- Αποτίμηση αποθεμάτων
- Μεταφορά φορολογικών ζημιών
- Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα
- Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα
- Τέλος επιτηδεύματος
- Κέρδη από φωτοβολταϊκά συστήματα μέχρι 10Kw
- Κίνητρα φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα
- Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα
- Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου
- Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων
- Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων
- Ενδοομιλικά μερίσματα
- Υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση τίτλων συμμετοχής
- Φορολογία των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων
- Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των πολύ μικρών επιχειρήσεων από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας
- Διανομή ή/και κεφαλαιοποίηση κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος
- Φορολογικά κίνητρα νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων και αγαθών ή ειδών σχετικών με τα ηλεκτρικά οχήματα
- Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου - Προκαταβολή φόρου εισοδήματος
- Φορολογικά κίνητρα

5. Ειδικά θέματα (λοιπά θέματα που αφορούν τις εργασίες τέλους χρήσης)

- Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση της χρηματοδοτικής μίσθωσης
- Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση της επιστρεπτέας προκαταβολής
- Λογιστική και φορολογική βάση

- Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτου
- Η διάθεση των κερδών των ανωνύμων εταιρειών
- Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
- Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση δαπάνης συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας η οποία ολοκληρώνεται σε επόμενη περίοδο (χρήση)
- Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)
- Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας η οποία ολοκληρώνεται σε επόμενη περίοδο
- Εισόδημα που προκύπτει στην περίπτωση ανέγερσης ακινήτου, προσθηκών, βελτιώσεων και επεκτάσεων σε ακίνητο τρίτου
- Φορολογική μεταχείριση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης
- Φορολογική μεταχείριση ενισχύσεων / επιχορηγήσεων για την αντιμετώπιση της πανδημίας και των θεομηνιών

6. Παραδείγματα προσδιορισμού και φορολογίας του εισοδήματος

- Προσδιορισμός του καθαρού και του φορολογητέου εισοδήματος ετερόρρυθμης εταιρείας που τηρεί το απλογραφικό λογιστικό σύστημα
- Κλείσιμο αποτελεσματικών λογαριασμών και σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων Α.Ε.

7. Υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων

- Υποδείγματα χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ανά μέγεθος οντότητας του Ν.4308/2014)