

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021
Προσδιορισμός του καθαρού και του φορολογητέου
εισοδήματος σύμφωνα με τους κανόνες των Ε.Λ.Π. και του
Κ.Φ.Ε. για την περίοδο (χρήση) 2021

Πως θα γίνει ο προσδιορισμός του καθαρού και του φορολογητέου εισοδήματος επαγγελματιών και επιχειρήσεων σύμφωνα με τους κανόνες των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014 και του Κ.Φ.Ε. (Ν,4172/2013) για την περίοδο 2021, με χρηστικούς πίνακες και αναλυτικά παραδείγματα. Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση των μέτρων στήριξης επιχειρήσεων και επαγγελματιών λόγω Covid-19

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΓΙΩΡΓΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ

Λογιστής - Φοροτεχνικός, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, Συγγραφέας λογιστικών και φορολογικών βιβλίων, Πρόεδρος Ινστιτούτου Οικονομικών και Φορολογικών Μελετών - Μέλος της διαρκούς επιτροπής για την υποστήριξη της εφαρμογής και την αξιολόγηση του Ν.4308/2014

- **Βασικοί κανόνες των Ε.Λ.Π. και του Κ.Φ.Ε. βάσει των οποίων συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα :**
 - Αρχή του **δεδουλευμένου**
 - Αρχή της **συνεχιζόμενης δραστηριότητας**
 - Αναγνώριση **εσόδων** σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. και τον Κ.Φ.Ε.
 - Αναγνώριση **εξόδων** σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. και τον Κ.Φ.Ε.
 - **Διαφορές** λογιστικής και φορολογικής βάσης (μόνιμες και προσωρινές) στα έσοδα και στα έξοδα
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική μεταχείριση των **εσόδων που αφορούν την κλειόμενη περίοδο** και τα σχετικά παραστατικά εκδίδονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου της επόμενης περιόδου
- **Προσδιορισμός των φορολογητέων αποτελεσμάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα**
 - Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα
 - Εκπιπόμενες και μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες
 - Αποτίμηση αποθεμάτων
 - Φορολογικές αποσβέσεις
 - Επισφαλείς απαιτήσεις
 - Μεταφορά ζημιάς
 - Απαλλασσόμενα ενδοομιλικά μερίσματα
 - Δαπάνες που εκπίπτουν προσαυξημένες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων
- **Μεθοδολογία προσδιορισμού λογιστικών και φορολογικών αποτελεσμάτων περιόδου**
 - Βήματα προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της περιόδου των ατομικών επιχειρήσεων και των νομικών προσώπων - νομικών οντοτήτων που τηρούν το **απλογραφικό λογιστικό σύστημα με παραδείγματα εφαρμογής**

- Βήματα προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της περιόδου των ατομικών επιχειρήσεων και των νομικών προσώπων - νομικών οντοτήτων που τηρούν το **διπλογραφικό λογιστικό σύστημα με παραδείγματα εφαρμογής**
- Σύνταξη **χρηματοοικονομικών καταστάσεων**. Ποια είναι η σπουδαιότητα αυτών ειδικά σε διαδικασίες όπως ρυθμίσεις, εξωδικαστικοί συμβιβασμοί κ.λπ.
- Ποιες είναι οι **προσαρμογές** που πρέπει να γίνουν για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων
- Ποιες είναι οι **κυρώσεις** που προβλέπονται για τη **μη τήρηση ή μη ενημέρωση** των λογιστικών αρχείων μετά το πέρας του χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- **Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση των μέτρων ενίσχυσης** των επιχειρήσεων λόγω Covid-19
- **Ειδικά θέματα** που αφορούν τις εργασίες προσδιορισμού των ετησίων αποτελεσμάτων και τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ατομικών επιχειρήσεων και νομικών προσώπων - νομικών οντοτήτων ανεξάρτητα αν τηρείται απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση των **τεκμαρτών εσόδων και εξόδων** (ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων)
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση του **τέλους επιτηδεύματος**
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση των **χρηματοδοτικών μισθώσεων**
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση του **φόρου εισοδήματος** (εξόδου περιόδου)
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση των **διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων**
 - Λογιστική και φορολογική μεταχείριση των **λοιπών φόρων - τελών** (ΕΝ.Φ.Ι.Α. κ.λπ.)
- **Παραδείγματα** προσδιορισμού αποτελεσμάτων **περιόδου 2021**
 - Επιχειρήσεων που τηρούν **απλογραφικό λογιστικό σύστημα**
 - Επιχειρήσεων που τηρούν **διπλογραφικό λογιστικό σύστημα**
 - **Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων** νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων
- **Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων**. Οι αλλαγές που αφορούν το φορολογικό έτος 2021.
- **Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων - οντοτήτων**. Οι αλλαγές που αφορούν το φορολογικό έτος 2021.