

Πρόλογος Σελ. VII

I. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

A. Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

Παράδειγμα 1ο Σελ. 1

Παράδειγμα 2ο Σελ. 2

Παράδειγμα 3ο Σελ. 3

Παράδειγμα 4ο Σελ. 4

Παράδειγμα 5ο Σελ. 4

Παράδειγμα 6ο Σελ. 5

Παράδειγμα 7ο Σελ. 6

Παράδειγμα 8ο Σελ. 8

B. Λογιστικό Σύστημα και Βασικά Λογιστικά Αρχεία

Παράδειγμα 1ο Σελ. 8

Παράδειγμα 2ο

Λογιστική και φορολογική βάση - Πώληση παγίου με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις Σελ. 10

Παράδειγμα 3ο

Άλλα λογιστικά αρχεία - Η μέθοδος της λιανικής τιμής (retail method) Σελ. 11

Παράδειγμα 4ο

Έμμεσες τεχνικές για τον προσδιορισμό των αποθεμάτων Σελ. 12

i. Η μέθοδος της λιανικής τιμής

Παράδειγμα 1ο Σελ. 13

Παράδειγμα 2ο Σελ. 13

ii. Η μέθοδος του ποσοστού μικτού (περιθωρίου) κέρδους Σελ. 14

Παράδειγμα 1ο

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου Σελ. 15

Παράδειγμα 2ο

Χρόνος καταχώρισης εσόδου Σελ. 15

Παράδειγμα 3ο

Χρόνος καταχώρισης εξόδου Σελ. 16

Παράδειγμα 4ο

Ορισμός χρηματοοικονομικών καταστάσεων Σελ. 16

Παράδειγμα 5ο

Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων - Αλλαγή λογιστικής πολιτικής
Σελ. 18

Παράδειγμα 6ο

Καταχώριση αξίας κτήσης παγίου Σελ. 20

Παράδειγμα 7ο

Μέθοδοι αποσβέσεων Σελ. 20

Παράδειγμα 8ο

Ανέγερση κτίσματος σε οικόπεδο τρίτου (Α) Σελ. 22

Παράδειγμα 9ο

Ανέγερση κτίσματος σε οικόπεδο τρίτου (Β) Σελ. 25

Γ. Λογιστική αντιμετώπιση της χρηματοδοτικής μίσθωσης Σελ. 29

Παράδειγμα 1ο Σελ. 31

Παράδειγμα 2ο Σελ. 31

Παράδειγμα 3ο Σελ. 33

Παράδειγμα 4ο

Η χρηματοδοτική μίσθωση κατά τα ΕΛΠ Σελ. 37

Παράδειγμα 5ο

Αντιμέτωπιση της χρηματοδοτικής μίσθωσης από την οντότητα - εκμισθωτή Σελ. 39

Παράδειγμα 6ο

Απομείωση ενσώματου παγίου Σελ. 40

Παράδειγμα 7ο Σελ. 43

Δ. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με τα ΕΛΠ

Παράδειγμα 1ο Σελ. 47

Παράδειγμα 2ο Σελ. 48

Παράδειγμα 3ο Σελ. 49

Παράδειγμα 4ο Σελ. 51

Παράδειγμα 5ο

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία Σελ. 54

Παράδειγμα 6ο

Αποσβέσιμο κόστος χρηματοοικονομικού στοιχείου (ονομαστικό επιτόκιο - πραγματικό επιτόκιο) Σελ. 54

Ε. Απομείωση απαιτήσεων

Παράδειγμα 1ο Σελ. 56

Παράδειγμα 2ο

Αντιμετώπιση της απομείωσης έντοκου χρηματοοικονομικού στοιχείου, με προεξόφληση ή χωρίς προεξόφληση Σελ. 57

Παράδειγμα 3ο Σελ. 59

Παράδειγμα 4ο Σελ. 59

Παράδειγμα 5ο Σελ. 60

Παράδειγμα 6ο Σελ. 60

Παράδειγμα 7ο Σελ. 60

ΣΤ. Αναβαλλόμενη φορολογία - Επιμετρήσεις στην εύλογη αξία

Παράδειγμα 1ο Σελ. 62

Παράδειγμα 2ο (Λογιστικής Οδηγίας)

Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στην εύλογη αξία - Εκτίμηση εύλογης αξίας Σελ. 66

Παράδειγμα 3ο

Διαφορές επιμέτρησης (Α) Σελ. 66

Παράδειγμα 4ο

Διαφορές επιμέτρησης (Β) Σελ. 67

Παράδειγμα 5ο

Διαφορές επιμέτρησης (Γ) Σελ. 68

Παράδειγμα 6ο

Χρόνος αναγνώρισης εσόδου-εξόδου (Α) Σελ. 69

Παράδειγμα 7ο

Χρόνος αναγνώρισης εσόδου-εξόδου (Β) Σελ. 70

Παράδειγμα 8ο

Αποσβέσεις και αναπροσαρμογή αξίας ακινήτου Σελ. 71

Παράδειγμα 9ο

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα - Αναγνώριση συναλλαγματικών διαφορών νομισματικών στοιχείων Σελ. 72

Παράδειγμα 10ο

Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και διόρθωση λαθών Σελ. 73

Παράδειγμα 11ο

Μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς και κοινοπραξίες Σελ. 74

Παράδειγμα 12ο

Λογιστική αντιμετώπιση ασφαλιστικών εισφορών εξωτερικού συνεργάτη, με σύμβαση ανεξάρτητων υπηρεσιών Σελ. 76

II. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

A. Πίστωση φόρου αλλοδαπής

Παράδειγμα 1ο Σελ. 81

Παράδειγμα 2ο Σελ. 81

B. Εξαρτώμενα μέλη - μείωση φόρου (Ν 4646/2019 σε ισχύ από 01/01/2020)

Παράδειγμα 1ο Σελ. 82

Παράδειγμα 2ο Σελ. 82

Παράδειγμα 3ο Σελ. 83

Παράδειγμα 4ο Σελ. 83

Γ. Παροχές σε είδος

Παράδειγμα 1ο Σελ. 83

Παράδειγμα 2ο Σελ. 84

Δ. Φορολογικός συντελεστής - Μισθωτές υπηρεσίες

Παράδειγμα 1ο

Υπολογισμός για εισοδήματα μέχρι 31/12/2019 Σελ. 85

Παράδειγμα 2ο Σελ. 85

Ε. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (Υπολογισμός για εισοδήματα μέχρι 31/12/2019)

Παράδειγμα 1ο Σελ. 86

Παράδειγμα 2ο Σελ. 86

Παράδειγμα 3ο Σελ. 86

ΣΤ. Εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες δαπάνες

i. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας Σελ. 87

ii. Τόκοι δανείων

Παράδειγμα Σελ. 87

iii. Υποκεφαλαιοδότηση και ο δείκτης EBITDA (γενικές πληροφορίες) Σελ. 88

Παράδειγμα Σελ. 89

iv. Δαπάνες για την οργάνωση ενημερωτικών ημερίδων Σελ. 91

Παράδειγμα 1ο Σελ. 92

Παράδειγμα 2ο Σελ. 92

Παράδειγμα 3ο Σελ. 93

v. Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών μελών προσωπικών εταιρειών

Παράδειγμα 1ο Σελ. 93

Παράδειγμα 2ο Σελ. 93

vi. Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών εταίρων ΕΠΕ ή ΙΚΕ και των μελών ΔΣ ΑΕ ή διαχειριστών ΕΠΕ ή ΙΚΕ Σελ. 94

Παράδειγμα 1ο Σελ. 94

Παράδειγμα 2ο Σελ. 94

Παράδειγμα 3ο Σελ. 94

vii. Έκπτωση αμοιβών εταιρών (ή μετόχων) που δεν προέρχονται από κέρδη

Παράδειγμα 1ο Σελ. 95

Παράδειγμα 2ο Σελ. 95

viii. Έκπτωση των αμοιβών μελών προσωπικών εταιρειών και αστικών εταιρειών που δεν προέρχονται από τα κέρδη

Παράδειγμα 1ο Σελ. 95

Παράδειγμα 2ο Σελ. 96

ix. Δαπάνες σε ακίνητο τρίτου Σελ. 96

Z. Εισόδημα από ακίνητη περιουσία των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (γενικές παρατηρήσεις) Σελ. 99

Παράδειγμα Σελ. 100

H. Προκαταβλητέος φόρος στις αμοιβές των δικηγόρων (γενικές παρατηρήσεις) Σελ. 101

Παράδειγμα Σελ. 102

Θ. Καταβολή αποζημίωσης, λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, σε δόσεις και χρόνος κτήσης του εισοδήματος αυτού

Παράδειγμα Σελ. 103

I. Επιμέτρηση/Αποτίμηση αποθεμάτων Σελ. 104

ΙΑ. Φορολογικές αποσβέσεις

Παράδειγμα 1ο Σελ. 106

Παράδειγμα 2ο Σελ. 107

Παράδειγμα 3ο Σελ. 109

ΙΒ. Προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής - φορολογικής βάσης Σελ. 111

ΙΓ. Επισφαλείς απαιτήσεις

Παράδειγμα Σελ. 112

ΙΔ. Αντικειμενικές δαπάνες

Παράδειγμα 1ο Σελ. 113

Παράδειγμα 2ο Σελ. 113

Παράδειγμα 3ο Σελ. 114

Παράδειγμα 4ο Σελ. 114

Παράδειγμα 5ο Σελ. 114

Παράδειγμα 6ο Σελ. 115

Παράδειγμα 7ο Σελ. 115

ΙΕ. Εργασίες κλεισίματος και προσδιορισμός αποτελέσματος Σελ. 116

ΙΙΙ. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Α. Τόπος πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων (διευκρινίσεις)

Παραδείγματα επί της παροχής υπηρεσιών Σελ. 131

Παράδειγμα 1ο

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών Σελ. 133

Παράδειγμα 2ο

Διακίνηση αγαθού εντός της χώρας, με έκδοση τιμολογίου από οντότητα εγκατεστημένη σε άλλη χώρα της ΕΕ Σελ. 134

Παράδειγμα 3ο

Διακίνηση αγαθών εντός τρίτων χωρών της ΕΕ Σελ. 134

Παράδειγμα 4ο

Τριγωνικές συναλλαγές (απλοποιημένο καθεστώς) Σελ. 135

Παράδειγμα 5ο Σελ. 136

Παράδειγμα 6ο

Τριγωνικές συναλλαγές (μη εφαρμογή του απλοποιημένου καθεστώτος)

Παράδειγμα 7ο Σελ. 136

Παράδειγμα 8ο Σελ. 137

Παράδειγμα 9ο Σελ. 137

Παράδειγμα 10ο Σελ. 137

Παράδειγμα 11ο Σελ. 138

Παράδειγμα 12ο Σελ. 138

Παράδειγμα 13ο Σελ. 138

Παράδειγμα 14ο Σελ. 138

Παράδειγμα 15ο Σελ. 139

Παράδειγμα 16ο Σελ. 139

Παράδειγμα 17ο Σελ. 139

Β. Εκμίσθωση επαγγελματικού χώρου που υπάγεται στον ΦΠΑ Σελ. 140

Παραδείγματα Σελ. 142

Γ. Διάθεση δώρων μέχρι αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων, ανεξαρτήτως αξίας

Παράδειγμα Σελ. 144

Δ. Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου (pro-rata) Σελ. 145

Παράδειγμα Σελ. 146

Ε. Πενταετής διακανονισμός ΦΠΑ αγοράς επενδυτικού αγαθού Σελ. 149

Παράδειγμα Σελ. 150

Στ. Παράδειγμα του άρθρου 39Α

Παράδειγμα Σελ. 152

Ζ. Παράδειγμα συμπλήρωσης των πινάκων Β' & Γ' της Δήλωσης ΦΠΑ Σελ. 152

Η. Παράδειγμα τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ όταν έχει καταβληθεί μικρότερο ποσό ΦΠΑ από εκείνο που έπρεπε να καταβληθεί Σελ. 155

Θ. Παράδειγμα συμπλήρωσης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ όταν σε κάποιο μήνα καταβλήθηκε περισσότερος ΦΠΑ από εκείνον που θα έπρεπε να καταβληθεί Σελ. 158

IV. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Α. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής φόρου κληρονομιάς

Παράδειγμα Σελ. 161

Β. Διαδικαστικές παραβάσεις Σελ. 161

Παραδείγματα Σελ. 162

Γ. Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής συμπληρωματικού πίνακα πληροφοριών

Παράδειγμα 1ο Σελ. 163

Παράδειγμα 2ο Σελ. 163

Δ. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης (58Α: Πρόστιμα για παραβάσεις ΦΠΑ)

Παράδειγμα Σελ. 164

Ε. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους

Παράδειγμα Σελ. 165

ΣΤ. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων

Παράδειγμα 1ο Σελ. 165

Παράδειγμα 2ο Σελ. 166

Ζ. Πρόστιμο ΦΠΑ για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία

Παράδειγμα Σελ. 166

Η. Παραδείγματα κυρώσεων (Διοικητικών - Ποινικών) Σελ. 167

Πηγές Σελ. 169

Αλφαβητικό ευρετήριο Σελ. 171