

## **ΚΡΙΑΡΑΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ**

**Λογιστική - Κοστολόγηση και Φορολογία Εργασιών Τέλους Χρήσεως.  
Β' έκδοση**

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

#### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

-Η διαδοχική σειρά των εργασιών τέλους χρήσεως

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**

##### **ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΥΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ**

Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

-Έννοια και περιεχόμενο αποσβέσεων

-Υποχρεωτικότητα αποσβέσεων – Πρακτική Εφαρμογή

-Έναρξη – παύση αποσβέσεων χρήσεως 2013 – Πρακτική Εφαρμογή

-Έναρξη – παύση αποσβέσεων από χρήση 2014 – Πρακτική Εφαρμογή

-Εκποίηση παγίου χρήσεως – Πρακτική Εφαρμογή

-Μέθοδοι αποσβέσεων

-Σταθερή μέθοδος αποσβέσεων – Πρακτική εφαρμογή

-Φθίνουσα μέθοδος αποσβέσεων – Πρακτική εφαρμογή

-Αποσβέσεις παγίων στοιχείων εποχιακών επιχειρήσεων

-Πάγια σε αδράνεια

-Πάγια μικρής αξίας

-Αποσβέσεις παγίων στοιχείων νέων επιχειρήσεων

-Ποιες θεωρούνται νέες επιχειρήσεις από χρήση 2013

-Νέες επιχειρήσεις με ΠΔ 299/2003 – Πρακτική Εφαρμογή

-Νέες επιχειρήσεις μετά από μετατροπή ή συγχώνευση

-Υπολογισμός αποσβέσεων χρήσεως 2013

-Συντελεστές αποσβέσεως ενσώματων παγίων χρήσεως 2013

-Αποσβέσεις εκμισθούμενου κτιρίου κτισμένου από μισθωτή

-Προϋποθέσεις φορολογικής αναγνώρισης αποσβέσεων χρήσεως 2013

-Συντελεστές φορολογικών αποσβέσεων ενσώματων παγίων από χρήση 2014

-Προϋποθέσεις φορολογικής αναγνώρισης αποσβέσεων από χρήση 2014

-Αποσβέσεις κτιρίων- εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων –

Πρακτική Εφαρμογή

Αποσβέσεις υπεραξίας από αναπροσαρμογή

-Αποσβέσεις Υπεραξίας από αναπροσαρμογή με το Ν2065/92

-Αποσβέσεις Υπεραξίας από αναπροσαρμογή Ν 3229/2004

-Αποσβέσεις Ακινήτων αναπροσαρμοσμένων με Ν 3091/2002

Αποσβέσεις μετασχηματιζομένων Επιχειρήσεων

-Αποσβέσεις επί μετασχηματισμού με βάση το Ν2166/1993

-Αποσβέσεις επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων με το ΝΔ 1297/1972 –

Πρακτική εφαρμογή

-Αποσβέσεις επί μετασχηματισμού με βάση το Ν 2190/1920

Αποσβέσεις Επιχορηγηθέντων παγίων

- Αποσβέσεις Επιχορηγηθέντων παγίων Ν1892/1990

-Αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων Ν 2601/98

-Αποσβέσεις Επιχορηγηθέντων παγίων Ν 3299/04

-Αποσβέσεις Επιχορηγηθέντων παγίων Ν 3908/2011

Αποσβέσεις με απλογραφική μέθοδο(Έσοδα - Έξοδα)

-Λογιστικός χειρισμός με Β' κατηγορίας βιβλία

-Αποσβέσεις επί ακινήτων προσωπικών εταιρειών

Κοστολόγηση αποσβέσεων ενσώματων παγίων

-Αποσβέσεις Ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος – Πρακτική εφαρμογή

-Αποσβέσεις Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Άυλα ή Ασώματα Πάγια

-Αποσβέσεις άυλων παγίων

Συντελεστές φορολογικών αποσβέσεων άυλων παγίων

-Ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου

-Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

-Έξοδα αγοράς ακινήτων από εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης

-Απόσβεση άδειας φορτηγού δημοσίας χρήσεως- Πρακτική Εφαρμογή

-Διαφορές απόσβεσης άυλων παγίων χρήσεων 2013 και 2014

-Διάσταση λογιστικών και φορολογικών αποσβέσεων άυλων παγίων-

Πρακτική Εφαρμογή

-Συντελεστές λογιστικών αποσβέσεων άυλων παγίων χρήσεως 2013

-Αποσβέσεις Υπεραξίας επιχειρήσεως (Goodwill) (1600)

-Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας (1601)

-Δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων(1602)

-Λοιπές παραχωρήσεις (1603)

-Δικαίωμα χρήσεως ενσώματων παγίων στοιχείων (1604)

-Λοιπά δικαιώματα (1605)

-Εξόδων ιδρύσεων και πρώτης εγκαταστάσεως (1610)

-Έξοδα ερευνών ορυχείων μεταλλείων – λατομείων (1611)

-Εξόδων λοιπών ερευνών (1611)

-Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων (1613)

-Εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων (1614)

-Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων (1615)

-Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών (1616)

-Έξοδα αναδιοργάνωσης (1617)

-Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου (1618)

-Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης (1619)

-Έξοδα μετεγκαταστάσεως επιχειρήσεως (1690)

-Συντελεστές λογιστικών αποσβέσεων άυλων παγίων χρήσεως 2014

Κοστολόγηση αποσβέσεων ενσώματων παγίων

-Αποσβέσεις Ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος – Πρακτική εφαρμογή

-Αποσβέσεις Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Κοστολόγηση Αποσβέσεων Άυλων παγίων στοιχείων

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

-Συναλλαγματικές διαφορές από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και λοιπές υποχρεώσεις για μη κτήση παγίων

-Πρακτικές εφαρμογές

-Συναλλαγματικές διαφορές από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και απαιτήσεις για μη κτήση παγίων

-Πρακτικές Εφαρμογές

-Συναλλαγματικές διαφορές γραμματίων εισπρακτέων – πληρωτέων, καταθέσεων σε ΞΝ και δανείων σε ΞΝ για μη κτήση παγίων

-Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων

-Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές (Λογαριασμός 1615)

-Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές (Λογαριασμός 4415)

-Πρακτική εφαρμογή

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

### ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

-Σκοπός των προβλέψεων

-Φορολογία εισοδήματος

-Κατηγορίες προβλέψεων

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

-Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία -πρακτική εφαρμογή

Προβλέψεις για Επισφαλείς πελάτες μέχρι χρήση 2013

-Πρόβλεψη επισφαλών πελατών με 0,5% - πρακτική εφαρμογή

-Πρόβλεψη επισφαλών πελατών με 1%

-Πρόβλεψη επισφαλών πελατών με 2%

-Ανώτατο ύψος σωρευτικής πρόβλεψης

-Απόσβεση (διαγραφή) επισφαλών πελατών-πρακτική εφαρμογή

-Αποσβέσεις μετά από ένδικα μέσα-πρακτική εφαρμογή

-Φορολογία εισοδήματος-πρακτική εφαρμογή

-Δικαιούμενοι πρόβλεψης επισφαλών πελατών

-Μη δικαιούμενοι πρόβλεψης

-Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες από ελεύθερους επαγγελματίες

-Προαιρετική διενέργεια προβλέψεως

Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες από χρήση 2014

-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων τραπεζών

-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης

-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων εταιρειών πρακτορείας

επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring)

-Απαγόρευση σχηματισμού προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων

-Ανάκτηση Πρόβλεψης

-Διαγραφή επισφαλούς απαίτησης

-Απόσβεση επισφαλούς απαιτήσεως από άποψη ΦΠΑ

Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων

-Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων εισηγμένων στο χρηματιστήριο -  
πρακτική εφαρμογή

-Φορολογία εισοδήματος - πρακτική εφαρμογή

-Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων μη εισηγμένων στο χρημ/ριο

-Αποτίμηση συμμετοχών σε ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ και Συνεταιρισμούς –

-πρακτική εφαρμογή

-Αποτίμηση λοιπών χρεογράφων και τίτλων

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

-Φορολογία εισοδήματος

-Πρακτική εφαρμογή

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Σκοπός Μεταβατικών Λογαριασμών

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

-Έξοδα επόμενων χρήσεων – πρακτική εφαρμογή

-Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα – πρακτική εφαρμογή

-Αγορές υπό παραλαβή – πρακτική εφαρμογή

-Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό - πρακτική εφαρμογή

Μεταβατικοί Λογαριασμοί παθητικού

-Έσοδα επόμενων χρήσεων – πρακτική εφαρμογή

-Φορολογία Εισοδήματος

-ΦΠΑ

-Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα) – πρακτική εφαρμογή

-Αγορές υπό τακτοποίηση – πρακτική εφαρμογή

-Εκπτώσεις επί πωλήσεων υπό διακανονισμό – πρακτική εφαρμογή

-ΚΦΑΣ

-ΦΠΑ

-Φορολογία Εισοδήματος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Διαμόρφωση κόστους παραγωγής

-Άμεσα υλικά

-Άμεση εργασία

-ΓΒΕ

-Διαδικασία κοστολόγησης

-Κόστος παραγωγής

-Κόστος πωληθέντων

-Μικτόαποτέλεσμα

- Φύρα παραγωγής – Πρακτική Εφαρμογή
- Φύρα εμπορική - Πρακτική Εφαρμογή
- Κοστολόγηση παραγωγής σ' εξέλιξη - Πρακτική Εφαρμογή
- Διαμόρφωση μη παραγωγικού κόστους
- Κόστος διοικητικής λειτουργίας
- Κόστος λειτουργίας διαθέσεως
- Βασικές υποδιαίρεσεις λειτουργίας διαθέσεως
- Διαχωρισμός του κόστους της λειτουργίας διαθέσεως
- Άμεσο κόστος διαθέσεως
- Έμμεσο κόστος διαθέσεως
- Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- Κοστολογική συμπεριφορά των τόκων - Πρακτική Εφαρμογή
- Κοστολόγηση συμπαραγωγών - Πρακτική Εφαρμογή
- Κοστολόγηση υποπροϊόντων-υποπαραγωγών - Πρακτική Εφαρμογή
- Κοστολόγηση ελαττωματικών προϊόντων
- Κοστολόγηση υπολειμμάτων
- Κοστολόγηση και εκπτώσεις
- Εκπτώσεις Αγορών
- Εκπτώσεις – Επιστροφές Πωλήσεων
- Εξατομικευμένη κοστολόγηση
- Πρακτική εφαρμογή κοστολόγησης βιομηχανίας
- Πρακτική εφαρμογή κοστολόγησης εταιρείας παροχής υπηρεσιών
- Πρακτική εφαρμογή κοστολόγησης εμπορικής εταιρείας
- Πρακτική εφαρμογή κοστολόγησης οικοδομικής εταιρείας
- Πρακτική εφαρμογή κοστολόγησης τεχνικής εταιρείας
- Βιβλίο αποθήκης-Λογαριασμός 94
- Υπόχρεοι τήρησης λογαριασμού 94-βιβλίου αποθήκης
- Χρόνος έναρξης τήρησης του λογαριασμού 94- βιβλίου αποθήκης
- Τρόπος τήρησης του λογαριασμού 94
- Χρόνος ενημέρωσης του λογαριασμού 94-βιβλίου αποθήκης
- Συνέχιση τήρησης του βιβλίου αποθήκης
- Αποφάσεις ρύθμισης υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης
- Τήρηση λογαριασμού 94- βιβλίου αποθήκης από νέους υπόχρεους
- Τρόπος τήρησης του λογαριασμού 94- βιβλίου αποθήκης
- Συμπέρασμα τήρησης λογαριασμού 94- βιβλίου αποθήκης
- Πρακτική Εφαρμογή αποθήκης εμπορικής εταιρείας
- Πρακτική Εφαρμογή αποθήκης βιομηχανικής εταιρείας
- Εκτύπωση Βιβλίου Αποθήκης
- Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών
- Υπόχρεοι τήρησης
- Τρόπος τήρησης – Πρακτική Εφαρμογή
- Επαλήθευση τεχνικών προδιαγραφών - Πρακτική Εφαρμογή
- Σύγκριση βιβλίων τεχνικών προδιαγραφών και παραγωγής - κοστολογίου

- Τεχνικές προδιαγραφές εξατομικευμένης παραγωγής
- Ανακρίβεια και τεχνικές προδιαγραφές μέχρι 31/12/2012
- Βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου
- Υπόχρεοι τήρησης
- Τρόπος τήρησης – Πρακτική Εφαρμογή
- Ανεπάρκεια και βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου μέχρι 31/12/2012

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

### ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ – ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

#### Μέθοδοι αποτιμήσεως αποθεμάτων

- Μέθοδοι αποτιμήσεως αποθεμάτων – Πρακτική Εφαρμογή
- Μέθοδος μέσου σταθμικού κόστους – Πρακτική εφαρμογή
- Μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή διαδοχικών υπολοίπων
- Μέθοδος πρώτη εισαγωγή-πρώτη εξαγωγή (FIFO) - Πρακτική εφαρμογή
- Μέθοδος τελευταία εισαγωγή-πρώτη εξαγωγή (LIFO) - Πρακτική εφαρμογή
- Μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους
- Μέθοδος του πρότυπου κόστους
- Έλεγχος αποτίμησης αποθεμάτων – Πρακτική εφαρμογή
- Τιμή κτήσεως
- Τρέχουσα τιμή αγοράς
- Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία – Πρακτική Εφαρμογή
- Αποτίμηση αποθεμάτων έδρας-υποκαταστημάτων – Πρακτική εφαρμογή
- Αλλαγή μεθόδου αποτιμήσεως
- Αποτίμηση και ΔΠΧΠ
- Διαφορές ΔΠΧΠ και ΕΛΠ στην αποτίμηση
- Απογραφή Αποθεμάτων
- Βιβλίο απογραφής
- Απογραφή αποθεμάτων - Πρακτική Εφαρμογή
- Βιβλίο Απογραφών-Αποτίμηση αποθεμάτων
- Τρόπος τήρησης βιβλίου απογραφών
- Χρόνος ενημέρωσης
- Απογραφή αποθεμάτων που βρίσκονται σε τρίτους
- Απογραφή αποθεμάτων τρίτων
- Απογραφή παγίων
- Απογραφή παθητικού και λοιπών στοιχείων Ενεργητικού
- Απογραφή οικονομικών καταστάσεων
- Απογραφή αποθεμάτων και ΔΛΠ
- Απογραφή έναρξης
- Απογραφή αποθεμάτων όταν τηρείται απλογραφική μέθοδος
- Απαλλασσόμενες επιχειρήσεις της απογραφής
- Διαφορές απογραφής αποθεμάτων
- Κατηγορίες διαφορών απογραφής
- Διαφορές απογραφής και φορολογία εισοδήματος
- Διαφορές απογραφής και ΦΠΑ

-Ηλεκτρονικός Φάκελος ελέγχου

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Φορολογική αναμόρφωση δαπανών από 1/1/2014

-- Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

- Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

- Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

- Πλεονάζοντες τόκοι και ΕΒΙΤΔΑ – Πρακτική Εφαρμογή

- Φορολογική αναμόρφωση δαπανών μέχρι χρήση 2013

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

-Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού

-Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

-Έκτακτες αμοιβές προσωπικού

-Είδη ενδύσεως προσωπικού

-Έξοδα στεγάσεως

-Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου – εστιατορίου

-Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού

-Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού

-Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης προσωπικού

-Ασφάλιστρα προσωπικού

-Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων

-Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

-Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού

-Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού

Αμοιβές και έξοδα τρίτων

-Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμένες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

-Αμοιβές και Έξοδα δικηγόρων

-Αμοιβές και Έξοδα συμβολαιογράφων

-Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

-Αμοιβές και έξοδα οργανωτών – μελετητών – ερευνητών

-Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

-Αμοιβές και έξοδα ιατρών

-Αμοιβές και έξοδα λογιστών – φοροτεχνικών

-Αμοιβές εκτιμητών

-Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών

-Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

-Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων

-Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων εξωτερικού

-Αμοιβές διαχειριστή – εταίρου ΕΠΕ

-Προμήθειες για αγορές – πωλήσεις – εισπράξεις

-Μεσιτείες

- Επεξεργασίες (Facon)
- Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)
- Αμοιβές σε εταιρείες μελετών τεχνικών έργων
- Αμοιβές για έρευνα αγοράς
- Αμοιβές γραφείων επιλογής προσωπικού
- Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα
- Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων
- Εισφορές υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών για κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα
- Χρήσεις δικαιωμάτων (Royalties)
- Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών
- Παροχές τρίτων
- Ηλεκτρικό ρεύμα και φωταέριο παραγωγής
- Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας
- Τηλεφωνικά – Τηλεγραφικά
- Ταχυδρομικά
- Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
- Ενοίκια κτιρίων – Τεχνικών έργων
- Ενοίκια μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων – Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- Ενοίκια μεταφορικών μέσων
- Ενοίκια επίπλων - Η/Υ- Φωτοαντιγραφικών – Επιγραφών
- Ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης Ν1652/1986
- Ενοίκια μισθώσεως Leasing μηχανημάτων
- Ενοίκια μισθώσεως Leasing μεταφορικών μέσων
- Ενοίκια μισθώσεως Leasing επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- Ενοίκια λοιπών κινητών πραγμάτων
- Ασφάλιστρα πυρός
- Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
- Ασφάλιστρα μεταφορών
- Ασφάλιστρα πιστώσεων
- Ασφάλιστρα κλοπής
- Ασφάλιστρα απώλειας εισοδήματος της εταιρείας
- Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης
- Λοιπά ασφάλιστρα
- Αποθήκευτρα
- Επισκευές και συντηρήσεις
- Επισκευές και συντηρήσεις εδαφικών εκτάσεων
- Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων
- Επισκευές και συντηρήσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων
- Φωτισμός - Φωταέριο (πλήν παραγωγής)



- Υδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)
- Έξοδα ξενοδοχείου για εξυπηρέτηση πελατών
- Φόροι- Τέλη
- Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
- Τέλη συναλλαγματικών δανείων και λοιπών πράξεων
- Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
- Δημοτικοί Φόροι - Τέλη
- Χαρτόσημο μισθωμάτων
- Φόρος ακίνητης περιουσίας
- Χαρτόσημο κερδών
- Χαρτόσημο εσόδων από τόκους
- Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων
- Κρατήσεις υπέρ δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το δημόσιο και ΝΠΔΔ

- ΦΠΑ εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος
- ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος
- Λοιποί φόροι - τέλη

#### Διάφορα έξοδα

- Έξοδα κινήσεως (καύσιμα - λιπαντικά - διόδια) ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων
- Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων
- Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών-αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων
- Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών- πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων
- Έξοδα διακινήσεως (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων
- Έξοδα ταξιδίων
- Έξοδα προβολής και διαφημίσεως
- Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
- Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
- Αξία χορηγούμενων δειγμάτων και έξοδα αποστολής
- Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
- Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
- Δωρεές - επιχορηγήσεις
- Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
- Επιχορηγήσεις για κοινωφελείς σκοπούς
- Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς
- Λοιπές δωρεές
- Έντυπα και γραφική ύλη
- Υλικά άμεσης αναλώσεως
- Έξοδα δημοσιεύσεων
- Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
- Ζημίες από συμμετοχή σε κοινοπραξία τεχνικών έργων

- Διαφορές (ζημιές) από πράξεις hedging
- Διάφορα έξοδα
- Κοινόχρηστες δαπάνες
- Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών
- Έξοδα διαφόρων τρίτων
- Τόκοι και συναφή έξοδα
- Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων
- Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- Προεξοφλητικοί τόκοι τραπεζών
- Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
- Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring
- Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- Ενδεδεχής φορολογική, λογιστική και κοστολογική ανάλυση
- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού (ενδεδεχής φορολογική και λογιστική ανάλυση)
- Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων (ενδεδεχής φορολογική και λογιστική ανάλυση)
- Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών (ενδεδεχής φορολογική και λογιστική ανάλυση)
- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
- Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
- Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών
- Κλοπές - Υπεξαιρέσεις
- Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
- Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς
- Τόκοι υπερημερίας οφειλόμενων δόσεων ή δανείων
- Φόρος επί υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων
- Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- Έκτακτες ζημιές
- Ζημιές από εκποίηση ακινήτων – τεχνικών έργων
- Ζημιές από εκποίηση μηχανημάτων – μεταφορικών – επίπλων και δικαιωμάτων
- Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
- Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων
- Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων
- Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων
- Λοιπές έκτακτες ζημιές
- Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες
- Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Φορολογική αναμόρφωση αποθεμάτων

-Προϋποθέσεις έκπτωσης αγοραζόμενων αποθεμάτων

-Απαξίωση αποθεμάτων

-Προγράμματα Η/Υ

-Εκπτώσεις λόγω τζίρου

-Αγορές skrap

-Αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από εξωχώρια εταιρεία

Φορολογική αναμόρφωση εσόδων

-Προϋποθέσεις αναμόρφωσης εσόδων επιχειρήσεων που διενεργούν τριγωνικές συναλλαγές με offshore εταιρείες

-Έσοδα από συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων

-Μείωση Εκπιπτόμενων δαπανών από αφορολόγητα έσοδα –

-Πρακτική εφαρμογή

-Έσοδα χρήσεως καταχωρημένα σε προηγούμενη χρήση

-Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

-Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ

Φορολογία εισοδήματος ΑΕ

-Κύριος φόρος εισοδήματος

-Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος

-Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

-Πρακτική εφαρμογή προκαταβολής

-Πρακτική εφαρμογή προκαταβολής υπερδωδεκάμηνης χρήσεως

-Έκπτωση σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του φόρου εισοδήματος -

Πρακτική Εφαρμογή

-Παρακράτηση φόρου στα κέρδη που διανέμουν ή κεφαλαιοποιούν τα νομικά πρόσωπα

-Συμψηφισμός παρακρατούμενου φόρου μερισμάτων

-Πρακτική εφαρμογή συμψηφισμού παρακρατούμενου φόρου μερισμάτων

-Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων που

καταβάλλουν ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ

-Συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας μερισμάτων – Πρακτική

Εφαρμογή

-Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων που εισπράττουν

ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ

Διανομή κερδών ΑΕ

-Η διαδοχική σειρά των λογαριασμών διανομής ΑΕ

-Φόροι-τέλη επηρεάζοντες την διάθεση κερδών – Πρακτικές Εφαρμογές

-Τακτικό αποθεματικό

-Πρακτική εφαρμογή τακτικού αποθεματικού

-Προσδιορισμός πρώτου μερίσματος - Πρακτική Εφαρμογή

-Προϋποθέσεις διανομής Α' μερίσματος

-Πρόσθετο μέρισμα

- Χρόνος καταβολής μερίσματος
- Παραγραφή δικαιώματος λήψης μερισμάτων
- Δικαιούχος μερίσματος
- Μέρισμα σε μετοχές με κεφαλαιοποίηση κερδών
- Πρακτική εφαρμογή κεφαλαιοποίησης κερδών
- Απαγόρευση διανομής κερδών
- Πρακτική εφαρμογή φορολογίας εισοδήματος και διανομής κερδών σε ΑΕ
- Λογιστικές εγγραφές φόρου και διάθεσης κερδών
- Χαρακτηριστικές περιπτώσεις διανομής κερδών
- Διανομή κερδών όταν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού σε ΑΕ -Πρακτική Εφαρμογή
- Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος όταν προκύπτει συμπληρωματικός μεγαλύτερος από τον κύριο-Πρακτική Εφαρμογή
- Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος και συμψηφισμός του με φόρο αλλοδαπής-Πρακτική Εφαρμογή

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

### ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΖΗΜΙΩΝ

- Συμψηφισμός ζημιών με κέρδη επόμενων χρήσεων από Φορολογικό έτος 2014
- Συμψηφισμός ζημιών με κέρδη επόμενων χρήσεων μέχρι Φορολογικό έτος 2013 – Πρακτική Εφαρμογή
- Απόσβεση ζημιών ΑΕ και ΕΠΕ με την υπεραξία από αναπροσαρμογή ακινήτων
- Απόσβεση ζημιάς ΑΕ με φορολογημένα αποθεματικά (τακτικό ή έκτακτο)
- Πρακτική Εφαρμογή
- Απόσβεση ζημιάς ΑΕ με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- Πρακτική εφαρμογή
- Προϋποθέσεις μείωσης μετοχικού κεφαλαίου
- Τρόποι μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου - Πρακτική εφαρμογή
- Μείωση ονομαστικής αξίας μετοχών - Πρακτική εφαρμογή
- Μείωση του αριθμού των μετοχών
- Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με την απόκτηση ιδίων μετοχών - Πρακτική εφαρμογή
- Υπόδειγμα πρακτικού ΔΣ για σύγκλιση έκτακτης ΓΣ για μείωση μετοχικού κεφαλαίου
- Υπόδειγμα πρόσκλησης των μετόχων σε έκτακτη ΓΣ για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- Υποδείγματα πρακτικών ΓΣ μείωσης μετοχικού κεφαλαίου
- Ανακοίνωση της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου και δημοσίευση στο ΦΕΚ
- Φορολογία μείωσης μετοχικού κεφαλαίου
- Περιορισμοί συμψηφισμού ζημιών
- Συμψηφισμός ζημιών αλλοδαπής μόνο με κέρδη αλλοδαπής –
- Πρακτική εφαρμογή

- Απαγορεύσεις συμψηφισμού φορολογικής ζημίας  
-Φορολογική ζημία μετά την αφαίρεση κερδών από πώληση μετοχών –  
-Πρακτική εφαρμογή  
-Αφορολόγητα έσοδα νομικού προσώπου μεγαλύτερα από τα καθαρά κέρδη - Πρακτική εφαρμογή

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

### ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

#### ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Αφορολόγητο αποθεματικό Ν 3908/11

- Διαμόρφωση φορολογικής απαλλαγής
- Ελάχιστο ύψος επένδυσης
- Νομική μορφή υπαγόμενων επιχειρήσεων
- Προϋποθέσεις δημιουργίας αφορολόγητου αποθεματικού Ν3908/11
- Ενισχυόμενες δαπάνες Ν 3908/11
- Μη ενισχυόμενες δαπάνες
- Κατανομή επιχειρήσεων
- Ποσοστά ενισχύσεων ανά νομό
- Απαγόρευση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητου αποθεματικού Ν 3908/11
- Πρακτική εφαρμογή δημιουργίας αφορολόγητου αποθεματικού του Ν 3908/11 μέχρι και 17/4/2013
- Πρακτική εφαρμογή δημιουργίας αφορολόγητου αποθεματικού του Ν 3908/11 από 18/4/2013
- Αποθεματικά Ν4172/2013

Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών

Διανομή αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων

- Πρακτική Εφαρμογή
- Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων
- Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων ΑΕ εισηγμένων στο Χρηματιστήριο – Πρακτική Εφαρμογή
- Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων
- ΑΕ μη εισηγμένων και ΕΠΕ – Πρακτική Εφαρμογή

Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών (Ν 2238/1994) με αυτοτελή φορολόγηση

- Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικού από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα μέχρι 22/7/13 – Πρακτική Εφαρμογή
- Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων κερδών τεχνικών εταιρειών μέχρι 22/7/2013 - Πρακτική Εφαρμογή
- Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών από 23/7/13 μέχρι 31/12/13
- Υπαγόμενα σε διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητα αποθεματικά – Πρακτική Εφαρμογή
- Αυτοτελής φορολόγηση αφορολόγητων αποθεματικών Ν2238/1994
- Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών Ν2238 στη

χρήση 2014 – Πρακτική Εφαρμογή

-Συμψηφισμός ζημιών με αφορολόγητα αποθεματικά Ν2238/1994 –

Πρακτική εφαρμογή

-Μη συμψηφισμός ζημιών με αφορολόγητα αποθεματικά

-Καταβολή φόρου διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων

αποθεματικών Ν2238/1994

Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών χωρίς αυτοτελή φορολόγηση

-Αποθεματικά που δεν εμπίπτουν στην αυτοτελή φορολόγηση

-Διανομή ή κεφαλαιοποίηση από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο -

Πρακτική Εφαρμογή

-Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου

-Διανομή ή κεφαλαιοποίηση φορολογημένων αποθεματικών- Πρακτική

Εφαρμογή

Επιχορηγήσεις επενδύσεων

-Επιχορηγήσεις επενδύσεων Ν3299/2004 - Πρακτική Εφαρμογή

-Επιχορηγήσεις επενδύσεων Ν3908/2011

-Επιχορηγήσεις επενδύσεων ευρωπαϊκών προγραμμάτων -

Πρακτική Εφαρμογή

-Επιχορηγήσεις με απλογραφικά βιβλία

-Πρακτική εφαρμογή επιχορήγησης ευρωπαϊκών προγραμμάτων με

διπλογραφικά βιβλία

-Αναπροσαρμογή επιχορηγήσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑ ΑΕ – ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΣ

Προμέρισμα ΑΕ

-Προϋποθέσεις διανομής προμερίσματος

-Διαδικασία σύνταξης προσωρινού ισολογισμού

-Προσωρινός ισολογισμός τραπεζών

-Προσωρινός ισολογισμός ασφαλιστικών εταιρειών

-Προσωρινός ισολογισμός λοιπών ανώνυμων εταιρειών

-Χαρακτηριστικά προμερίσματος

-Υπολογισμός προμερίσματος

-Φορολογία εισοδήματος προμερίσματος

-Πρακτική εφαρμογή

Αμοιβές ΔΣ από φορολογική χρήση 2014

- Αμοιβές ΔΣ που επηρεάζουν τα αποτελέσματα χρήσεως - Πρακτική

Εφαρμογή

- Αμοιβές ΔΣ που επηρεάζουν την διανομή κερδών- Πρακτική Εφαρμογή

Αμοιβές ΔΣ μέχρι φορολογική χρήση 2013

Αμοιβές ΔΣ από τα κέρδη της επιχειρήσεως

-Φορολογία εισοδήματος

-Χαρτόσημο

-Ασφαλιστικές εισφορές

-Πρακτική εφαρμογή

Αμοιβές ΔΣ που καθορίζονται από το καταστατικό της εταιρείας

-Φορολογία εισοδήματος - Χαρτόσημο

-Πρακτική Εφαρμογή

Αμοιβές ΔΣ που δεν ορίζονται από το καταστατικό της εταιρείας

-Φορολογία εισοδήματος - Χαρτόσημο

-Ασφαλιστικές εισφορές

-Πρακτική εφαρμογή

Αμοιβές ΔΣ με βάση ειδική σχέση μισθώσεως εργασίας ή εντολής

-Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

-Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

-Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

-Προϋποθέσεις έκπτωσης των αμοιβών ΔΣ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΕ

Φορολογία εισοδήματος ΕΠΕ

-Κύριος φόρος εισοδήματος

-Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος

-Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

-Πρακτική εφαρμογή προκαταβολής

-Πρακτική εφαρμογή προκαταβολής υπερδωδεκάμηνης χρήσεως

-Έκπτωση φόρου με εφάπαξ καταβολή σε ΕΠΕ

-Φορολογία διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ

-Συμψηφισμός παρακρατούμενων φόρων διανεμόμενων κερδών

-Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων που καταβάλλουν ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ

-Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων που εισπράττουν ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ

-Αμοιβές εταίρου ή διαχειριστή εταίρου ΕΠΕ – ΙΚΕ –

Πρακτική Εφαρμογή

-Αμοιβές εταίρων-ελεύθερων επαγγελματιών ΕΠΕ

-Χρόνος κτήσεως εισοδήματος εταίρων από ΕΠΕ

Διανομή κερδών ΕΠΕ

-Η διαδοχική σειρά των λογαριασμών διανομής

-Φόροι - τέλη επηρεάζοντες την διάθεση των κερδών

-Τακτικό αποθεματικό - Πρακτική Εφαρμογή

-Διανεμόμενα κέρδη σε εταίρους ΕΠΕ

Χαρακτηριστικές περιπτώσεις διανομής κερδών

-Διανομή κερδών όταν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού σε ΕΠΕ - Πρακτική Εφαρμογή

-Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος όταν προκύπτει συμπληρωματικός φόρος μεγαλύτερος από τον κύριο σε ΕΠΕ - Πρακτική Εφαρμογή

-Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος και συμψηφισμός του με φόρο

αλλοδαπής - Πρακτική Εφαρμογή

Απαγόρευση διανομής κερδών

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΟΕ – ΕΕ

Φορολογία Εισοδήματος ΟΕ - ΕΕ

-Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ΟΕ - ΕΕ

-Φορολογία εισοδήματος ΟΕ - ΕΕ

-Πιστωτικοί Τόκοι ΟΕ και ΕΕ

-Προκαταβολή φόρου εισοδήματος ΟΕ - ΕΕ

-Συμψηφισμός ζημιών με κέρδη επόμενων χρήσεων ΟΕ - ΕΕ

-Καταβολή φόρου εισοδήματος ΟΕ- ΕΕ

Διανομή κερδών ΟΕ - ΕΕ

-Έλεγχος ΟΕ - ΕΕ

-Πρακτική εφαρμογή φορολογίας ΟΕ με απλογραφικά βιβλία

-Πρακτική εφαρμογή φορολογίας ΕΕ με απλογραφικά βιβλία

-Σύνταξη Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε5

-Σύνταξη Δήλωσης Ε3

-Πρακτική εφαρμογή εμπορικής-βιομηχανικής ΟΕ με διπλογραφικά βιβλία

-Σύνταξη Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε5

-Αλλοδαπές ομόρρυθμες - ετερόρρυθμες εταιρείες – Πρακτική εφαρμογή

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

#### ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ

Φορολογία εισοδήματος συνεταιρισμού

-Κύριος και Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος

-Προκαταβολή φόρου εισοδήματος – Πρακτική Εφαρμογή

-Πρακτική Εφαρμογή προκαταβολής υπερδωδεκάμηνης χρήσεως

-Εκπτώση φόρου εισοδήματος σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του

Διανομή κερδών συνεταιρισμών

-Φορολογία διανεμόμενων κερδών

-Συμψηφισμός παρακρατούμενων φόρων διανεμομένων κερδών

-Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων που καταβάλλουν οι συνεταιρισμοί

-Απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων που εισπράττουν οι συνεταιρισμοί

-Βιβλία συνεταιρισμού

Διοίκηση συνεταιρισμού

-Γενική Συνέλευση συνεταιρισμού

-Απαρτία Γενικής Συνέλευσης

-Αρμοδιότητες Γενικής Συνέλευσης

-Διοικητικό συμβούλιο

-Εποπτικό συμβούλιο

Οικονομικές καταστάσεις συνεταιρισμού

Πρακτική εφαρμογή φορολογίας – διανομής κερδών συνεταιρισμού

- Λογιστικές εγγραφές φόρου εισοδήματος και διάθεσης κερδών

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15



## ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Νομικά Πρόσωπα Μη κερδοσκοπικού Χαρακτήρα

- Προϋποθέσεις χαρακτηρισμού Αστικής Εταιρείας ως μη κερδοσκοπική
- Φορολογητέα έσοδα ημεδαπών ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Φορολογητέα έσοδα αλλοδαπών ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος στα ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

-Φορολογία εισοδήματος από ακίνητα

-Φορολογική αναγνώριση δαπανών

-Πιστωτικοί Τόκοι

-Πρακτική Εφαρμογή – ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

-Σύνταξη Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ-01-012

-Σύνταξη Δήλωσης Ε3

Κοινωνίες Κληρονομικού Δικαίου

-Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

-Φορολογία εισοδήματος

Κοινωνίες Αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα

-Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

-Φορολογία εισοδήματος

Αστικές κερδοσκοπικές & μη κερδοσκοπικές εταιρείες - συμμετοχικές ή αφανείς

-Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

-Φορολογία εισοδήματος

Δημόσιες – δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Αλλοδαπές επιχειρήσεις – Αλλοδαποί οργανισμοί

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

ΦΠΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Διακανονισμός ΦΠΑ παγίων

-Παράδοση ή παύση χρησιμοποίησης των αγαθών επένδυσης στην πενταετή περίοδο διακανονισμού

-Η έκπτωση του ΦΠΑ

-Πρακτική εφαρμογή πώλησης παγίου

-Συμπλήρωση πίνακα Η εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για πώληση παγίου

-Πρακτική εφαρμογή μη χρησιμοποίησης παγίου εντός πενταετίας

-Συμπλήρωση πίνακα Ζ εκκαθαριστικής ΦΠΑ για μη χρησιμοποίηση παγίου εντός πενταετίας

-Πρακτική εφαρμογή μεταβολής των εργασιών της επιχείρησης εντός της πενταετίας από την αγορά παγίου

-Συμπλήρωση πίνακα Η εκκαθαριστικής ΦΠΑ για μεταβολή των εργασιών της επιχείρησης εντός της πενταετίας από την αγορά παγίου

-Εξαιρέσεις από τον εφάπαξ διακανονισμό του ΦΠΑ των παγίων εντός πενταετίας - Πρακτική εφαρμογή

Συμψηφισμός πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ

-Τριετής επιστροφή ΦΠΑ

-Πρακτική εφαρμογή τριετούς επιστροφής ΦΠΑ

-Φορολογία εισοδήματος και πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ

-PRORATA

-Απαλλαγές από ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας

-Εφαρμογές PRORATA

-Μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ και Πάγια - Πρακτική Εφαρμογή

-Λογιστικός χειρισμός του ΦΠΑ κοινών δαπανών σε PRORATA -

Πρακτική Εφαρμογή

-Συμπλήρωση πίνακα Ζ εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ

-Σύνταξη εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΕ – ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ  
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ –  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΠΑ –  
ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Προσωρινό ισοζύγιο βιομηχανίας

Μεταβατικοί λογαριασμοί

-Χρονική τακτοποίηση εξόδων

-Έξοδα επόμενων χρήσεων

-Αγορές υπό παραλαβή

-Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

-Χρονική τακτοποίηση εσόδων

-Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

-Έσοδα επόμενων χρήσεων

Αποσβέσεις παγίων

-Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

-Αποσβέσεις άυλων παγίων

-Μητρώο παγίων

Αποτιμήσεις τέλους χρήσεως

-Αποτίμηση προμηθευτών εξωτερικού

-Αποτίμηση συμμετοχών-χρεογράφων

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

-Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες

-Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Φόροι επηρεάζοντες την διάθεση των κερδών

-Φόρος ακίνητης περιουσίας

-Διαφορές φορολογικού ελέγχου

Προσδιορισμός βραχυπρόθεσμου-μακροπρόθεσμου δανεισμού

-Μακροπρόθεσμο δάνειο

-Μετάβαση από το προσωρινό ισοζύγιο στο ισοζύγιο πριν κλείσιμο της  
βιομηχανίας

Ισοζύγιο πριν κλείσιμο της βιομηχανίας

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος  
-Προσδιορισμός αποτελέσματος με βάση τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς  
-Προσδιορισμός αποτελέσματος με βάση το Ενεργητικό και Παθητικό Κοστολόγηση βιομηχανίας  
-Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών  
-Βιβλίο αποθήκης  
-Καρτέλες Α' υλών  
-Καρτέλες προϊόντων  
-Οργανικά έσοδα και έξοδα  
-Συγκεντρωτική κοστολογική απεικόνιση έμμεσων υλικών  
-Φύλλο μερισμού εξόδων και έμμεσων υλικών  
-Κόστος παραγωγής  
-Κόστος πωληθέντων  
-Βιβλίο απογραφής αποθεμάτων  
-Εσωλογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος βιομηχανίας  
-Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης  
-Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως  
Φορολογία εισοδήματος  
-Τακτικό αποθεματικό  
-Πρώτο Μέρισμα  
-Φορολογική αναμόρφωση δαπανών  
-Φόρος εισοδήματος κύριος και συμπληρωματικός  
-Αφορολόγητα αποθεματικά  
-Προκαταβολή φόρου εισοδήματος  
-Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος  
-Παρακρατούμενος φόρος διανεμόμενων κερδών  
-Πίνακας διάθεσης κερδών  
-Λογιστικές εγγραφές φόρου εισοδήματος και διάθεσης κερδών  
-Κλείσιμο αναλυτικών λογαριασμών ΦΠΑ  
Τελικό ισοζύγιο βιομηχανίας μετά κλείσιμο  
-Εγγραφές επόμενης χρήσεως  
Σύνταξη εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ  
Σύνταξη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος  
Σύνταξη δήλωσης Ε3  
-Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης  
-Κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων  
Σύνταξη Ισολογισμού βιομηχανίας  
Σύνταξη Κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης  
Προσάρτημα βιομηχανίας  
-Πίνακας μεταβολών παγίων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΕΠΕ – ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ –  
ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ  
ΚΕΡΔΩΝ

Προσωρινό ισοζύγιο εμπορικής εταιρείας

Μεταβατικοί λογαριασμοί

-Χρονική τακτοποίηση εξόδων

-Έξοδα επόμενων χρήσεων

-Αγορές υπό τακτοποίηση

-Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

-Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

Αποσβέσεις παγίων

-Αποσβέσεις ενσώματων παγίων

-Αποσβέσεις άυλων παγίων

-Μητρώο παγίων

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

-Πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους

-Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες

-Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

-Έσοδα από ρευστοποίηση προβλέψεων

-Μετάβαση από το προσωρινό στο ισοζύγιο πριν κλείσιμο

Ισοζύγιο πριν κλείσιμο εμπορικής εταιρείας

Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος

-Προσδιορισμός αποτελέσματος με βάση τους αποτελεσματικούς  
λογαριασμούς

-Προσδιορισμός αποτελέσματος με βάση το ενεργητικό-παθητικό

Κοστολόγηση εμπορικής εταιρείας

-Καρτέλες αποθήκης εμπορευμάτων

-Βιβλίο απογραφής αποθεμάτων

-Οργανικά έξοδα και έσοδα συγκεντρωτικά

-Φύλλο μερισμού οργανικών εξόδων

-Εσωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος εμπορικής εταιρείας

-Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης

-Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως

Φορολογία εισοδήματος ΕΠΕ

Προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και της διανομής των κερδών σε  
ΕΠΕ

-Τακτικό αποθεματικό

-Φορολογική αναμόρφωση αποτελέσματος

-Κύριος και συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος

-Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

-Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος

-Πίνακας διάθεσης κερδών

-Παρακρατούμενος φόρος διανεμόμενων κερδών

-Χρόνος παρακράτησης και απόδοσης φόρου διανεμόμενων κερδών

- Λογιστικές εγγραφές φόρου εισοδήματος και διάθεσης κερδών
- Κλείσιμο αναλυτικών λογαριασμών ΦΠΑ
- Ισοζύγιο τελικό μετά κλείσιμο
- Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης
- Κατάσταση κινητής τηλεφωνίας
- Κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

### ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΑΕ – ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ

Προσωρινό ισοζύγιο εταιρείας παροχής υπηρεσιών

Μεταβατικοί λογαριασμοί

- Χρονική τακτοποίηση εξόδων
- Έξοδα επόμενων χρήσεων
- Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα
- Χρονική τακτοποίηση εσόδων
- Έσοδα επόμενων χρήσεων

Αποσβέσεις παγίων

- Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων
- Μητρώο παγίων

Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

- Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού
- Πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες

Αποτιμήσεις συμμετοχών-χρεογράφων

- Αποτίμηση συμμετοχών
- Αποτίμηση χρεογράφων
- Αποτίμηση αμοιβαίων κεφαλαίων

-Μετάβαση από το προσωρινό στο ισοζύγιο πριν κλείσιμο

Ισοζύγιο πριν κλείσιμο

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος

-Προσδιορισμός αποτελέσματος με βάση τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς

-Προσδιορισμός αποτελέσματος με βάση το ενεργητικό-παθητικό

Κοστολόγηση εταιρείας παροχής υπηρεσιών

- Οργανικά και ανόργανα έσοδα – έξοδα
- Φύλλο μερισμού οργανικών εξόδων
- Εσωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος
- Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
- Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως

Φορολογία εισοδήματος

- Φορολογική αναμόρφωση αποτελέσματος
- Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος
- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος
- Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος

- Αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα
- Ζημίες από προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών-χρεογράφων
- Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων
- Λογιστικές εγγραφές φόρου εισοδήματος και διάθεσης
- Κλείσιμο αναλυτικών λογαριασμών ΦΠΑ
- Τελικό ισοζύγιο μετά κλείσιμο
- Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης
- Κατάσταση αυτοκινήτων εταιρείας
- Κατάσταση κινητής τηλεφωνίας
- Κατάσταση αποδοθέντων και οφειλομένων φόρων

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20

### ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

#### Οικονομικές καταστάσεις ΑΕ

- Προθεσμίες κατάρτισης, δημοσίευσης, υποβολής και έγκρισης
- Έγκριση – υπογραφή οικονομικών καταστάσεων
- Υπογραφή ισολογισμού από λογιστή-φοροτεχνικό
- Ευθύνες - υποχρεώσεις λογιστή – φοροτεχνικού
- Όρια επαγγελματικής δραστηριότητας λογιστή – φοροτεχνικού
- Τάξεις Λογιστών – Φοροτεχνικών και Δικαιούχοι Αδειών
- Ισολογισμός
- Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως
- Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων
- Κατάσταση ταμειακών ροών
- Άμεση μέθοδος
- Έμμεση μέθοδος – Πρακτική Εφαρμογή
- Κατάσταση ταμειακών ροών, χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών εταιρειών

#### -Προσάρτημα

#### Γενική Συνέλευση ΑΕ

- Αποκλειστικές αρμοδιότητες Γενικής Συνέλευσης
  - Απαρτία τακτικής Γενικής Συνέλευσης
  - Πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης
  - Δημοσίευση πρόσκλησης
  - Μη υποχρέωση πρόσκλησης Γενικής Συνέλευσης
  - Υπόδειγμα πρακτικού ΔΣ για έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της διάθεσης των κερδών
  - Υπόδειγμα πρακτικού ΔΣ της ΑΕ για σύγκλιση τακτικής ΓΣ
  - Υπόδειγμα πρόσκλησης των μετόχων σε Τακτική ΓΣ
  - Υπόδειγμα πρακτικού τακτικής ΓΣ των μετόχων ΑΕ
  - Δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων ΑΕ
  - Ενοποιημένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ΑΕ
- #### Οικονομικές καταστάσεις ΕΠΕ

- Κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων
- Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων ΕΠΕ
- Έγκριση οικονομικών καταστάσεων
- Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων
- Γενική συνέλευση ΕΠΕ
- Αρμοδιότητες ΓΣ ΕΠΕ
- Πρόσκληση εταίρων ΕΠΕ σε ΓΣ
- Υπόδειγμα πρακτικού διαχειριστών ΕΠΕ για σύγκλιση ΓΣ
- Υπόδειγμα πρόσκλησης εταίρων ΕΠΕ σε τακτική ΓΣ
- Υπόδειγμα πρακτικού ετήσιας ΓΣ ΕΠΕ
- Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία – ΙΚΕ
- Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις
- Κατάρτιση και δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων
- Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων
- Έγκριση οικονομικών καταστάσεων και διανομή κερδών
- Τακτική συνέλευση εταίρων
- Τόπος συνέλευσης
- Χρόνος και τρόπος σύγκλησης συνέλευσης
- Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων
- Τακτικός έλεγχος
- Ορκωτοί ελεγκτές
- Μη ορκωτοί ελεγκτές
- Μη υποχρέωση ελεγκτών
- Ευθύνες-υποχρεώσεις ορκωτού-νόμιμου ελεγκτή
- Ευθύνες-υποχρεώσεις φορολογικών ελεγκτικών οργάνων

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21

### ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

#### Τεχνικές επιχειρήσεις

- Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων
- Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών
- Φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων
- Παρακράτηση φόρου στα κέρδη που διανέμουν ή κεφαλαιοποιούν τα νομικά πρόσωπα
- Πρακτική εφαρμογή Τεχνικής ΑΕ – λογιστική – κοστολόγηση - φορολογία και διανομή κερδών
- Κοστολόγηση τεχνικής εταιρείας
- Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος προ φόρων
- Φορολογία εισοδήματος
- Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων κερδών τεχνικών εταιρειών
- Αλλοδαπές τεχνικές εταιρείες
- Κοινοπραξίες Τεχνικών Έργων
- Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών
- Φορολογία εισοδήματος

- Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος
- Διανομή κερδών κοινοπραξίας
- Βιβλία Κοινοπραξιών
- Πρακτική εφαρμογή Κοινοπραξίας – λογιστική -φορολογία– διανομήκερδών

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22

### ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

- Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων – Πρακτική Εφαρμογή
- Χρόνος απόκτησης των ακαθάριστων εσόδων
- Τεκμαρτός προσδιορισμός φορολογητέων κερδών
- Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών ατομικών και προσωπικών εταιρειών με διπλογραφικά βιβλία – Πρακτική Εφαρμογή
- Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών των οικοδομικών επιχειρήσεων κατά την πώληση οικοδομών πριν από την αποπεράτωσή τους
- Φορολογία εισοδήματος οικοδομικών επιχειρήσεων μέχρι χρήση 2013
- Φορολογία εισοδήματος οικοδομικών επιχειρήσεων από χρήση 2014
- Προσδιορισμός καθαρών κερδών από χρήση 2014
- Παρακράτηση φόρου στα κέρδη που διανέμουν ή κεφαλαιοποιούν τα νομικά πρόσωπα
- Αναπροσαρμογή ακινήτων οικοδομικών επιχειρήσεων
- Πρακτική εφαρμογή ΟικοδομικήςΑΕ – λογιστική – κοστολόγηση – φορολογίακαι διανομή κερδών με διπλογραφικά βιβλία
- Κοστολόγηση Οικοδομικής εταιρείας
- Φορολογία Εισοδήματος

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 23

### ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- Υπαγόμενες σε αναπροσαρμογή επιχειρήσεις
- Συντελεστές αναπροσαρμογής
- Μη υπαγόμενες σε αναπροσαρμογή επιχειρήσεις
- Μη υπαγόμενα σε αναπροσαρμογή ακίνητα
- Αναπροσαρμογή αποσβέσεων
- Αναπροσαρμογή και αντικειμενικός προσδιορισμός - Πρακτική Εφαρμογή
- Αναπροσαρμογή ακινήτων εκτός σχεδίου πόλεως - Πρακτική Εφαρμογή
- Υπεραξία από αναπροσαρμογή ακινήτων
- Χρόνος κεφαλαιοποίησεως υπεραξίας - Πρακτική Εφαρμογή
- Φορολογία υπεραξίας - Πρακτική Εφαρμογή
- Φορολογία υπεραξίας ξενοδοχειακών επιχειρήσεων-Πρακτική Εφαρμογή
- Δήλωση φόρου υπεραξίας
- Κεφαλαιοποίηση υπεραξίας
- Διανομή υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων
- Υπεραξία επιχειρήσεων από συμμετοχές και χρεόγραφα
- Αναπροσαρμογή επιχορηγηθέντων ακινήτων - Πρακτική Εφαρμογή
- Έκπτωση αποσβέσεων που ενεργούνται στο ποσό της υπεραξίας



-Αναπροσαρμογή επιχειρήσεων που προήλθαν από μετατροπή ή συγχώνευση Ν2166/1993 - Πρακτική Εφαρμογή  
-Αποσβέσεις επιχειρήσεων που προήλθαν από μετατροπή ή συγχώνευση Ν 1297/1972

-Υπεραξία ακινήτων και αφορολόγητα αποθεματικά

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΙΧ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Αντικειμενική Δαπάνη ΕΙΧ εταιρειών

-Αντικειμενική δαπάνη με βάση τα κυβικά

-Αντικειμενική δαπάνη ανά τύπο εταιρείας

-Ομόρρυθμες - Ετερόρρυθμες - κοινοπραξίες με μέλη φυσικά πρόσωπα – Πρακτικές Εφαρμογές

-ΕΠΕ με διαχειριστή μη εταίρο – Πρακτική Εφαρμογή

-ΕΠΕ με διαχειριστή εταίρο – Πρακτική Εφαρμογή

-Ανώνυμες εταιρείες– Πρακτική Εφαρμογή

-Εταίροι νομικά πρόσωπα – Πρακτική Εφαρμογή

-Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα

-Επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων

-Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων

-Αθροιστική αντιμετώπιση αντικειμενικής δαπάνης ΕΙΧ

Τεκμαρτό εισόδημα στελεχών επιχειρήσεων από ΕΙΧ από χρήση 2014

- Πρακτική Εφαρμογή

Τεκμαρτό εισόδημα στελεχών επιχειρήσεων από ΕΙΧ μέχρι χρήση 2013

-Προσδιορισμός τεκμαρτού εισοδήματος

-Βεβαιώσεις εργοστασιακής αξίας – Πρακτική Εφαρμογή

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ

Αυτοέλεγχος δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

-Αντικείμενο αυτοελέγχου

-Υπαγόμενες επιχειρήσεις σε αυτοέλεγχο

-Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων για τον αυτοέλεγχο

-Επιχειρήσεις με Βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας

-Τήρηση βιβλίων περισσότερων της μιας κατηγορίας

-Χαρακτηρισμός επιχειρήσεων ως πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών

-Μη υπαγόμενες επιχειρήσεις σε αυτοέλεγχο – Πρακτικές Εφαρμογές

-Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων -

Πρακτική εφαρμογή

-Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών - Πρακτική εφαρμογή

-Μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων

και παροχής υπηρεσιών – Πρακτική Εφαρμογή

-Αμιγώς ελεύθεροι επαγγελματίες- Πρακτική εφαρμογή

-Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη άσκηση εμπορικής

δραστηριότητας

ή και παραγωγικής ή και παροχής υπηρεσιών – Πρακτική Εφαρμογή

Αυτοέλεγχος δηλώσεων ΦΠΑ

-Προϋποθέσεις υπαγωγής στον αυτοέλεγχο ΦΠΑ

-Εδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ

-Κατανομή διαφορών ΦΠΑ -Πρακτική εφαρμογή

-Διαφορές μετακύλισης ΦΠΑ - Πρακτική εφαρμογή

-Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προηγούμενης ανέλεγκτης χρήσης

-Μείωση πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ

-Επιστροφή ΦΠΑ

-Διακοπή εργασιών επιχειρήσεων

-Επιχειρήσεις σε αδράνεια

-Δειγματοληπτικός έλεγχος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 26

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – BALANCED SCORECARD

Balanced scorecard- Ισορροπημένη στοχοθεσία

Αξιολόγηση χρηματοοικονομικής επιτυχίας

-Μικτού κέρδους

-Καθαρού κέρδους

-EBITDA

-Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων

-Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων

-Οικονομικής μόχλευσης

-Κόστους πωληθέντων προς πωλήσεις

-Λειτουργικού κόστους

-Απόδοσης προσωπικού

-Αποδοτικότητας ενεργητικού

-Χρηματιστηριακή τιμή μετοχής προς κέρδη ανά μετοχή (P/E)

-Κέρδη ανά μετοχή

-Μέρισμα ανά μετοχή

-Δείκτης διανεμόμενων κερδών

-Αυτοχρηματοδότησης νέων επενδύσεων

-Μερισματική απόδοση ιδίων κεφαλαίων

-Λογιστική ή εσωτερική αξία μετοχής

Αξιολόγηση ικανοποίησης πελάτη

-Διατηρησιμότητα πελατών

-Αριθμοδείκτης απώλειας πελατών

-Αριθμοδείκτης νέων πελατών

-Αριθμοδείκτης μεριδίου αγοράς

-Αριθμοδείκτης παραπόνων πελατών

-Αριθμοδείκτης επαίνων πελατών

-Αριθμοδείκτης απαίτησης εγγυήσεων

-Βαθμός ποιοτικού ελέγχου

Αξιολόγηση αποτελεσματικότητας λειτουργίας

- Μέσος χρόνος εισπράξεως απαιτήσεων
- Μέσος χρόνος εξόφλησης προμηθευτών
- Ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων
- Ταχύτητας κεφαλαίου κίνησης
- Ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού
- Ταχύτητας κυκλοφορίας παγίων
- Ταχύτητας κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων
- Ταχύτητας κάλυψης τόκων
- Γενικής ρευστότητας
- Άμεσης ρευστότητας
- Ταμειακής ρευστότητας
- Κεφάλαιο κινήσεως προς κυκλοφορούν ενεργητικό
- Παγιοποίηση επενδύσεων
- Παλαιότητας παγίων
- Δανειακής επιβάρυνσης
- Χρηματοδότησης παγίων
- Αξιολόγηση καινοτομίας
- Συντελεστής καινοτομίας με βάση τα έξοδα
- Συντελεστής καινοτομίας με βάση τα έσοδα
- Συντελεστής διαφοροποίησης
- Βαθμός εξάρτησης από πελάτη
- Βαθμός εξάρτησης από προϊόν
- Βαθμός εκπαίδευσης προσωπικού
- Συντελεστής αντικατάστασης προσωπικού
- Αριθμοδείκτης πωλήσεων χρήσεως μέσω διαδικτύου