

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 **Προσδιορισμός του καθαρού και του φορολογητέου** **εισοδήματος σύμφωνα με τους κανόνες των Ε.Λ.Π. και του** **Κ.Φ.Ε. για την περίοδο (χρήση) 2020**

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 2020. **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 Ε.Λ.Π. και 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. (εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες)
 - **Διαφορές** λογιστικής και φορολογικής βάσης (μόνιμες και προσωρινές) στα έσοδα και στα έξοδα
- **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
 - Επιστρεπτέα προκαταβολή
 - Αποζημίωση ειδικού σκοπού 800,00 ευρώ των επιχειρήσεων
 - Αποζημίωση ειδικού σκοπού 600,00 ευρώ των επιστημόνων
 - Φορολογικές ελαφρύνσεις (συμψηφισμός έκπτωσης 25% Φ.Π.Α.)
 - Μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος
 - Λοιπά μέτρα και λοιπές ενισχύσεις
- **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** μετά τις μεταβολές που επήλθαν στο άρθρο 24 του Κ.Φ.Ε.
 - Λογιστικός χειρισμός και φορολογική αντιμετώπιση του **φόρου εισοδήματος** (εξόδου περιόδου)
 - Λογιστική και φορολογική μεταχείριση των **λοιπών φόρων - τελών** (ΕΝ.Φ.Ι.Α., διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων κ.λπ.)
 - **Μη εκπιπόμενες** επιχειρηματικές δαπάνες
- **Παραδείγματα** προσδιορισμού αποτελεσμάτων **περιόδου 2020**
 - Επιχειρήσεων που τηρούν **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα
 - Επιχειρήσεων που τηρούν **διπλογραφικό** λογιστικό σύστημα
 - **Φορολογία και διάθεση αποτελεσμάτων** νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων